

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCION DE CONTADURIA PÚBLICA**



TRABAJO DE GRADUACION:

“PROPUESTA DE UNA GUIA DE APLICACIÓN PRACTICA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA REFERENTE A LA OBTENCION DE EVIDENCIA PARA LAS FIRMAS DE AUDITORIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

PRESENTADO POR:

BR. ÁLVAREZ FERNÁNDEZ, MARÍA DE LOS ÁNGELES
BR. CRÚZ AGUILAR, JULIA GUADALUPE
BR. GIRÓN MARTÍNEZ, JESÚS VILMA YANETH

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO (A) EN CONTADURIA PUBLICA

NOVIEMBRE 2010

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

RECTOR:

ING. RUFINO ANTONIO QUEZADA SÁNCHEZ

VICE-RECTOR ACADÉMICO:

ARQ. MIGUEL ÁNGEL PÉREZ RAMOS

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO:

LIC. OSCAR NOÉ NAVARRETE

FISCAL GENERAL:

DR. RENÉ MADECADEL PERLA JIMÉNEZ

SECRETARIO GENERAL:

LIC. DOUGLAS VLADIMIR ALFARO CHÁVEZ

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

DECANO EN FUNCIONES:

DRA. ANA JUDITH GUATEMALA DE CASTRO

SECRETARIO DE LA FACULTAD:

ING. JORGE ALBERTO RUGAMAS RAMÍREZ

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS JEFE DEL
DEPARTAMENTO:**

MRS. Y LIC. RAÚL ANTONIO QUINTANILLA

COORDINADOR GENERAL DE PROCESO DE GRADUACIÓN:

LIC. GILBERTO DE JESÚS COREAS SOTO

DOCENTE DIRECTOR:

LIC. MIGUEL ANGEL MORATAYA PENADO

ASESOR METODOLÓGICO:

LIC. RUBEN EDGARDO SÁNCHEZ TORRES

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO, MI SEÑOR Y MI GUÍA:

Por llenar mi vida de dicha y bendiciones, por estar siempre a mi lado y brindarme la fortaleza necesaria para salir adelante, y brindarme la sabiduría para lograr este éxito tan grande en mi vida.

A MIS PADRES Y HERMANOS:

Vilma de Álvarez y Marcelino Álvarez y hermanos, a quienes agradezco de todo corazón por su amor cariño y comprensión; por darme la estabilidad emocional, económica, sentimental, para poder llegar a este logro que definitivamente no hubiese podido ser realidad sin ustedes; Por sus consejos y enseñanzas los cuales me han permitido seguir adelante, y culminar con éxito el desarrollo de mi carrera profesional.

A MIS COMPAÑERAS DE TESIS:

Por brindarme su amistad, su apoyo incondicional, y sobre todo por su comprensión brindada hacia mí en este proceso de tesis, por el empeño realizado en cada una de las etapas, sobre todo en los momentos de flaqueza; pero que al final nos permitió culminar con éxito nuestra preparación académica.

A NUESTRO ASESOR DE TESIS:

Lic. Miguel Ángel Morataya Penado; por compartir sus conocimientos, por su ayuda y guía en la realización del trabajo de graduación, por su dedicación y tiempo invertido y por la amistad que hemos podido desarrollar durante este tiempo.

A MIS COMPAÑEROS DE TRABAJO:

Por brindarme su apoyo, y darme palabras de aliento día a día para no rendirme y lograr finalizar mi trabajo de graduación.

MARÍA DE LOS ANGELES ÁLVAREZ FERNÁNDEZ

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO:

Por estar presente en mi vida y darme las fuerzas necesarias para salir adelante durante el proceso de mi formación profesional.

A MI MADRE Y MI ABUELA:

Por brindarme su apoyo moral, espiritual y económico en esta etapa de mi vida, y por regalarme siempre consejos y orientación no solo para mi preparación profesional sino también para el resto de mi vida.

A MI DEMAS FAMILIA:

Por su apoyo incondicional en los momentos que más los he necesitado.

A MIS AMIGOS Y PERSONAS ESPECIALES:

Por haber ido de la mano conmigo en esta fase de mi vida, por su apoyo incondicional en los momentos de tristezas y alegrías, cuando mis decaían, siempre estuvieron ahí para levantarlos.

A MIS COMPAÑERAS DE TESIS:

Por haber compartido muchos momentos inolvidables con ellas, por su comprensión, apoyo y amistad.

A LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR:

Por ser el instrumento para formarme profesionalmente, y ser el medio por el cual he alcanzado mi éxito profesional.

A NUESTRO ASESOR DE TESIS:

Por su colaboración en la realización de éste trabajo de graduación.

JULIA GUADALUPE CRUZ AGUILAR

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO:

Por ser el centro de mi vida, por iluminar siempre mí camino, por llevarme en la dirección correcta y por darme la fortaleza y sabiduría para culminar mis estudios universitarios satisfactoriamente.

A MIS PADRES Y HERMANO:

Por su apoyo y amor incondicional, su esfuerzo y sacrificio durante toda mi carrera universitaria a lo largo de mi vida y por ser un motivo muy importante para salir adelante.

A MI ABUELA, TIAS Y PRIMAS:

Por su apoyo incondicional y espiritual durante toda mi carrera universitaria y durante toda mi vida.

A MI DEMAS FAMILIA Y AMIGOS:

Por su apoyo moral durante el desarrollo del presente trabajo y en el transcurso de mi carrera universitaria.

A MIS COMPAÑERAS DE TESIS:

Por su apoyo incondicional durante toda mi carrera universitaria, por ser verdaderas amigas y hermanas.

A LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR:

Por su labor educativa en mi desarrollo profesional.

A NUESTRO ASESOR:

Licenciado Miguel Ángel Morataya Penado por todo su apoyo y colaboración durante la realización del presente trabajo.

JESUS VILMA YANETH GIRÓN MARTINEZ

INDICE

CONTENIDO	PÁG.
Introducción	i
CAPITULO I	
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Situación Problemática	1
1.2 Enunciado del Problema	4
1.3 Justificación de la Investigación	5
1.4 Delimitación de la Investigación	7
1.4.1 Delimitación Espacial	7
1.4.2 Delimitación Temporal	7
1.4.3 Delimitación Teórica	7
1.5 Objetivos	8
1.5.1 General	8
1.5.2 Específicos	8
1.6 Hipótesis	9
1.6.1 General	9
1.6.2 Específicas	9
Operacionalización de Variables	10
CAPITULO II	
2. MARCO DE REFERENCIA	
2.1 MARCO HISTORICO	12
2.1.1 Antecedentes de la Auditoría	12
2.1.1.1 Antecedentes de la Auditoria a Nivel Mundial	12
2.1.1.2 Antecedentes de la Auditoria a Nivel de El Salvador	16
2.1.2 Antecedentes de la Evidencia De Auditoría	18
2.1.2.1 Antecedentes de la Evidencia a Nivel Mundial	18
2.1.2.2 Antecedentes de la Evidencia a Nivel de El Salvador	19
2.1.3 Antecedentes De Las Empresas Comerciales	20

2.1.3.1	Antecedentes de las Empresas Comerciales en El Salvador	20
2.1.3.2	Antecedentes de las Empresas de Electrodomésticos en San Miguel	21
2.2	MARCO NORMATIVO	
2.2.1	Marco Legal	21
2.2.1.2	Código de Comercio	21
2.2.1.3	Código Tributario	26
2.2.1.4	Reglamento del Código Tributario	30
2.2.1.5	Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría	30
2.2.2	Marco Técnico	35
2.2.2.1	Normas Internacionales de Auditoría	35
2.2.2.2	Auditoría Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) “Guía para Usar las Normas Internacionales de Auditoría en las PYMES”	41
2.3	MARCO TEORICO	
2.3.1	Obtención de Evidencia en Auditoría	42
2.3.1.1	Definición de Evidencia en Auditoría	42
2.3.1.2	Evidencia suficiente	44
2.3.1.3	Evidencia Adecuada	46
2.3.2	Naturaleza de la Evidencia	46
2.3.3	Clasificación de la Evidencia	46
2.3.3.1	De Acuerdo a su Fuente	46
2.3.3.2	De Acuerdo a su Naturaleza	47
2.3.4	Procedimientos para Obtener Evidencia en la Auditoría	48
2.3.5	Selección de la Evidencia en Auditoría	52
2.3.6	Importancia Relativa y Riesgo en la Auditoría	52
2.3.7	Evaluación de la Evidencia en la Auditoría	52
2.3.8	Evidencia Válida en la Auditoría	55
2.3.9	Factores Determinantes en la Evidencia de Auditoría	59
2.3.9.1	Objetivos de la Obtención de Evidencia	59
2.3.9.2	Pruebas de Cumplimiento	59

2.3.9.3 Pruebas Sustantivas	61
2.3.10 Procedimientos Específicos	68
2.3.10.1 Consideraciones Adicionales para Partidas Específicas	68
2.3.10.2 Confirmaciones Externas	75
2.3.10.3 Procedimientos Analíticos	83
2.3.10.4 Pruebas Selectivas	84
2.3.11 Métodos para Obtener Evidencia en la Auditoría	99
2.3.12 Clasificación de las Técnicas de Auditoría	100

CAPITULO III

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	106
3.1 TIPO DE INVESTIGACION	106
3.2 RECOLECCION DE DATOS	107
3.3 FUENTES DE INVESTIGACION	108
3.3.1 Fuente Primaria	108
3.3.2 Fuente Secundaria	108
3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOPIRAR INFORMACION	109
3.4.1 Encuesta	109
3.4.1.1 Diseño del Cuestionario	109
3.5 POBLACION	110
3.6 TAMAÑO DE LA MUESTRA	110
3.7 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	110
3.7.1 Técnicas y Análisis y Procesamiento de Datos	111
3.7.1.1 Técnicas de Análisis de Datos	111
3.7.1.2 Técnicas de Procesamiento de Datos	111
3.8 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	111
3.8.1 Procesamiento y Tabulación de Datos	111
3.8.2 Análisis de Resultados y Pruebas de Hipótesis	112
3.9 CRONOGRAMA	113

CAPITULO IV

4. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

114

DIRIGIDA A LAS FIRMAS DE AUDITORÍA

4.1.1	Uso de las Normas Internacionales de Auditoria	114
4.1.2	Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoria de Evidencia	115
4.1.3	Características de la Evidencia	117
4.1.4	Confiabilidad de la Evidencia	118
4.1.5	Clasificación de la Evidencia	119
4.1.6	Técnicas De Auditoria	121
4.1.7	Procedimientos de Auditoria	122
4.1.8	Justificación del Uso de los Procedimientos de Auditoria	123
4.1.9	Clasificación de las Técnicas de Auditoria	124
4.1.10	Técnicas de Análisis	125
4.1.11	Técnicas de Validación	126
4.1.12	Fuentes de Obtención de a Evidencia	127
4.1.13	Uso de Pruebas Sustantivas	128
4.1.14	Procedimientos Específicos	130
4.1.15	Uso del Muestreo	131
4.1.16	Tipos de Muestreo	132
4.1.17	Factores para Utilizar el Muestreo	133
4.1.18	Uso De Confirmaciones Externas	134
4.1.19	Uso de Pruebas de Cumplimiento	136
4.1.20	Tipos de Pruebas de Cumplimiento	137
4.1.21	Selección de la Evidencia	138

4.1.22 Propuesta de Guía de Aplicación Práctica de Normas Internacionales de Auditoría Referente a la Obtención de Evidencia	139
--	-----

CAPITULO V

5. “Propuesta de una Guía de Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría Referente a la Obtención de Evidencia para las Firmas de Auditoría en las Empresas Comercializadoras de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel”

5.1 Aspectos Generales	140
5.1.1 Introducción	140
5.1.2 Objetivos de la Guía	141
5.1.2.1 Objetivo General	141
5.1.2.2 Objetivos Específicos	141
5.1.2.3 Ámbito de Aplicación	141
5.1.2.4 Justificación	142
5.2 Caso Práctico	143
5.2.1 Información Adicional para el Caso	154
5.2.2 Anexos de la Guía	

CAPITULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones	343
6.2 Recomendaciones	344
Bibliografía	345

ANEXOS

INTRODUCCION

La Evidencia es toda información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa la opinión de auditoría, las decisiones tomadas por un auditor no pueden estar basadas en la intuición, tienen que estar basadas en la evidencia, en datos sólidos y confiables para permitirle emitir las conclusiones sobre las que fundamentara su opinión acerca de la información financiera. Por tanto es necesario que los Auditores utilicen de manera correcta los procedimientos utilizados en la obtención de la evidencia ya que la correcta aplicación contribuye a una buena ejecución del trabajo de auditoría y como resultado un informe correcto.

El presente trabajo se ha dividido en seis capítulos los cuales se describen a continuación. En el Capítulo I se hace un breve análisis sobre el planteamiento de la investigación, enunciado y planteamiento del problema, justificación de la investigación, delimitación del problema, formulación de objetivos e hipótesis y operacionalización de las hipótesis.

En el Capítulo II se encuentra el Marco Referencial que comprende el Marco Histórico que contiene los antecedentes de la Auditoría y la Obtención de la Evidencia en El Salvador, el Marco Normativo en el cual se detallan las diferentes leyes y Normas que regulan la Auditoría y la Obtención de la Evidencia, y el Marco Teórico en el cual se desarrolla la Evidencia de Auditoría y los procedimientos utilizados para Obtener Evidencia.

En el Capítulo III se desarrolla la metodología de investigación, que contiene el tipo de investigación, Recolección de datos, Fuentes de Información, Técnicas e Instrumentos para la captura de datos, Población, Tamaño de la Muestra, Procesamiento de la Información y Cronograma de Actividades.

El Capítulo IV se encuentra el Análisis e Interpretación de resultados el cual contiene los datos de los análisis obtenidos de la investigación, presentación de resultados y presentación grafica.

El Capítulo V contiene la Propuesta Capitular, en este Capítulo se desarrolla una Guía práctica que contiene los lineamientos a seguir para la Obtención de la Evidencia en la ejecución de auditorías de Estados Financieros. Esta Guía ejemplifica en un caso práctico pasos a considerar al Obtener Evidencia, desarrollando los diferentes procedimientos para la Obtención de Evidencia, aplicados de acuerdo al rubro o cuenta de los Estados Financieros.

En el Capítulo VI se presentan las Conclusiones y Recomendaciones, obtenidas a través de la investigación.

CAPITULO I

CAPITULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 SITUACION PROBLEMÁTICA

En la actualidad el mundo de los negocios se ha venido desarrollando a medida que transcurre el tiempo; situación por la que muchas de las empresas de la ciudad de San Miguel han adquirido una mayor capacidad económica; las causas que han inducido a estas empresas a crecer son en primer lugar, la búsqueda de rentabilidades atractivas y, en segundo lugar, la reducción de riesgos estratégicos. La nueva economía exige una rápida adaptación a los cambios. Estos se producen con mucha rapidez y por lo tanto las empresas buscan estar preparadas para poder crecer en la medida que las propias necesidades así lo requieran.

Las empresas que han crecido desde una estructura pequeña donde todas las decisiones son tomadas por la misma persona, necesitan en fin, dar un giro radical a su perspectiva para empezar a compartir la toma de decisiones para adecuarse a las demandas de su nuevo tamaño y del mercado; hoy en día la complejidad de las operaciones de las empresas de la ciudad de San Miguel van en aumento ya que buscan incursionarse mas en el mercado creando sucursales en diferentes sectores y extendiendo sus operaciones hacia actividades mayoristas y de producción.

Debido a lo anterior los propietarios o administradores se ven en la necesidad de conocer algunos de los procedimientos que exigen las leyes y normativas contables para que su negocio marche bien. Sin embargo la falta de estudios académicos y de conocimientos necesarios de las Leyes Mercantiles, Contables y Administrativa hace que su trabajo se vuelva más dificultoso en las operaciones diarias en su empresa.

Además hay empresas que no cuentan con los recursos financieros necesarios para contratar al personal idóneo que brinde las asesorías necesarias para que el empresario pueda estar actualizado según con las normativas vigentes y así poder dirigir de una mejor manera su empresa y tomar decisiones para el adecuado funcionamiento de ella. Las empresas comercializadoras de electrodomésticos se han visto en la necesidad de implementar nuevas técnicas o procedimientos que mejoren el buen uso de sus recursos y así darle más rentabilidad y prestigio frente a la competencia.

Según la nueva normativa internacional se ha podido identificar que uno de los problemas que enfrentan las firmas de auditoría de la ciudad de San Miguel es que no aplican las Normas Internacionales de Auditoría 500-530. (NIAS) para la obtención de la evidencia al momento de estar realizando una auditoria de estados financieros; ya que en la mayoría de las firmas usan sus propias técnicas o procedimientos en base a sus conocimientos que han adquirido a lo largo de su carrera es decir utilizando el enfoque no estadístico (empirismo), que consiste en que el auditor basándose en su juicio Profesional o experiencia adquirida, seleccione la muestra sujeta a evaluación. Los auditores aplican este

método seleccionando registros o cuentas específicas dentro de un universo, porque son de montos relevantes, o porque muestran alguna otra característica; partidas sospechosas, no comunes, o particularmente propensas al riesgo o poseen un historial de error;

Las empresas comercializadoras de electrodomésticos no cuentan con una adecuada información que les permita protegerse de los riesgos que le pueden ocasionar, el no poseer una auditoría eficiente y confiable que le ayude a mejorar el funcionamiento, así como el logro de sus objetivos y metas establecidas. La razonabilidad de los Estados Financieros está en riesgo ante la falta de la utilización de los procedimientos adecuados para la obtención de evidencia suficiente y adecuada lo cual puede contribuir a una toma de decisiones erróneas; es decir que esta inmerso el Riesgo de Detección cuando los procedimientos de auditoría no lleguen a descubrir errores o irregularidades significativas en el caso de que existieran y el Riesgo de Auditoría cuando se formule una opinión de auditoría incorrecta o cuando existe un error significativo en las cuentas anuales.

En ocasiones los empresarios confían ciegamente en los resultados presentados por profesionales encargados en cada área basándose en la gran experiencia o prestigio que ellos han logrado y es ahí donde nacen las decisiones erróneas que pueden incluso llevar a la quiebra al negocio.

1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

La investigación del problema pretende responder a la siguiente pregunta:

¿En qué medida las Firmas de Auditoría reducirían recursos, tiempo y lograr mayor confiabilidad en su trabajo al obtener una propuesta de una Guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoria referente a la obtención de evidencia para las Firmas de Auditoría, en las empresas comercializadoras de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Una de las realidades más visibles en las firmas de auditoría es que utilizan procedimientos básicos o no adecuados y no aplican las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia lo cual conlleva a ejecutar una auditoría poco confiable.

La investigación se considera viable, ya que se cuenta con los recursos y las herramientas necesarias para llevarla a cabo, además existe la plena disposición por parte de los propietarios y el personal administrativo-contable, y considerando que se cuenta con 23 despachos contables aproximadamente ejerciendo la auditoría en la Ciudad de San Miguel, quienes están dispuestos a brindar los datos necesarios; así también se cuenta con la recopilación de información como lo son las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) referentes a la obtención de evidencia, NIAS para PYMES, Leyes en Materia Laboral, Mercantil, Tributarias, Código de Ética para profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría, entre otras aplicables.

Una guía de aplicación práctica para las firmas de auditoría en la obtención de evidencia será de utilidad a los diferentes despachos contables de la ciudad de San Miguel así como también a los propietarios y personal contable-administrativo, ya que proporcionará una base para la adecuada aplicación de los diferentes procedimientos para llevar a cabo una auditoría de una manera más eficiente y oportuna, de tal manera que se permita lograr cambios que puedan garantizar información razonable.

El tema de investigación es bastante novedoso, ya que no existe una Guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia para ser implementado en las diferentes firmas de la ciudad de San Miguel. Además servirá de referencia para la elaboración de nuevos diseños e investigaciones futuras.

Hasta la fecha no existe una guía que permita facilitar el trabajo al auditor en la obtención de la evidencia en la cual se pueda obtener una base sólida y concreta; sin embargo, existen lineamientos teóricos y técnicos, asesores idóneos, equipos de trabajo con el interés y tiempo necesario para la realización de la investigación y leyes.

La guía práctica de las NIAS para la obtención de evidencia permitirá a las firmas de auditoría de la ciudad de San Miguel en primer lugar; cumplir con la Normativa Internacional y con lo establecido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) de El Salvador, Por otra parte evaluar y minimizar los riesgos de las empresas, Mejorar la eficiencia de las operaciones de la empresa, reducir tiempo y así obtener los resultados de una forma eficaz y eficiente; obteniendo una información económica razonable y adecuada para la toma de decisiones empresariales.

1.4 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 DELIMITACIÓN ESPACIAL

La investigación está dirigida a las firmas de auditoría de la zona urbana de la ciudad de San Miguel.

1.4.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL

La investigación se desarrollara en un período de seis meses comprendido de marzo a agosto de 2010, con el objeto de elaborar una guía de aplicación práctica de las NIAS en la obtención de evidencia.

1.4.3 DELIMITACIÓN TEÓRICA

La investigación se realizará bajo los enfoque de las NIAS: NIA 500 Evidencia de Auditoria, NIA 501 Consideraciones Adicionales para partidas Especificas, NIA 505 Confirmaciones Externas, NIA 510 Trabajos Iniciales-Balances de Apertura, NIA 520 Procedimientos Analíticos, NIA 530 Muestreo de la Auditoria y otros Medios de Prueba, en el cual se desarrolla una estructura conceptual.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 GENERAL:

1.5.1.1 Diseñar una Guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia para las firmas de auditoría que contribuya a reducir tiempo, recursos y lograr mayor confiabilidad en la ejecución de una auditoría en las empresas comercializadoras de electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel.

1.5.2 ESPECÍFICOS:

1.5.2.1 Facilitar el entendimiento para la Obtención de Evidencia en cada tipo de cuentas de los Estados Financieros para ser utilizada por las firmas de Auditoría de la Ciudad de San Miguel.

1.5.2.2 Determinar los beneficios Administrativos-Contables que se obtendrían al utilizar una guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia.

1.6 HIPOTESIS

1.6.1 HIPOTESIS GENERAL

1.6.1.1 El Diseño de una Guía de Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia reduce el tiempo, la utilización de recursos y ayuda a lograr una mayor confiabilidad en la ejecución de un trabajo de auditoría en las empresas comercializadoras de electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel.

1.6.2 HIPOTESIS ESPECÍFICAS

1.6.2.1 La Facilidad de entendimiento para la Obtención de Evidencia en cada tipo de cuentas de los Estados Financieros será utilizada por las Firmas de Auditoría de la Ciudad de San Miguel.

1.6.2.1. Se obtendrán beneficios Administrativos-Contables al utilizar una guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“PROPUESTA DE UNA GUIA DE APLICACIÓN PRACTICA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA REFERENTE A LA OBTENCION DE EVIDENCIA PARA LAS FIRMAS DE AUDITORIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”

ENUNCIADO DEL PROBLEMA:

¿En qué medida las Firmas de Auditoría reducirían recursos, tiempo y lograr mayor confiabilidad en su trabajo al obtener una propuesta de una Guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoria referente a la obtención de evidencia para las Firmas de Auditoría, en las empresas comercializadoras de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel?

Objetivos	Hipótesis	Variables	Unidades de análisis	Conceptualización	Indicadores	Nº de ítems
Facilitar el entendimiento para la obtención de Evidencia en cada tipo de cuentas de los Estados Financieros para ser utilizada por las Firmas de Auditoria de la Ciudad de San Miguel.	La facilidad de entendimiento para la Obtención de Evidencia en cada tipo de cuentas de los Estados Financieros será utilizada por las Firmas de Auditoria de la Ciudad de San Miguel.	Facilitar el entendimiento (V.I.) Utilizada por las Firmas de Auditoria (V. D.)	<ul style="list-style-type: none"> - Auditores - NIAS 500-530. - Despachos contables - Auditores - Auxiliares de Auditoria 	<p>La obtención de evidencia por parte de las firmas durante el examen de auditoria debe cumplir con los requisitos principales de esta, que sea suficiente y adecuada, para facilitar el entendimiento de estos, y así poder obtener mejores resultados.</p> <p>La firma busca establecer consistencia en la calidad del desempeño del trabajo mediante la utilización de políticas y procesos de fácil aplicación diseñados para proporcionar seguridad razonable.</p>	<p>Obtención de la Evidencia.</p> <p>Evidencia Suficiente y adecuada.</p> <p>Clasificación de la evidencia.</p> <p>Técnicas y procedimientos de auditoria.</p> <p>Métodos para obtener evidencia</p>	

CAPITULO II

CAPITULO II

2. MARCO DE REFERENCIA

2.1 MARCO HISTORICO

2.1.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA

2.1.1.1 Antecedentes de la auditoria a Nivel Mundial

La Auditoría Externa

Existe la evidencia de que alguna especie de Auditoría se practicó en tiempos muy remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y fiabilidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoria como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el periodo de mandato de la ley: «Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude». También reconocía, una aceptación general de a necesidad de efectuar una revisión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas. Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900.

El origen de la función de auditoría en Norteamérica es, sin lugar a dudas, Británico. La Contaduría como profesión fue introducida en este continente por los británicos en la

segunda mitad del siglo XIX. Los contadores norteamericanos adoptaron de los británicos el modelo de informe de auditoría, lo mismo que sus procedimientos de análisis. En el Reino Unido, en aquel entonces, como ahora las corporaciones públicas se constituían bajo una ley nacional conocida como la Ley de Empresas a la cual deberían someterse todas las empresas públicas.

Cuando la auditoria fue exportada a los Estados Unidos, los contadores de este país adoptaron el modelo británico de información, aunque allí no había estatutos comparables a los de los británicos. De otra parte, mientras, que a las empresas públicas del Reino Unido, se les exigía la ejecución de Auditorías, a las empresas norteamericanas no se les imponía dicho requisito. Aun en la actualidad, las leyes estatales bajo las cuales se constituyen las corporaciones en los Estados Unidos, generalmente no exigen Auditorias. Antes bien, los requerimientos de auditoría comúnmente se derivan de los mismos requisitos establecidos por la bolsa de valores, de disposiciones de la Comisión de Valores y Bolsa y del reconocimiento generalizado de la utilidad de un auditor independiente en los estados financieros.

La ausencia de requerimientos estatutarios para que los accionistas dispusieran de auditorías condujo en el siglo XIX a la existencia de una gran diversidad de auditorias que comprendía desde auditorías de balance general hasta los más amplios y detallados análisis de todas las cuentas de una corporación. Los auditores generalmente eran contratados por la gerencia o por la junta directiva de una corporación y su informe estaba destinado a estos funcionarios más que a los accionistas. Los informes a los accionistas sobre los manejos administrativos eran poco frecuentes. En cambio, a los directores de las corporaciones les

interesaba obtener de los auditores la seguridad de que no había habido fraudes ni errores de copia.

En 1912 Montgomery dijo: En los que podrían llamarse los días en los que se formó la auditoría, a los estudiantes se les enseñaba que los objetivos primordiales de ésta eran:

1. La detección y prevención del fraude.
2. La detección y prevención de errores; sin embargo, en los años siguientes hubo un camino decisivo en la demanda y el servicio, y los propósitos actuales son:
 - a. El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una empresa.
 - b. La detección y prevención del fraude, siendo éste un objetivo menor. Este en cambio en el objetivo del auditoria continuó desarrollándose, no sin oposición, hasta aproximadamente en 1940. En este tiempo «existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podría y debería no ocuparse primordialmente de la detección del fraude». El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indica en los estados financieros del cliente, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre a adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas”

Desarrollo del Siglo XX

Hacia 1900 la revolución industrial tenía casi 50 años y las empresas industriales habían alcanzado un crecimiento notable. Había un mayor número de accionistas distantes, muchos de los cuales empezaron a recibir informes de auditores. La mayoría de los nuevos accionistas no comprendían el significado de la labor de los auditores. Las concepciones

erróneas acerca de la función de auditoría estaban muy arraigadas incluso entre los comerciantes y banqueros. Por ejemplo, existía la creencia generalizada de que el dictamen del auditor era una garantía de la exactitud de los estados financieros.

La contaduría se desarrolló rápidamente en América después de la Primera Guerra Mundial. Las concepciones erróneas acerca de la función de los auditores independientes estaban tan extendidas que en 1917 el Tribunal Federal de Reserva publicó, en el Boletín Federal de Reserva un documento preparado por el Instituto Americano de Contadores (que se convertiría en el Instituto Americano de Contadores Públicos en 1957) estableciendo una contaduría uniforme. Este pronunciamiento técnico en los Estados Unidos fue el primero de los que serían emitidos por la colectividad profesional americana del presente siglo.

Durante gran parte de este siglo los contadores públicos elaboraron sus informes siguiendo muy pocas orientaciones formales. Sin embargo, la profesión desarrolló rápidamente un lenguaje común de información a través de la Asociación Internacional de Contadores Públicos Académicos. Dicho lenguaje se halla tan extendido en la actualidad que el informe de una auditoría ya no representa un problema de escritura; es un proceso de decisión. Existe un número limitado de tipos de informes entre los cuales puede escoger el auditor; una vez tomada una decisión acerca del tipo de dictamen que va a presentar ante una situación específica, se puede escoger el modelo de informe especialmente concebido para expresar ese dictamen.

2.1.1.2 Antecedentes de la Auditoria a Nivel de El Salvador

En 1929 el país contrató una firma de auditoría inglesa, para que estableciera la Contabilidad Pública. Una vez que dicho trabajo fue terminado, dos de los auditores se quedaron en el país, ejerciendo la auditoria en una forma independiente (1929-1939). El 5 de Octubre de 1930 se fundó la Corporación de Contadores de El Salvador, que, influyó para que el Estado reconociera el título de Contador como profesión el cual se dio en 1939. En dicho año, se reglamento la enseñanza de la Contaduría y se expidieron títulos reconocidos legalmente de Contador y Tenedor de Libros.

El 21 de Septiembre de 1940, en el Decreto Legislativo N°57, publicado en el Diario Oficial N°233, del 15 de Octubre del mismo año, se decreto la “Ley del Ejercicio de los Funciones del Contador Público”, a través de este decreto, se creó también el Consejo Nacional de Contadores Públicos, conformado por 5 miembros propietarios y 3 suplentes. El otorgamiento de exámenes para la opción a la calidad del Contador Público Certificado (C.P.C.) se da en dos épocas: En 1942 a 1971 eran otorgados por el Consejo Nacional de Contadores Públicos.

Posteriormente en el año de 1967 se autorizó al Ministerio de Educación otorgar la calidad de Contador Público Certificado (C.P.C.). La evolución de la Contaduría Pública en nuestro país se fortaleció cuando la Universidad de El Salvador, creó en el año de 1968 la escuela de Contaduría Pública, dependiendo de la Facultad de Ciencias Económicas, aportando así un enfoque académico en el ejercicio de la profesión, mediante una estructura a nivel universitario. Consecuentemente en el año de 1970, el Estado consolida la profesión

de la Contaduría Pública, estableciendo los requisitos mínimos legales para ejercerla, según el artículo N° 289 y 290 del Código de Comercio vigente, creado según Decreto N° 671, publicado en el Diario Oficial N° 140 del 31 de Julio de mismo año.

El 6 de Diciembre de 1973 el poder legislativo emitió Decreto N° 501, el cual adiciona al título del Código de Comercio el Art. 1564 faculto al Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría para que durante los siguientes 5 años otorguen la calidad de C.P.C. Mediante los reglamentos respectivos. El periodo comprendido entre 1976 - 1980 era otorgado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoria. A partir sólo la profesión Universitaria; ya que las credenciales de Contador Público Certificado, se dejaron de emitir al 31 de Diciembre de 1980. La profesión de la Contaduría Pública ha evolucionado en la creación de Normas y Procedimientos de auditoría que se convierten en Guías de trabajo y programas detallados.

Se han establecido asociaciones profesionales en torno a la profesión como la Corporación de Contadores de El Salvador, Colegio de Contadores Públicos Académicos de El Salvador, Asociación de Contadores Públicos de el Salvador, así como también la Asociación de Auditoría Interna de El Salvador (AUDISAL) cuya misión es hacer resaltar la importancia de la Auditoría Interna como una rama especializada dentro de la profesión de Contaduría Pública.

Con la inquietud de formar un gremio de mayor representación, nace el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos como una entidad sin fines de lucro, apolítica y de carácter laico. El Instituto se constituye el día 31 de octubre de 1997 de la fusión de lo que

antes fuera: el Colegio de Contadores Públicos Académicos de El Salvador, la Asociación de Contadores Públicos de El Salvador y el Colegio Salvadoreño de Contadores Públicos.

A partir de 1998-1999 se establecen normas para el control de profesionales. El consejo de normas expedido por el ISACA que es un proyecto de profesionales que la ética exige a los miembros de la ISACA. En el transcurso del tiempo la profesión de la contaduría Pública ha venido reformando sus leyes y reglamentos y es así como a partir del año 2000 que La ley Reguladora del Ejercicio de la contaduría Pública fue publicada para regular el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública, la función de la Auditoría y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan, y a la fecha el Código de Comercio, Código tributario y su reglamento han sido actualizados para una mejor aplicación en las Empresas.

2.1.2 ANTECEDENTES DE LA EVIDENCIA DE LA AUDITORIA

2.1.2.1 Antecedentes de la Evidencia a Nivel Mundial

En un principio, las labores profesionales de auditoría eran en su mayor parte exhaustivos de las operaciones y registros de una empresa, tendientes a corregir y modificar los efectos de métodos deficientes de contabilidad y control interno. Sin embargo, corriendo paralelamente con la evolución de las empresas y con el avance de los métodos de contabilidad y de control interno, los auditores fueron entendiendo lo impráctico y antieconómico que resultaba un examen exhaustivo de operaciones, registros y comprobantes, esto dio paso a la aplicación de técnicas y procedimientos adecuados para la obtención de la evidencia al realizar una Auditoria.

Varias fueron las causas que llevaron a este desenvolvimiento, pero probablemente las más importantes son las siguientes:

a). La mejoría en los métodos de contabilidad en particular y los sistemas de control interno en general, hizo que la prevención y el descubrimiento de errores y fraudes quedaran encomendados a los propios sistemas internos de las empresas y no a una revisión realizada “a posteriori” por un auditor. De esta manera, el trabajo de éste fue enfatizando el juicio profesional sobre políticas y criterios generales relacionados con la comprobación de la efectividad de los sistemas internos de la empresa y el descubrimiento específico del fraude.

b). La evolución hacia la “gran empresa”, que se tradujo en una tendencia de las operaciones a hacerse, por un lado numerosas, y por otro semejantes entre sí (rutinarias).

2.1.2.2 Antecedentes de la Evidencia a Nivel de El Salvador

En El Salvador la obtención de la Evidencia mediante técnicas y procedimientos en la Auditoria se da a partir de 1929, ya que en este año nuestro país contrato una firma de auditoría Inglesa, para que estableciera la Contabilidad Pública. Una vez que dicho trabajo fue terminado, dos de los auditores decidieron establecerse en el país ejerciendo la auditoria en una forma independiente (1929-1939), fue así como la auditoria se ejerció en nuestro país ya utilizando técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia en la auditoria.

2.1.3 ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES

2.1.3.1 Antecedentes de las Empresas Comerciales en El Salvador

A lo largo de la historia las empresas que se dedican a la venta de electrodomésticos han tenido un papel importante dentro de la sociedad, sin embargo pocos historiadores se han dedicado a registrar las contribuciones y beneficios que dichas empresas han brindado a la sociedad.

Las empresas comercializadoras de electrodomésticos han logrado desempeñar un trabajo importante y capaz de satisfacer necesidades de la población teniendo que someterse a exigencias dentro de los cambios económicos y normativos de El Salvador y a la vez entrar en el campo competitivo con los comerciantes nacionales.

En los años 80's el país enfrentó una crisis nacional causada por problemas políticos y sociales, esto dio como resultado el cierre de algunas empresas y solo unas pocas se mantuvieron, sumando otros fenómenos entre ellos la fuga de capital extranjero, etc.

Todos estos hechos hicieron que la economía se debilitara, sin embargo a principios de los años 90's las empresas comercializadoras de electrodomésticos empezaron a evolucionar y a tomar mayor fuerza, sobre todo en la zona oriental del país, debido a que han facilitado los recursos humanos, para la población y el estado.

2.1.3.2 Antecedentes de las Empresas de Electrodomésticos en San Miguel

Las empresas comercializadoras de electrodomésticos en la ciudad de San Miguel surgen en la década de los 70's, las primeras comerciales que surgieron fueron la Comercial Zelaya, PHILIPS, Comercial Monterrosa, COIMSA, entre otras.

En la década de los 90's se da la propagación de las empresas comercializadoras de electrodomésticos estas surgen de los empleados que trabajaron en las empresas antes mencionadas; ya que estos contaban con una amplia experiencia en este ramo, debido a la gran demanda de la población y al crecimiento económico de la zona oriental aparecen la Comercial Ronald, Comercial Platero, Comercial Casmel, entre otras.

2.2 MARCO NORMATIVO

2.2.1 MARCO LEGAL

2.2.1.1 Código de Comercio

Art. 223. La junta general ordinaria se reunirá por lo menos una vez al año, dentro de los cinco meses que sigan a la clausura del ejercicio social y conocerá, además de los asuntos incluidos en la agenda, de los siguientes:

- I- La memoria de la junta directiva o del administrador único, el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, y el informe del auditor externo, a fin de aprobar o improbar los cuatro primeros y tomar las medidas que juzgue oportunas.

II- El nombramiento y remoción de los administradores y de los Auditores Externo y Fiscal, en su caso.

Para el caso de nombramientos de los administradores y de los Auditores Externo y Fiscal, el Secretario de la junta general ordinaria, al expedir la certificación del acta respectiva, deberá hacer constar de manera expresa la aceptación de los electos en dichos cargos.

En todo caso, las certificaciones del acta en que conste un nombramiento o una remoción de los administradores o de los Auditores Externo y Fiscal, deberán inscribirse en el Registro de Comercio, dentro del plazo de diez días hábiles, contados a partir de la fecha del acuerdo respectivo.

III- Los emolumentos correspondientes a los administradores y a los Auditores Externo y Fiscal, cuando no hayan sido fijados en el pacto social.

IV- La aplicación de resultados.

Vigilancia

Art. 289. La vigilancia de la sociedad anónima, estará confiada a un auditor designado por la junta general, la cual señalará también su remuneración. El auditor ejercerá sus funciones por el plazo que determine el pacto social y, en su defecto, por el que señale la junta general en el acto del nombramiento.

Art. 290. La Auditoría a que se refiere el artículo anterior es la externa. Una Ley especial regulará su ejercicio.

La vigilancia de los contadores públicos será ejercida por un Consejo de Vigilancia que tendrá la organización y atribuciones que dicha ley le confiera.

El cargo de auditor es incompatible con el de administrador, gerente o empleado subalterno de la sociedad. No podrán ser auditores los parientes de los administradores o gerentes de la sociedad, dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

Art. 291.- Son facultades y obligaciones del auditor:

- I.- Cerciorarse de la constitución y vigencia de la sociedad.
- II.- Cerciorarse de la constitución y subsistencia de la garantía de los administradores y tomar las medidas necesarias para corregir cualquiera irregularidad.
- III.- Exigir a los administradores un balance mensual de comprobación.
- IV.- Comprobar las existencias físicas de los inventarios.
- V.- Inspeccionar una vez al mes, por lo menos, los libros y papeles de la sociedad, así como la existencia en caja.
- VI.- Revisar el balance anual, rendir el informe correspondiente en los términos que establece la ley y autorizarlo al darle su aprobación.

VII.- Someter a conocimiento de la administración social y hacer que se inserten en la agenda de la junta general de accionistas, los puntos que crea pertinentes.

VIII.- Convocar las juntas generales ordinarias y extraordinarias de accionistas, en caso de omisión de los administradores y en cualquiera otro en que lo juzgue conveniente.

IX.- Asistir, con voz, pero sin voto, a las juntas generales de accionistas.

X.- En general, comprobar en cualquier tiempo las operaciones de la sociedad.

Art. 292.- Cualquier accionista podrá denunciar por escrito al auditor, los hechos que estime irregulares en la administración y éste deberá hacer mención de tales denuncias, en sus informes a la junta general de accionistas, y presentar acerca de ellas las consideraciones y proposiciones que estime pertinentes.

Art. 293.- La junta general podrá remover a los auditores en cualquier momento. También conocerá de sus renunciaciones, licencias o incapacidades y designará los suplentes o sustitutos.

Art. 294.- Si el pacto social lo determina, podrá constituirse un consejo de vigilancia. La manera de integrarlo y sus facultades deberán establecerse en el mismo pacto; pero a pesar de ello, será siempre indispensable el nombramiento del auditor.

Matricula de Comercio

Art. 411. Son obligaciones del comerciante individual y social:

- I. Matricular su empresa mercantil y sus respectivos establecimientos.
- II. Llevar la contabilidad y la correspondencia en la forma prescrita por este código.
- III. Inscribir anualmente en el registro de comercio el balance de su empresa, debidamente certificado por el contador publico autorizado en el país, así como los demás documentos relativos al giro de esta, que estén sujetos a dicha formalidad; y cumplir con los demás requisitos de publicidad mercantil que la ley establece.
- IV. Realizar su actividad dentro de los límites de la libre competencia establecidos en la ley, los usos mercantiles y las buenas costumbres, absteniéndose de toda competencia desleal.

Contabilidad

Art.435. El comerciante esta obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función publica de Auditoria.

Los comerciantes deberán conservar en buen orden la correspondencia y demás documentos probatorios. El comerciante debe llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, diario y mayor, y los demás que sean necesarios por exigencias contables o por ley.

Los comerciantes podrán llevar la contabilidad en hojas separadas y efectuar las anotaciones en el Diario en forma resumida y también podrán hacer uso de sistemas

electrónicos o de cualquier otro medio técnico idóneo para registrar las operaciones contables. Todo lo anterior lo hará del conocimiento de la Oficina que ejerce la vigilancia del Estado.

Materias de Registro

Art. 474. Los comerciantes cuyo activo exceda de cincuenta mil colones, están obligados a presentar anualmente sus balances de fin de ejercicio al Registro de Comercio, debidamente firmados por el propietario o representante legal y el contador, para que se hagan figurar en el Registro de Balances; y cuando el activo exceda de trescientos mil colones, deberán ser certificados además, por auditor que reúna los requisitos establecidos en el presente código.

Las sociedades de capital y empresas individuales de responsabilidad limitada, están obligadas a presentar sus balances generales al Registro de Comercio para su inscripción, debidamente firmados por el Representante Legal, el contador y el auditor externo.

2.2.1.2 Código Tributario

Contribuyentes Obligados a Nombrar Auditor para Dictaminarse Fiscalmente

Art. 131. Están obligados a nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente, todos aquellos contribuyentes que cumplan con cualquiera de las siguientes condiciones:

- a) Haber poseído un activo total al treinta y uno de diciembre del año inmediato anterior al que se dictamine, superior a diez millones de colones (¢10,000,000.00);
- b) Haber obtenido un total de ingresos en el año anterior superiores a cinco millones de colones (¢5, 000,000.00);
- c) Las personas jurídicas resultantes de la fusión o transformación de sociedades, deberán cumplir con esta obligación por el ejercicio en que ocurran dichos actos y por el siguiente; y,
- d) Las sociedades en liquidación tendrán esta obligación por cada uno de los períodos o ejercicios de imposición, según sea el caso, comprendidos desde la fecha de inscripción de la disolución hasta aquel en que finalicen los trámites de la liquidación y previo a su inscripción.

El nombramiento del auditor para los casos de los literales a) y b) deberá efectuarse, en caso de persona natural por el propio contribuyente o su representante, y en caso de persona jurídica por la junta general de accionistas, socios o asociados, en el período anual a dictaminarse a más tardar dentro de los cinco meses siguientes de finalizado el período anterior; para el caso de los literales c) y d) el nombramiento deberá efectuarse en la misma fecha en que se tome el acuerdo de transformación, fusión o disolución del ente jurídico.

El nombramiento de Auditor deberá ser informado por el contribuyente, representante legal o apoderado, dentro del plazo de diez días hábiles siguientes de haberse nombrado, mediante formularios y bajo las especificaciones que disponga la Administración Tributaria, el cual deberá ser firmado por el contribuyente y el Auditor nombrado. La renuncia del auditor fiscal deberá ser informada por el contribuyente dentro de los cinco

días hábiles siguientes de ocurrida. En caso de renuncia del auditor, el contribuyente estará obligado a nombrar nuevo auditor fiscal dentro de diez días hábiles siguientes de suscitada la renuncia, debiendo informar dicho nombramiento a la Administración Tributaria en la forma prevista en el inciso anterior, dentro del plazo de cinco días hábiles de ocurrido el nombramiento.

Cuando el sujeto a dictaminarse sea una persona jurídica, deberá adjuntarse a la información referida en los incisos precedentes como prueba del nombramiento del auditor fiscal, la certificación del acta de junta general de accionistas, socios o asociados, o de consejo directivo, según sea el caso. En el caso de personas naturales, sucursales extranjeras, fideicomisos y sucesiones el documento que deberá agregarse para ese mismo efecto es el que compruebe el nombramiento. En el caso de personas jurídicas extranjeras no domiciliadas para efectos tributarios, bastará con la comunicación dirigida a la Administración Tributaria en la que se informe del nombramiento del auditor fiscal.

Obligaciones del Auditor

Art. 135. Los auditores deben cumplir con las siguientes obligaciones:

- a) Emitir el dictamen e informe fiscal conforme a lo dispuesto en el Art. 132 de este código;
- b) Guardar la mas absoluta independencia de criterio con respecto al sujeto pasivo que lo a nombrado, cumplir con las normas que el reglamento de aplicación de este código establecen respecto de la ejecución técnica de su trabajo.
- c) Examinar las operaciones del sujeto pasivo dictaminado, que estén de conformidad a los principios de contabilidad que establezca el Consejo de Vigilancia de la

Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, las leyes tributarias y el presente Código. El auditor deberá realizar dicho examen mediante la aplicación de normas técnicas de auditoría que establezca el referido Consejo de Vigilancia.

- d) Garantizar que lo expresado en el dictamen e informe fiscal este respaldado con los asientos contables en libros legalizados, registros auxiliares y cualquier otro registro especial, que conforme a las leyes tributarias, leyes tributarias, leyes especiales y a la técnica contable, deba llevar el sujeto pasivo así como la documentación que sustenta dicho registro;
- e) Atender los requerimientos que formule la Administración Tributaria suministrando dentro de los plazos que esta le señale, los datos, ampliaciones, justificaciones, explicaciones e informes relativos a los periodos o ejercicios a los que corresponde el dictamen e informe fiscal y los que se vinculen con ellos, así como los papeles de trabajo que soportan la auditoría o en su caso la presentación del dictamen e informe fiscal.
- f) Reflejar en el Dictamen y en el Informe Fiscal, la situación tributaria del sujeto pasivo dictaminado, incluyendo una nota o apartado que las operaciones entre sujetos relacionados o con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales cumplen con las leyes tributarias y el presente Código. Para efectos tributarios, el número de autorización de auditor para emitir dictamen e informe fiscal de la Administración Tributaria, será el mismo número que asigne el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría para el auditor externo.

2.2.1.3 Reglamento Del Código Tributario

Obligatoriedad de nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente

Art. 60. Están obligados a nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente para los periodos que comprenden un año calendario o periodos menores a un año calendario según el caso, los contribuyentes sean estos personas naturales, fideicomisos, sociedades de hechos, sociedades mercantiles, asociaciones cooperativa, asociaciones y fundaciones sin fines de lucro y cualquier otro tipo de personas jurídicas, que se encuentra en alguno de los supuestos mencionados en el artículo 131 del Código Tributario.

2.2.1.4 Ley Reguladora Del Ejercicio De La Contaduría

De los Contadores Públicos y de la Función de Auditoria

Art. 1. La presente ley tiene por objeto, regular el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública, la función de Auditoria, y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan. Para efectos de esta ley, deberá entenderse como:

- a) Contaduría Pública: Una profesión especializada de la contabilidad, sobre aspectos financieros de la actividad mercantil que incluye inspecciones y revisiones sobre los mismos. Las personas naturales o jurídicas que la ejercen, dan fe plena sobre determinados actos establecidos por la ley.

- b) Auditoría Externa: Una función pública, que tiene por objeto autorizar a los comerciantes y demás personas que por ley deban llevar contabilidad formal, un

adecuado y conveniente sistema contable de acuerdo a sus negocios y demás actos relacionados con el mismo; vigilar que sus actos, operaciones, aspectos contables y financieros, se registren de conformidad a los principios de contabilidad y de auditoría aprobados por el Consejo; y velar por el cumplimiento de otras obligaciones que conforme a la ley fueren competencia de los auditores. En lo sucesivo la auditoría externa se denominara solo “auditoria”.

- c) Auditoría Independiente de Estados Financieros: Es la revisión de los estados financieros de una entidad económica, efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y cuyo objetivo es expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de dichos estados financieros. En consecuencia la auditoría externa debe garantizar a los diferentes usuarios, que los estados financieros no contienen errores u omisiones importantes.

Se reconoce que la auditoría independiente debe realizarse sobre base selectivas de la evidencia que respalda las aseveraciones de la administración. En consecuencia no se orienta a dar fe plena sobre todos los actos mercantiles realizados por los comerciantes.

Personas que Pueden Ejercer la Contaduría Pública

Art.2. Podrán ejercer la contaduría pública:

- a) Los que tuvieren título de Licenciado en Contaduría Pública conferido por alguna de las Universidades autorizadas en El Salvador.

- b) Los que tuvieren la calidad de Contadores Públicos Certificados.
- c) Los que hubieren obtenido en Universidades extranjeras, título similar al expresado en el literal a) y haber sido autorizados según el procedimiento que disponga el Ministerio de Educación para la incorporación correspondiente;
- d) Las personas naturales y jurídicas, que conforme a tratados internacionales pudieren ejercer dicha profesión en El Salvador; por haber otorgado en dichos instrumentos el mismo derecho a los salvadoreños en su país de origen.
- e) Las personas jurídicas conforme a las disposiciones de esta ley.

Quienes reúnan la calidad antes expresada deberán cumplir los requisitos que esta ley establece para ser autorizados a ejercer la contaduría pública.

Requisitos Para Ser Autorizados Como Contador Público

Art.3. Para el ejercicio de la contaduría pública será necesario, además de reunir la calidad expresada en el artículo anterior, observar los requisitos siguientes:

- a) En el caso de personas naturales:
 - Ser de nacionalidad salvadoreña;
 - Ser de honradez notoria y competencia suficiente;
 - No haber sido declarado en quiebra ni en suspensión de pagos;
 - Estar en pleno uso de sus derechos de ciudadano;

- Estar autorizada por el Consejo de conformidad a esta ley.

b) En el caso de personas jurídicas:

- Que estas constituyan conforme a las normas del Código de Comercio. En el caso de sociedades de capital, sus acciones siempre serán nominativas;
- Que la finalidad única sea el ejercicio de la contaduría pública y materias conexas;
- Que la nacionalidad de esta, así como la de sus principales socios, accionistas o asociados sea salvadoreña;
- Que uno de los socios, accionistas, asociados y administradores, por lo menos, sea persona autorizada para ejercer la contaduría pública como persona natural;
- Que sus socios, accionistas, asociados y administradores sean de honradez notoria;
- Que la representación legal de la misma así como la firma de documentos relacionados con la contaduría pública o la auditoría la ejerzan solo quienes estén autorizados como personas naturales para ejercer la contaduría pública;
- Estar autorizada por el consejo de conformidad a esta ley.

De La Función de Auditoría

Art. 4. Solo quienes sean autorizados para ejercer la contaduría pública podrán ejercer la función pública de auditoría. Con el objeto de ser autorizados para el ejercicio de auditoría externas especializadas, los auditores también deberán cumplir los requisitos que establezcan otras leyes y ser inscritos en los registros correspondientes.

Atribuciones del Contador Público

Art. 17. Los contadores públicos intervendrán en forma obligatoria en los siguientes casos:

- a) Autorizar las Descripciones de los sistemas contables, los Catálogos de Cuentas y Manuales de Instrucciones que deben llevar los comerciantes, a los que la ley exige llevar contabilidad y a quienes deseen un sistema contable. Esta autorización procederá en todos aquellos casos en que leyes especiales no establezcan que determinados entes fiscalizadores gubernamentales autoricen los sistemas contables de sus respectivos entes fiscalizados;
- b) Legalizar los registros o libros que deben llevar todos los comerciantes, de conformidad con las leyes de la materia, previa solicitud del interesado por escrito y autenticada;
- c) Dictaminar sobre el cumplimiento de las obligaciones profesionales que deben observar los comerciantes, de conformidad a las leyes pertinentes;
- d) Dictaminar, basados en normas y principios de auditoría internacionalmente aceptados y aprobados por el Consejo; sobre los Estados Financieros básicos de sociedades o empresas de cualquier clase, asociaciones cooperativas, instituciones autónomas, sindicatos y fundaciones o asociaciones de cualquier naturaleza;
- e) Certificar los balances contables de las empresas de los comerciantes que estén obligados de conformidad al Código de Comercio y leyes especiales;
- f) Certificar los valúos e inventarios cuando sea requerido;
- g) Realizar estudios de reevaluación de activos y pasivos de empresas, y ajustar su valor contable.
- h) Certificar la rendición de cuentas en la administración de bienes;

- i) Certificar y razonar toda clase de asientos contables;
- j) Realizar la compulsión de libros y documentos en la dilucidación de asuntos contables, relacionadas con toda clase de juicios, a petición del juez de la causa o las partes en conflicto;
- k) Dictaminar o certificar las liquidaciones para el pago de regalías, comisiones, utilidades o retorno de capitales;
- l) Comunicar oportunamente por escrito a la persona auditada aquellas violaciones a la ley que encontrare en el transcurso de la revisión;
- m) En los demás casos que las leyes lo exijan

El contador no podrá emitir las autorizaciones a las que se refieren los literales a), b) y e) del presente artículo, sin que previamente se hubiese cerciorado del cumplimiento de las obligaciones profesionales de los comerciantes exigidas en los Títulos I y II del libro segundo del Código de Comercio.

Firma y Sello de Dictámenes, Informes o Estudios

Art. 20. Los dictámenes, informes, estudios, opiniones o consultas relacionados con las funciones antes descritas, deberán llevar la firma y sello del contador público responsable. En caso contrario, carecerán de validez.

2.2.2 MARCO TECNICO

2.2.2.1 Normas Internacionales De Auditoria (NIAS)

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) fundada el 7 de Octubre de 1977 en Múnich, Alemania en el Onceavo Congreso Mundial de Contadores cuya

organización se ha establecido desde entonces en la Ciudad de Nueva York. La Federación Internacional de Contadores es una organización mundial de asociaciones contables a nivel nacional, cuya finalidad es promover una profesión contable coordinada en todo el mundo con normas uniformes. Uno de sus comités el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en inglés) emite las International Standard on Auditing (Normas Internacionales de Auditoría NIAS), que ofrecen a los contadores orientación sobre los procedimientos y la presentación de informes.

Las Normas de Auditoría emitidas por el Comité Internacional de Practica de Auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de este trabajo.

La adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en El Salvador fue en el año 2000 debido a los diferentes beneficios proporcionados como son: la alta calidad, Integración Económica, Atracción de Inversión Extranjera directa, Costo Eficiente y Promover Comparabilidad. En los últimos años, El salvador ha hecho esfuerzos importantes para adaptar su marco legal a las Normas Internacionales de Auditoría a fin de mejorar su práctica contable y de auditoría.

Las Normas Internacionales de auditoría establecen que para un trabajo de auditoría se requiere obtener, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión y además obtener elementos de juicio validos y

suficientes, tanto en cantidad como en calidad, que permitan obtener una opinión objetiva sobre los estados financieros. Los procedimientos de auditoría se diseñan debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para fundar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hecho mediante varias técnicas de aplicación.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)¹ son elaboradas con el propósito de establecer normas y dar lineamientos sobre el objeto y los principios generales que gobierna una auditoria de Estados Financieros.

También describe la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación de los Estados Financieros y por la identificación del marco de referencia de información financiera que se ha de usar para preparar los Estados Financieros, el cual se refiere la NIA como el “marco de referencia de la información financiera aplicable”.

En este sentido, respecto en las Normas Internacionales de Auditoría, aprobadas por la International Federation of Accountants (IFAC) se creó el Consejo de Normas Internacionales de Auditoria y Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en ingles) ,que consideraron conveniente elaborar normas técnicas referentes a obtención de evidencia que comprenden de la 500 a la 530.

¹ NIA 200 “Objetivo y Principios que gobiernan una Auditoria de Estados Financieros”.

Norma Internacional de Auditoría 500 “Evidencia de Auditoría”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar guías sobre lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de auditoría que usan los auditores para obtener dicha evidencia.

Norma Internacional de Auditoría 501 “Consideraciones Adicionales para Partidas Específicas”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos adicionalmente a lo contenido en la NIA 500, Evidencia de Auditoría, con respecto a ciertos saldos de cuenta específicos de los Estados Financieros y otras revelaciones.

Norma Internacional de Auditoría 505 “Confirmaciones Externas”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso por parte del Auditor de las confirmaciones externas como un medio para obtener evidencia de auditoría.

Norma Internacional de Auditoría 520 “Procedimientos Analíticos”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y dar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría.

Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de la Auditoría y Otros Medios de Prueba”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso de procedimientos de muestreo en la auditoría y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoría.

Norma Internacional de Control de Calidad 1 “Control de Calidad para Firmas que desempeñan auditorías y revisiones de Información Financiera Histórica, y otros trabajos para atestiguar y de servicios relacionados”

El propósito de esta Norma Internacional de Control de Calidad es establecer normas y dar lineamientos respecto de las responsabilidades de una firma sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de información financiera histórica, y para otros trabajos para atestiguar y de servicios relacionados.

Norma Internacional de Auditoría 200 “Objetivo y Principios Generales que gobiernan una Auditoría de Estados Financieros”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y dar lineamientos sobre los objetivos y lineamientos generales que gobiernan una auditoría de Estados Financieros. También describe la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación de los Estados Financieros y por la identificación del marco de referencia de información financiera que se ha de usar para preparar los Estados Financieros.

Norma Internacional de Auditoría 220 “Control de Calidad para Auditorías de Información Financiera Histórica”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y dar lineamientos sobre las responsabilidades específicas del personal de la firma, respecto de procedimientos de control de calidad para auditorías de Información Financiera Histórica, incluyendo auditorías de Estados Financieros.

Norma Internacional de Auditoría 230 “Documentación de Auditoría”

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la documentación de la Auditoría. El apéndice da una lista de otras NIA que contienen requisitos y lineamientos para documentación específica por materia. Las leyes y regulaciones pueden establecer requisito de documentación adicional.

2.2.2.2 Auditoría Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) “Guía para Usar las Normas Internacionales de Auditoría en las PYMES”

Esta guía fue comisionada por el Small and Medium Practices (SMP) comité del IFAC para ayudarles a los profesionales en la auditoría de las entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) y para promover la aplicación consistente de los Estándares Internacionales de Auditoría (ISA’s). La Guía brinda orientación que no tiene el carácter de autoridad, sobre la aplicación de los ISA’s emitidos por IAASB a diciembre 31 de 2006 tal y como aparecen en la edición 2007 del Handbook of International Auditing, Assurance, en Ethic Pronouncement de IFAC.

La Guía ofrece un análisis detallado de las Normas Internacionales de Auditoría y de sus requerimientos en el contexto de la auditoría de las PYMES. Se refiere entre otras cosas a: los conceptos claves que subyacen a la valoración del riesgo; planeación y ejecución de procedimientos de valoración del riesgo; entendimiento del cliente; respuesta a los riesgos; evaluación de la evidencia de auditoría y presentación de reportes. Además, la guía ofrece algunas ayudas prácticas que son útiles y un caso ilustrativo presentado en profundidad basado en la auditoría de una PYME típica.

Ofrece un enfoque práctico de “como” auditar, que los profesionales pueden usar cuando emprendan una auditoría basada en riesgos de una PYME. En últimas debe ayudar a los profesionales a dirigir auditorías de alta calidad costo-efectivas, de PYMES, y permitirle servir de mejor manera al interés público. También puede ser usada por asociaciones miembros, firmas de auditoría y otros como base para educar y entrenar contadores profesionales y estudiantes.

Se espera que las asociaciones miembros y las firmas de auditoría usarán esta guía ya sea como tal, o ajustadas a sus propias necesidades y jurisdicciones.

2.3 MARCO TEÓRICO

La Norma Internacional de Auditoría 500 "Evidencia de Auditoría" establece que el auditor debe obtener evidencia de auditoría para expresar conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría mediante sus procedimientos de auditoría, evidencia comprobatoria pertinente y válida, para suministrar una base objetiva para su opinión.

Es por ello que los auditores necesitan conocer conceptos básicos de Evidencia en Auditoria y de los procedimientos de Auditoria necesarios para obtener evidencia suficiente y adecuada. Sin embargo, el uso efectivo de procedimientos de auditoria en la obtención de evidencia normalmente requiere un conocimiento especializado

2.3.1 OBTENCIÓN DE EVIDENCIA EN AUDITORIA

2.3.1.1 Definición de Evidencia en Auditoria

Evidencia: Es toda información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa la opinión de auditoria. La evidencia de auditoria incluye la información contenida en los registros contables que fundamentan los estados financieros y otra información.²

“la evidencia incluye todas las influencias de la mente de un auditor que afecten su juicio acerca de la exactitud de proposiciones, remitidas a él para su revisión”. El auditor no busca una prueba concreta, absoluta. Se ocupa, de acuerdo con los requerimientos del encargo, de asegurar a una persona responsable y competente de la razonabilidad de las manifestaciones financieras de la dirección y o adecuación de las actividades del control interno.³

² Normas Internacionales de Auditoria, Comité Internacional de Practica de Auditoria, Edición 2006.

³ 5. R. k. Mautz y Hussein A. Sharaf, The Philosophy of Auditing, American Accounting Association, Chicago, 1961 p. 14.

Las decisiones tomadas por un auditor no pueden estar basadas en la intuición, tienen que estar basadas en la evidencia, en datos sólidos y confiables que estén disponibles a tiempo para las personas que deban usarlas.

El auditor obtendrá la certeza suficiente y apropiada a través de la ejecución de sus comprobaciones de procedimientos para permitirle emitir las conclusiones sobre las que fundamentara su opinión acerca de la información financiera. La fiabilidad de la evidencia está en relación con la fuente de la que se obtenga interna y externa, y con su naturaleza, es decir; física, documental y testimonial.

No obstante, aunque la fiabilidad depende de las circunstancias en las que se obtiene, se pueden utilizar los siguientes puntos al evaluarla:

- a) La evidencia externa es más fiable que la interna.
- b) La evidencia interna es más fiable cuando los controles internos relacionados con ellos son satisfactorios.
- c) La evidencia obtenida por el propio auditor es más fiable que la obtenida por la empresa.
- d) La evidencia en forma de documentos y manifestaciones escritas es más fiable que la procedente de declaraciones orales.
- e) El auditor puede ver aumentada su seguridad como la evidencia obtenida de diferentes fuentes diferentes fuentes sea coincidente.

- f) Debe existir una razonable relación entre el coste de obtener una evidencia y la utilidad de la información que suministra.

Un elemento fundamental se centra en el contenido definido como evidencia suficiente y adecuada, en la que el auditor determina los procedimientos y aplica las pruebas necesarias para su obtención.

2.3.1.2 Evidencia Suficiente

Se entiende por suficiente, aquel nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas anuales que se someten a examen. Este profesional no pretende obtener toda la evidencia existente, sino aquella que cumpla, a su juicio profesional, con los objetivos de su examen.

En este sentido, se puede llegar a una conclusión sobre un saldo, transacción o control, realizando pruebas de auditoría mediante muestreo, pruebas analíticas o a través de una combinación de ellas.

La suficiencia de la evidencia esta relacionada con la cantidad de evidencia, siendo cantidad suficiente la que permite al auditor formar una opinión sobre su trabajo de verificación. La falta de suficiente evidencia sobre un hecho de relevante importancia en el contexto de los datos que se examinan, obligara al auditor a expresar las salvedades que correspondan.

Para ser suficiente la evidencia debe ser convincente para justificar los contenidos de los informes. Suficiencia es encontrada cuando, ambos, auditor y receptor del informe están satisfactoriamente convencidos que las evidencias sacadas y las conclusiones de auditoría son apropiadas.

El nivel de evidencia a obtener por el auditor, referido a los hechos económicos y otras circunstancias, debe estar relacionado con la razonabilidad de los mismos y proporcionarle información sobre las circunstancias en que se produjeron, con el fin de formarse el juicio profesional que le permita emitir una opinión.

El juicio del auditor con respecto a lo que constituye una cantidad suficiente de evidencia se ve afectado por factores como:

- a) El riesgo de que existan errores en las cuentas.
- b) La importancia relativa de la partida analizada con el conjunto de la información financiera.
- c) La experiencia adquirida en auditorías precedentes en la entidad.
- d) Los resultados obtenidos de los procedimientos de auditoría, incluyendo fraudes o errores que hayan podido ser descubiertos.
- e) La calidad de la información económico-financiera disponible.
- f) La confianza que le merezcan la dirección de la entidad y sus empleados.

2.3.1.3 Evidencia Adecuada

Es una característica cualitativa, está relacionada con su relevancia y fiabilidad. Es necesario confiar en evidencias que son más convincentes que concluyentes, por tanto, con frecuencia puede buscar evidencia de diferentes fuentes o de distinta naturaleza para apoyar un mismo hecho o dato. La evidencia es adecuada cuando sea pertinente para que el auditor emita su juicio profesional.

El auditor en tal situación debe valorar que los procedimientos que aplica para la obtención de la evidencia sean los convenientes en cada circunstancia.

2.3.2 NATURALEZA DE LA EVIDENCIA

La evaluación general del ente económico de su diseño y operación del sistema de control interno y la verificabilidad de las declaraciones de la administración en los estados Financieros, así como la interrelación de todas las fases de una auditoría nos enmarca en una complejidad de la naturaleza de la evidencia, la cual depende del ambiente interno y externo existente, de la confianza que se tenga del control interno contable y del riesgo relativo de errores importantes.

2.3.3 CLASIFICACIÓN DE LA EVIDENCIA

2.3.3.1 De acuerdo a su fuente

Evidencias externas: abarcan, entre otras, cartas, facturas de proveedores, contratos, auditorías externas y otros informes o dictámenes y confirmaciones de terceros.

Evidencias internas: tienen su origen en la organización, incluye, entre otros, registros contables, correspondencias enviadas, descripciones de puestos de trabajo, planes, presupuestos, informes internos, políticas y procedimientos internos.

2.3.3.2 De acuerdo a su Naturaleza

Evidencia física: se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos; esta evidencia puede presentarse en forma de documentos, fotografías, gráficos, cuadros, mapas o muestras materiales. Cuando la evidencia física es decisiva para lograr los objetivos de la Auditoría Interna, debe ser confirmada adecuada y oportunamente por los auditores internos. Puede haber ocasiones en que el auditor necesite ayudarse con personas técnicas, peritos entendidos en la materia que se esta inspeccionando.

Evidencia Documental: es obtenida a través del examen de documentos importantes y examen de los registros contables; pueden ser de carácter física o electrónica. Hay dos tipos de evidencia documental, las creadas dentro de la organización, y creadas fuera de la organización.

Evidencia Testimonial: se obtiene a través del contacto personal con los distintos responsables y empleados de la compañía y con terceras personas independientes en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Son declaraciones que pueden tener carácter formal e informal.

Evidencia Analítica: surge del análisis y verificación de los datos, es obtenida del conjunto de procedimientos que implican la realización de cálculos aritméticos y comprobaciones matemáticas. El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo de la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas.

Evidencia Informática: puede encontrarse en datos, sistemas de aplicaciones, instalaciones y soportes, tecnologías y personal informático.

2.3.4 PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EVIDENCIA EN LA AUDITORÍA

El auditor obtiene evidencia en la auditoría por uno o más de los siguientes procedimientos:

Estudio General o Conocimiento del Negocio:

Se refiere a la apreciación lograda preliminarmente al efectuar una propuesta de servicios o encargarse de una auditoría en cuanto a la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros, de los posibles riesgos y de las partes importantes, significativas o extraordinarias. En otras palabras este procedimiento se establece mediante el estudio de las características jurídicas, operativas y de sondeo del control interno y sus posibles riesgos, realizados dentro de la Planeación preliminar.

La aplicación de esta técnica o procedimiento deberá aplicarse con mucho cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio preliminar, sólido y amplio.

Inspección:

La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia en la auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Tres categorías importantes de evidencia en la Auditoría de documentación, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad, son:

1. Evidencia en la Auditoría de documentos creada y retenida por terceras partes;
2. Evidencia en la Auditoría de documentos creada por terceras partes y retenida por la entidad; y
3. Evidencia en la Auditoría de documentos creada y retenida por la entidad.

La inspección de activos tangibles proporciona evidencia en la auditoría confiable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor.

Observación:

La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento que está siendo realizado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría.

Interrogatorio:

Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Los interrogantes podrán variar desde las formales por escrito, dirigidos a terceras personas, hasta consultas informales orales, dirigidas a la dirección o al personal del cliente. Las respuestas a las preguntas podrán proporcionarnos nueva información o corroborar la

evidencia. Siempre que se obtengan evidencias orales, se debe documentar cuáles fueron las partes involucradas y la esencia de la conversación en la que estas fueron obtenidas, mediante memorandos.

Confirmación:

Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual esta en condiciones de informar validamente sobre ellas. Consiste en la respuesta a una pregunta o solicitud para corroborar la información obtenida en los registros contables, tal como una circular o una muestra representativa de los deudores, para que confirmen los saldos vigentes que aparecen en los estados financieros.

El objetivo fundamental de obtener manifestaciones del cliente consiste en confirmar las declaraciones orales ofrecidas e indicar y documentar la exactitud de tales declaraciones. Las manifestaciones por escrito emanadas de la dirección, bajo la forma de carta de manifestaciones dirigidas al auditor generalmente estarán firmadas por los directores generales y financieros.

La confirmación puede ser:

1. Positiva, se envían datos y se piden que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación para el activo y el pasivo.
2. Negativa, se envían datos y se pide contestación solo si están inconformes. Se utiliza para confirmar el activo y el pasivo.

3. Indirecta, Ciega o en Blanco, no se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría.

Cálculo:

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes.

Procedimientos Analíticos:

Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices, indicadores y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados.

El análisis de las tendencias y relaciones financieras implicará la revisión de la situación financiera y la marcha de la entidad, expresados por indicadores; cerciorándose si estos índices tienen o deben tener una relación lógica obteniendo explicaciones razonables sobre los movimientos inusuales y determinando si lo que encontramos reflejan la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales.

2.3.5 SELECCIÓN DE LAS EVIDENCIAS EN LA AUDITORIA

Aun cuando confiemos en los controles internos de un cliente será necesario realizar algunas pruebas sustantivas. Cuando no tengamos ninguna confianza en los sistemas de control del cliente, las conclusiones de la Auditoria se basaran solamente en las pruebas sustantivas.

2.3.6 IMPORTANCIA RELATIVA Y RIESGO EN LA AUDITORIA

En vista de la concentración en los aspectos materiales de los estados financieros, los programas de pruebas se deberán concentrar en las áreas significativas y en las áreas en que existe probabilidad de error importante o fraude. Aunque pueda resultar adecuado someter otras áreas de la actividad del cliente a los procedimientos de revisión analítica, para asegurarnos de que no hemos errado en nuestro juicio sobre la importancia de un área, por lo general no se planificara un trabajo mas detallado cuando se trate de áreas no significativas.

2.3.7 EVALUACIÓN DE LAS EVIDENCIAS EN LA AUDITORIA

La evaluación de las evidencias en la Auditoria implicara juzgar si las evidencias obtenidas durante la Auditoria, fueron suficientes y adecuadas y si los resultados de los procedimientos de Auditoria ofrecieron la seguridad necesaria con relación a las conclusiones sobre los estados financieros.

A pesar de un buen sistema contable y de procedimientos satisfactorios de control contable interno empleados por el cliente, si las siguientes circunstancias no están razonablemente explicadas, nos podrán llevar a preguntarnos si existen errores importantes o la posibilidad de fraude:

- Discrepancias en los registros contables, tal como una diferencia entre una cuenta de mayor y sus registros auxiliares.
- Diferencias puestas de manifiesto en las confirmaciones. Respuesta a las circulares de confirmación significativamente inferior en número, a la prevista.
- Transacciones; no justificadas por la documentación adecuada.
- Transacciones no registradas de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección y
- La realización de transacciones inusuales al finalizar o próximo a finalizar el ejercicio.

2.3.7.1 Evaluación de Errores o Posible Fraude

Deberemos analizar y evaluar las evidencias encontradas de nuestro examen, que indiquen la existencia de errores o fraude. Durante este proceso se deberán tener en cuenta, entre otras, las siguientes preguntas:

- ¿Hay indicios de que se trato de ocultar el error?
- ¿Hay indicios de que el error sea deliberado o fortuito?
- ¿Existe una razón aparente del error?

- ¿Se trata de un error sistemático o aleatorio?
- ¿Se trata de un error de principio o un error de aplicación?
- ¿Contradice el error nuestra evaluación inicial de control interno, incluyendo los resultados de las pruebas de cumplimiento?
- ¿Es probable que el error se repita con frecuencia?
- ¿Cuál es el impacto del error en los estados financieros?
- ¿Qué modificación debe hacerse al alcance de nuestro trabajo, si hay alguna?
- ¿Se pueden hacer sugerencias para mejorar los procedimientos?
- ¿Se pueden hacer sugerencias para mejorar los procedimientos del cliente, a fin de reducir o minimizar tales errores en el futuro?
- ¿Cuál es la actitud de la dirección ante la corrección de los puntos débiles del sistema de control interno, que creemos que conviene corregir?

Después de investigar y evaluar la posible evidencia de error o fraude, deberemos determinar que procedimientos adicionales, si es posible, se deben emplear. Un error fortuito podrá constituir una situación aislada, que solo exija un mínimo de procedimientos adicionales o absolutamente ningún procedimiento, según sea su frecuencia. Por otro lado, la indicación de la existencia de fraude o de errores continuos en el sistema contable del cliente conlleva procedimientos adicionales importantes, o cualquier otra medida.

Cualquier sospecha de que exista fraude, o de que falten fondos del cliente o que se ha hecho un mal uso de los mismos, deberá ser comunicada al cliente a nivel apropiado.

Habiendo investigado y evaluado la posible evidencia de error con fraude y una vez se hayan ejecutado los procedimientos adicionales deberemos sumar el efecto de todos los errores, para evaluar su importancia. Cuando los errores surgen de un procedimiento que incluya el muestreo en Auditoría, la cantidad que se deba incluir en la suma debe ser la estimación del error total de la población en la que se selecciono la muestra.

2.3.8 EVIDENCIA VALIDA DE AUDITORIA

Antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse de que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos.

Las afirmaciones, que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas, son las siguientes:

Existencia:

Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.

Integridad:

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y Obligaciones:

Los activos representan probables beneficios económicos y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.

Valuación:

Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

Presentación y Revelación:

Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

2.3.8.1 Competencia de la Evidencia

Para la relación por parte del auditor de los diferentes datos recibidos en el curso de una auditoria, es necesario que cumplan algunas características para su consideración de competencia, ellos son:

Relevancia:

Es la característica de que la información tiene una relación lógica con la decisión a tomar y sobre su conclusión. Por ejemplo:

- Un comprobante de ingreso es información relevante para comprobar si se están abonando a los clientes, pero no servirá para comprobar si se están consignando oportunamente si no se complementaria con las consignaciones.

- Una factura cancelada es información relevante en cuanto al costo de una partida de inventario pero si el objetivo es comprobar existencias actuales no serviría la información.

Autenticidad:

Es el registro respecto a que el asunto representa realmente lo que se supone que es y es verdadera en todas sus características. Por ejemplo, una inversión permanente se considera autentica si esta representada por un titulo impreso en papel de seguridad y con sus sellos y firmas autorizadas comprobables.

Verificabilidad y Objetividad:

Es la oportunidad que tiene un auditor de comprobar, cotejar y asegurarse de la razonabilidad de las cifras y operaciones bajo facilidades dadas en los procedimientos internos de una empresa que permitan establecer conclusiones similares a entes de control y administrativos que posean bases técnicas de comprobación adecuadas. Ejemplos:

- La existencia física de efectivo, inventarios y propiedad planta y equipo son verificables mediante arqueos e inventarios.
- Las cuentas por cobrar pueden verificarse mediante confirmación directa de ellas con los clientes.

Neutralidad:

Es el registro respecto a que este libre de prejuicios identificando que el asunto en estudio no hubiere sido diseñado para apoyar intereses especiales. Por ejemplo una

inadecuada clasificación y el no registro de pasivo existente afectaría el capital de trabajo y engañaría el lector de los estados financieros.

Si existe un buen control interno por lo general la evidencia cumple con los requisitos estudiados, originada de aquellos funcionarios que tienen autoridad y obtenida directamente por el auditor. Las normas internacionales de auditoría, afirma que resulta útiles las siguientes recomendaciones sobre el concepto de *validez de la evidencia*.

- a) Cuando la evidencia se puede obtener de fuentes independientes ajenas a una entidad son más confiables los fines de una auditoría independiente que la obtenida solamente dentro de la empresa.
- b) Cuando la información contable y los estados financieros se producen bajo condiciones satisfactorias de control interno contable, existe más seguridad sobre su confiabilidad que cuando se desarrollan bajo condiciones poco satisfactorias de el.
- c) El conocimiento personal directo del auditor independiente, obtenido a través del examen físico, observación, cálculos e inspección, es más persuasivo que la información lograda de modo indirecto.

2.3.9 FACTORES DETERMINANTES EN LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA.

2.3.9.1 Objetivos de la Obtención de Evidencia

Aunque todas las evidencias en la auditoría tienen el objetivo común de servir como base para una o más de las afirmaciones que aparecen en el informe, se pueden ejecutar los procedimientos que satisfagan este objetivo, directa o indirectamente. Podemos tener la certeza de que todas las transacciones han sido registradas, principalmente confiando en los sistemas contables y de control interno del cliente, pero realizamos pruebas sustantivas adicionales, para obtener la evidencia directa sobre las características de la información reflejada en libros y estados financieros. En distinción entre el propósito de los procedimientos de cumplimiento y sustantivos, es un factor importante al decidir la amplitud necesaria en la evidencia en la auditoría.

Aunque el procedimiento puede tener un propósito principal (cumplimiento o sustantivo) la misma muestra de transacciones o saldos puede proporcionar ambos tipos de evidencia, se debe utilizar toda la evidencia que produzca cada procedimiento ejecutado. En particular, los resultados de las pruebas sustantivas pueden llevar a reconsiderar la evaluación de los sistemas del cliente.

2.3.9.2 Pruebas de cumplimiento

Se define como pruebas de cumplimiento las que tienen como propósito comprobar los riesgos internos y externos y la efectividad de los sistemas de control. Estas pruebas son cualitativas.

Son aquellas que tratan de obtener evidencia de que se están cumpliendo y aplicando correctamente los procedimientos de control interno existentes. Una prueba, de cumplimiento, es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están en operación o actuando durante el período auditado.

Estas pruebas tratan de obtener evidencia de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor basa su confianza en el sistema, se aplican en la forma establecida.

Las pruebas de cumplimiento están diseñadas para obtener seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control contable interno. Sirven además para detectar desviaciones respecto a los procedimientos de control y para decidir si el grado de tales desviaciones son significativas respecto a lo que se espera de que existan controles adecuados.

Los procedimientos de cumplimiento proporcionan evidencia de que los controles clave existen y de que son aplicados efectiva y uniformemente.

Los procedimientos de cumplimiento:

- I. Aseguran o confirman nuestra comprensión de los sistemas del cliente particularmente de los controles clave dentro de dichos sistemas.
- II. Corroboran la efectividad de los controles claves durante el periodo de confianza.

2.3.9.3 Pruebas Sustantivas:

Estas pruebas son las que se efectúan sobre las cifras de los estados financieros y en las que la evidencia de auditoría califica como suficiente. Estas pruebas son cuantitativas.

Estas tratan de obtener esa evidencia referida a la información financiera auditada. Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información financiera auditada.

Los procedimientos sustantivos proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y por consiguiente, sobre la validez de las afirmaciones importantes.

Las pruebas sustantivas incluyen:

- a) Indagaciones y manifestaciones del cliente
- b) Procedimientos analíticos
- c) Pruebas de detalles de transacciones y saldos a través de:
 - Inspección de los documentos respaldatorios y otros registros contables.
 - Observación física.
 - Confirmaciones externas.
 - Reproducción.

Procedimientos Analíticos

Se definen los procedimientos analíticos como “el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas”

Se entiende por procedimientos analíticos el análisis de ratios y tendencias significativas, incluyendo la correspondiente investigación de partidas y fluctuaciones que no sean coherentes con otra información relevante o que se desvíen sustancialmente de los importes previstos o estimados.

Naturaleza y Propósito de los Procedimientos Analíticos

Los procedimientos analíticos incluyen la consideración de comparaciones de la información financiera de la entidad como, por ejemplo:

- Información comparable de periodos anteriores.
- Resultados anticipados de la entidad, tales como presupuestos o pronósticos, o expectativas del auditor, como una estimación de depreciación.
- Información similar de la industria, como una comparación de la proporción de ventas de la entidad a cuentas por cobrar, con promedios de la industria o con otras entidades de tamaño comparable en la misma industria.

Los procedimientos analíticos también incluyen la consideración de relaciones:

- Entre elementos de información financiera que se esperaría se conformaran a un patrón predecible basado en la experiencia de la entidad, como porcentajes de márgenes brutos.
- Entre información financiera e información no financiera relevante, tal como costos de nómina a un número de empleados.

Los procedimientos analíticos son usados para los siguientes fines:

- Ayudar al auditor a planear la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría;
- Como procedimientos sustantivos cuando su uso puede ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para reducir el riesgo de detección para aseveraciones específicas de los estados financieros; y
- Como una revisión global de los estados financieros en la etapa de revisión final de la auditoría.

Los procedimientos analíticos tienen la siguiente finalidad en el contexto de una auditoría:

- Ayudar al auditor en la planificación del trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría.
- Como procedimiento de realización de pruebas sustantivas, cuando su realización puede ser más efectiva o eficiente que las pruebas de detalle en la reducción del riesgo de que no se detecten errores significativos en la información financiera.
- Convertirse en una técnica de revisión global de la información financiera en la etapa de supervisión del trabajo de auditoría.

Procedimientos Analíticos en la Planificación de la Auditoría

El auditor debería aplicar procedimientos analíticos durante la etapa de planificación de su trabajo, para mejorar su comprensión de la actividad de la entidad auditada y para identificar las áreas de mayor riesgo potencial.

La aplicación de los procedimientos analíticos en la planificación del trabajo ayuda al auditor en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría. En la aplicación de los procedimientos analíticos en la etapa de planificación de la auditoría se utiliza tanto información financiera como no financiera.

Los procedimientos Analíticos como Procedimientos Sustantivos

La confianza del auditor en los procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección relativo a aseveraciones específicas de los estados financieros puede derivarse de las pruebas de detalles, de procedimientos analíticos, o de una combinación de ambos. La decisión sobre que procedimientos usar para lograr un objetivo particular de auditoría se basa en el juicio del auditor sobre la efectividad y la eficiencia esperadas de los procedimientos disponibles para reducir el riesgo de detección para aseveraciones específicas de los estados financieros.

El auditor ordinariamente averiguará con la administración sobre la disponibilidad y confiabilidad de información necesaria para aplicar procedimientos analíticos y los resultados de cualquiera de estos procedimientos desarrollados por la entidad. Puede ser eficiente usar datos analíticos preparados por la entidad, siempre y cuando el auditor esté satisfecho de que dichos datos están apropiadamente preparados.

Procedimientos Analíticos en la Revisión Global al Final de la Auditoría

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos al o cerca del final de la auditoría al formarse una conclusión global sobre si los estados financieros en conjunto son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio. Las conclusiones extraídas de los resultados de dichos procedimientos se pretende que corroboren las conclusiones allegadas durante la auditoría de componentes individuales o de elementos de los estados financieros y que ayuden a llegar a las conclusiones globales respecto de la razonabilidad de los

estados financieros. Sin embargo, también pueden identificar áreas que requieran procedimientos adicionales.

Grado de Confiabilidad en los Procedimientos Analíticos

La aplicación de los procedimientos analíticos se basa en la expectativa de que las relaciones entre los datos existen y continúan en ausencia de condiciones conocidas en contrario la presencia de estas relaciones proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema contable. Sin embargo, la confiabilidad en los resultados de procedimientos analíticos dependerá de la evaluación del auditor del riesgo de que los procedimientos analíticos puedan identificar las relaciones según se espera cuando, de hecho, existe una representación errónea importante.

El grado de confianza que el auditor deposita sobre los resultados de los procedimientos analíticos depende de los siguientes factores:

a. Importancia relativa de las partidas implicadas, por ejemplo, cuando los saldos de inventario son de importancia, el auditor no confía solo en los procedimientos analíticos para formar conclusiones. Sin embargo, el auditor puede apoyarse solamente en los procedimientos analíticos para ciertas partidas de ingreso y de gastos cuando individualmente no son importantes.

- b. Otros procedimientos de auditoría dirigidos hacia los mismos objetivos de auditoría, por ejemplo, otros procedimientos desarrollados por el auditor al revisar la posibilidad de cobranza de las cuentas por cobrar, tales como la revisión de recibos de efectivo posteriores, podría confirmar o disipar las preguntas suscitadas por la aplicación de procedimientos analíticos sobre la antigüedad de las cuentas de clientes;
- c. Exactitud con la que pueden predecirse los resultados esperados de los procedimientos analíticos. Por ejemplo, el auditor ordinariamente esperará mayor consistencia en la comparación de los márgenes de utilidad bruta de un período con otro que en la comparación de gastos discrecionales, como investigación o publicidad; y
- d. Evaluaciones de riesgos inherentes y de control, por ejemplo, si el control interno sobre el procesamiento de órdenes de venta es débil y por lo tanto, el riesgo de control es alto, puede requerirse más confianza en las pruebas de detalles de transacciones y saldos que en los procedimientos analíticos para extraer conclusiones sobre cuentas por cobrar.

El auditor considerará poner a prueba los controles, si los hay, sobre la preparación de la información usada para aplicar los procedimientos analíticos. Cuando dichos controles son efectivos el auditor tendrá mayor confianza en la confiabilidad de la información y, por lo tanto, en los resultados de los procedimientos analíticos. Los controles sobre información no financiera pueden a menudo ser puestos a pruebas conjuntamente con las pruebas de controles relacionadas con la contabilidad. Por ejemplo, una entidad, al establecer controles sobre el procesamiento de facturas de venta puede incluir controles sobre el registro de las ventas por unidad. En estas circunstancias, el auditor podrá poner a prueba los controles

sobre los registros de ventas por unidad conjuntamente con pruebas de los controles sobre el procesamiento de facturas de ventas.

2.3.10 PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS

2.3.10.1 Consideraciones Adicionales para Partidas Especificas

Asistencia a Conteo Físico del Inventario

La administración ordinariamente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

Cuando el inventario es de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su existencia y condición, asistiendo al conteo físico del inventario a menos que no sea factible. Dicha asistencia hará posible al auditor inspeccionar el inventario, observar el cumplimiento con la operación de procedimientos de la administración para registrar, así como controlar los resultados del conteo y proporcionar evidencia respecto de la confiabilidad de los procedimientos de la administración.

El Conteo de un Inventario

Actualmente se utilizan varios métodos para determinar las cantidades físicas de un inventario, muchos de los cuales requieren o permiten la utilización de un equipo de trabajo. En el método más sencillo un miembro de un grupo de trabajo cuenta, pesa, mide o hace el estimativo de la cantidad a otro miembro del grupo quien se encarga de anotarla en una hoja de inventario. la notación de un inventario físico en la Hoja de control de Inventario o Libros de Inventarios que es de donde se registran todos los movimientos de las mercancías de una empresa comercializada, al final de cada periodo deben registrarse en el libro de inventarios las existencias de las mercancías, así como el contenido de los estados financieros de manera resumida.

Al planear la asistencia al conteo físico del inventario o los procedimientos alternativos, el auditor deberá considerar:

- La naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno usados respecto del inventario.
- Los riesgos inherentes, de control y de detección, así como la importancia relativa con relación al inventario.
- Si se espera que sean establecidos procedimientos adecuados y se emitan instrucciones apropiadas para el conteo físico del inventario.
- La organización de tiempo del conteo.
- Las localidades en las que se tiene el inventario.
- Si se necesita la ayuda de un experto.

Procedimiento de Toma Física

Cuando se tienen que determinar las cantidades por medio de un conteo físico del inventario y el auditor asiste a dicho conteo, o cuando la entidad opera un sistema perpetuo y el auditor asiste a un conteo una o más veces durante el año, el auditor ordinariamente deberá observar los procedimientos de conteo y realizar conteos de prueba.

Cuando el inventario está situado en diferentes sitios, el auditor deberá considerar a cuáles de ellos es apropiada su asistencia, tomando en cuenta la importancia relativa del inventario y la evaluación del riesgo inherente y de control en los diferentes sitios; algunos de los procedimientos que las entidades podrían realizar son los siguientes:

1. La mercancía se contará de izquierda a derecha, de arriba hacia abajo y de atrás hacia adelante.
2. Se contará en presencia un "contador" y un "auditor" para cotejar que lo contado sea lo correcto.
3. Se dividirá la bodega (anaqueles) por número para mejor distribución y rápida detección de errores.
4. El contador y el auditor no contarán la mercancía del mismo lugar sino que uno empezará en el primer anaquel y el auditor por el último.
5. Se hará un listado de mercancía en el cual se tomarán los productos encontrados en el anaquel de izquierda a derecha, de arriba hacia abajo y de atrás hacia delante, esto para facilitar más el conteo.

6. Se bajara la mercancía que se tenga duda en su conteo y se regresará a su lugar una vez contada.
7. Se abrirán todas las cajas para verificar que se encuentren las cantidades correctas de producto dentro de ellas.
8. Si se encuentra un producto que no esté anotado en la lista se le dará un número de secuencia intermedia dependiendo la ubicación del producto y se anotará al final de la hoja.
9. Los números de secuencia de la mercancía enlistada serán de 10 en 10 y por anaquel, es decir en el anaquel 1 abra la secuencia 10, 20, 30, etc. Y hasta el número que se necesite según la cantidad de mercancía que haya, y en el anaquel 2 será lo mismo comenzando por el número 10 y continuando de 10 en 10.
10. Al final del conteo se cotejarán las hojas de contador y auditor (listados) para verificar que no haya errores, si hay habrá que verificarlos y corregirlos, una vez que todo esté bien checado y sin ninguna anomalía se procederá a ingresar el conteo en el sistema.
11. Imprimir lo capturado en sistema y revisar que no haya ningún faltante físico de mercancía, en caso de haberlo se volverá a contar la mercancía con faltante y se buscará en todos los lugares posibles que pueda estar antes de tomarla como faltante real.

Para obtener seguridad de que los procedimientos de la administración están implementados adecuadamente, el auditor deberá observar los procedimientos de los empleados y realizar conteos de prueba. Cuando realice conteos, el auditor deberá poner a prueba tanto la integridad como la exactitud de los registros de conteo, siguiendo el rastro a

partidas seleccionadas de dichos registros hasta el inventario físico y partidas seleccionadas del inventario físico a los registros de conteo. El auditor deberá considerar el grado al cual es necesario retener copias de dichos registros de conteo para pruebas posteriores.

Procedimientos Respecto de Litigios y Reclamaciones

Los litigios y las reclamaciones en los que puede verse implicada una entidad pueden tener un efecto significativo sobre sus cuentas anuales, lo que supondría el oportuno desglose y/o la dotación de la correspondiente provisión.

El auditor debe aplicar procedimientos de auditoría para averiguar la existencia de litigios y reclamaciones contra la entidad que pudieran tener un efecto significativo en las cuentas anuales. Tales procedimientos pueden incluir:

- Realización de las oportunas preguntas a la dirección de la entidad, incluyendo la obtención de la carta de manifestaciones.
- Revisión de las actas del órgano de administración y de la correspondencia de la entidad con sus asesores legales.
- Examen de las cuentas de gastos legales.
- Utilización de la información de que disponga el auditor en relación con la entidad, incluida la que hubiera podido obtenerse en entrevistas con el departamento de asesoría jurídica.

La solicitud de información, que debe ser preparada por la entidad auditada y enviada por el auditor, debe pedir al asesor legal que responda directamente al auditor. Cuando se considere poco probable que los asesores respondan a planteamientos generales, la carta normalmente detallará:

- La lista de litigios y reclamaciones.
- El desenlace final que prevén los directivos de la entidad, incluyendo su estimación de las consecuencias económicas.
- La solicitud al asesor legal de que manifieste su juicio sobre la razonabilidad de las evaluaciones y conclusiones de los directivos y de que suministre al auditor información adicional en el caso de que el asesor legal considere que la relación de asuntos facilitada es incompleta o incorrecta.

Si la administración rehúsa dar permiso al auditor de comunicarse con los abogados de la entidad, esto será una limitación en el alcance y ordinariamente conduciría a una opinión calificada o a una abstención de opinión.

Valuación y Revelación de Inversiones a Largo Plazo

Cuando las inversiones a largo plazo son de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su valuación y revelación.

Los procedimientos de auditoría referentes a inversiones a largo plazo por lo común incluyen considerar evidencia respecto a si la entidad tiene la capacidad de continuar reteniendo las inversiones en una base de largo plazo, y discutir con la administración si la entidad continuará reteniendo las inversiones como inversiones a largo plazo y obtener Representaciones escritas para tal efecto.

Otros procedimientos incluirían considerar los estados financieros relacionados y otra información como cotizaciones de mercado, que proporcionan una indicación de valor y comparar dichos valores con el monto en libros de las inversiones hasta la fecha del dictamen del auditor. Si dichos valores no exceden los montos en libros, el auditor considerará si se requiere un ajuste. Si hay falta de certeza respecto a si el monto en libros será recuperado, el auditor deberá considerar si han sido hechos los ajustes y/o revelaciones apropiados.

Información por Segmentos

Cuando la información por segmentos es de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficientemente apropiada de auditoría respecto de su revelación de acuerdo con el marco de referencia para información financiera aplicable

El auditor considera la información por segmentos con relación a los estados financieros tomados como un todo y no se requiere aplicar procedimientos de auditoría que serían necesarios para expresar una opinión sobre la información por segmentos por sí

solos. Sin embargo, el concepto de importancia relativa abarca factores tanto cuantitativos como cualitativos y los procedimientos de auditoría reconocen esto.

Los procedimientos de auditoría respecto a la información por segmentos consisten ordinariamente en procedimientos analíticos y otras pruebas de auditoría apropiados en las circunstancias.

El auditor deberá discutir con la administración los métodos usados para determinar la información por segmentos y considerar si es probable que dichos métodos den como resultado la revelación de acuerdo con el marco de referencia para informes contables aplicable y deberá poner a prueba la aplicación de dichos métodos. El auditor deberá considerar las ventas, transferencias y cargos inter-segmentos, la eliminación de montos inter-segmentos, las comparaciones con presupuestos, así como otros resultados esperados, por ejemplo, utilidades de operación como un porcentaje de ventas, la asignación de activos y costos entre segmentos, incluyendo la consistencia con períodos anteriores, junto con la adecuación de las revelaciones respecto a inconsistencias.

2.3.10.2 Confirmaciones Externas

Un auditor tiene que estar convencido acerca de los estados financieros antes de expresar una opinión sobre estas declaraciones. Debido a que las confirmaciones son una fuente importante de evidencia de auditoría, es esencial que los auditores entiendan completamente su uso. Varios procedimientos se llevan a cabo por el auditor para obtener evidencia de auditoría tales, que pueden clasificarse como sustantivos. Los Procedimientos

sustantivos son las llevadas a cabo por el auditor a fin de justificar la transacción. Uno de los procedimientos sustantivos ampliamente aceptado es la confirmación.

Las confirmaciones externas Consisten en la obtención de una comunicación escrita de un tercero independiente de la empresa examinada y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y de informar válidamente sobre la misma. La empresa auditada se dirige a la persona a la cual se pide confirmación que se solicita, pero la respuesta escrita de esta debe ser dirigida a los auditores.

Es un tipo de circularización, cuya característica es obtener directamente de un cliente deudor, su afirmación de que los valores registrados a su cargo en la Entidad Auditada, son coincidentes con los que dicho cliente conserva en sus propios registros. Se usa principalmente en la Auditoría Financiera con motivo del examen de los créditos activos.

La confirmación Externa es el proceso de obtener y evaluar evidencia de auditoría a través de una comunicación directa de una tercera parte, en respuesta a una solicitud de información sobre una partida particular que afecta las aseveraciones hechas por la administración en los Estados financieros. Al decidir a qué grado usar las confirmaciones externas el auditor considera las características del entorno en que opera la entidad que está

siendo auditada y la práctica de los potenciales participantes en el manejo de peticiones de confirmación directa.⁴

Situaciones generales relativas a las confirmaciones son:

- ¿En qué situaciones son apropiadas el uso de confirmaciones?
- ¿Qué afirmaciones son dirigidas por las confirmaciones?
- ¿Cómo debería hacerse una solicitud de confirmación?
- ¿Cómo deben interpretarse las pruebas aportadas?

Situaciones para el Uso de Confirmaciones

Las confirmaciones se utilizan mejor cuando hay fuertes conocimientos, independientemente de la entidad y que hay pruebas fiables alternativas que no está fácilmente disponible. Las partes informadas son aquellos en una relación con la entidad comercial que posea información recíproca sobre los saldos de la entidad. Estos incluyen los deudores, acreedores, bancos, prestamistas, prestatarios y los custodios de los activos de la entidad, tales como acciones y valores. Es en su propio interés de éstos para mantener un registro fiable de su relación con la entidad. También es en interés de responder a una solicitud de auditoría para la confirmación para garantizar que las diferencias son identificadas y resueltas.

⁴ Norma Internacional de Auditoría 505 Confirmaciones Externas p.377.

Como regla general, las organizaciones más grandes tienen más probabilidades de tener un control interno confiable. Esto garantiza que su información contable propia es exacta. Por lo tanto, las organizaciones más grandes son más propensas a tener una política positiva para responder a las confirmaciones de auditoría. Las organizaciones más pequeñas pueden tener un registro contable de menos fiables y pueden ser más propensos a considerar una solicitud de confirmación como una imposición de su tiempo.

Sin embargo, hay dos situaciones en las que el auditor puede necesitar actuar con cautela. La primera es cuando la otra parte está «vinculado», por ejemplo, tener accionistas mayoritarios en común. La segunda es cuando la otra parte podría ser económicamente dependientes de la entidad y puede ser motivado para dar una respuesta inexacta, por temor a perder el negocio con la entidad. Examen de los candidatos tienden a exagerar el riesgo en respuesta a las preguntas sobre confirmaciones. Tales situaciones son probablemente muy raras. El auditor debe ser consciente del posible riesgo de su comprensión general de los negocios de la entidad. Una vez más, mayor será el tercero, el menos probable es que sea económicamente dependientes y por tanto, más fiables las pruebas de confirmación.

Aseveraciones

En caso de confirmación de saldos recíprocos se refieren a (por ejemplo, deudores, acreedores, bancos, prestatarios y prestamistas), proporcionan una evidencia convincente en cuanto a derechos y obligaciones. Confirmaciones también proporcionan una fuerte evidencia de la propiedad cuando la otra parte actúa como custodio. Sin embargo, debido a

la naturaleza humana, no puede proporcionar la confirmación de tales pruebas convincentes de precisión, por ejemplo, una subestimación de los deudores o una exageración de los acreedores. Cuando la otra parte es un deudor o prestatario, se necesita más pruebas de su capacidad de pago. Cuando la otra parte es el custodio, la confirmación de la existencia del activo no constituye una prueba de su valor.

Formulario de Solicitud

Como regla general, la petición debe ser presentada de tal forma que facilite una respuesta por la otra parte. Esto puede lograrse mediante el uso de un formulario normalizado, con espacio para la respuesta y adjuntando una declaración de molde. Sin embargo, a veces hay un conflicto entre la facilitación de una respuesta y la fiabilidad de esa respuesta. Por ejemplo, es posible que la otra parte podría confirmar la información sin verificar la misma. Con suerte, estos casos son raros.

Lo más probable es una renuencia general a través de confirmar la mala interpretación del propósito de la solicitud. Los deudores pueden malinterpretar la confirmación como una demanda de pago. Otras partes pueden temer que la confirmación podría ser obligatoria cuando, posteriormente, deberán descubrir un error en sus propios registros. Por lo general se acostumbra a redactar el texto de la confirmación para disipar esos temores cuando se trata de partes que no están acostumbrados a recibir tales solicitudes. Este suele ser el caso con la confirmación del banco.

Otro posible conflicto es entre el uso de confirmaciones que especifican la información que ha confirmado, o que la solicitud de la otra parte a facilitar información. El segundo enfoque elimina el riesgo de que la otra parte no podrá llevar a cabo una cuidadosa

revisión de sus registros antes de responder, pero aumenta el riesgo de que la otra parte no responde.

El uso de confirmaciones positivas o negativas es otro escenario de posibles conflictos. Ambos especifican la información que se confirmó pero una solicitud negativa sólo requiere una respuesta cuando la información es incorrecta. El debate en cuanto a sus respectivos beneficios es indeterminado.

Hablando de confirmaciones negativas generalmente se utilizan cuando hay un gran número de pequeños saldos y el riesgo de errores materiales se valora como baja. Sin embargo, la confirmación debe ser vista más como una prueba de control que como un procedimiento sobre el fondo. Brindará asistencia a la confirmación de la baja incidencia de errores y se presume que proporciona información cualitativa sobre los tipos de errores que existen. En caso de riesgo de detección es alta, o la materialidad del saldo de la cuenta es alta, en la confirmación positiva será necesario aportar pruebas de fondo.

Otra cuestión, cuando se solicite la confirmación de un tercero grande es la antigüedad de la parte demandada a quien se hace la petición. Algunas compañías tienen una política uniforme en la respuesta a las solicitudes de confirmación, tales como enrutamiento a través de la auditoría interna. En otros casos, la solicitud podrá ser ignorada si se dirige a la alta dirección. Sin embargo, una petición dirigida al responsable del

mantenimiento de los registros, como el gerente de cuentas por pagar, es más probable que produzca una respuesta. Un potencial peligro es que la respuesta podría ocultar los errores de otros registros del partido para el que el demandado es responsable.

Casi siempre es el caso de que la gestión de la entidad auditada debe autorizar cada solicitud de confirmación. Esto expone al riesgo de que el proceso puede ser interferido por la entidad debido a que la confirmación es por lo general en forma de una petición - de la entidad - para la información que debe suministrar a su auditor. Es importante que los auditores controlen el proceso garantizando que confirmaciones enviadas están de acuerdo con los seleccionados para su confirmación.

Esta técnica puede ser aplicada de diferentes formas:

- **De acuerdo a las respuestas esperadas:**

Confirmación Positiva: Se envía la solicitud de confirmación de saldo, esperándose que contesten todas las personas circularizadas.

El auditor espera recibir respuesta de todas las empresas circularizadas. Como es natural, no todas responderán el requerimiento, por lo cual, el auditor establecerá un margen estadístico para que la prueba sea considerada válida. Este margen se establece a criterio de lo que puede ser considerado como Evidencia Suficiente y Competente. Esta confirmación se puede usar indistintamente con las cuentas de activo o de pasivo, pero es de amplia utilización en la cuentas de activo.

En la práctica no todos contestan, pero se acude a técnicas estadísticas para determinar la validez de la prueba. Es de utilidad cuando el volumen de cuentas a circularizar no es muy alto y permite al auditor analizar todas las respuestas.

Confirmación Negativa: Se envía la solicitud de confirmación de saldo, esperándose que contesten solamente las personas cuyo saldo no esté conforme con el de la empresa. Se utiliza para los casos de grandes volúmenes de cuentas a circularizar. El auditor gana mucho tiempo estudiando solamente las respuestas inconformes. En este caso el auditor sólo espera recibir las respuestas inconformes con el saldo. Su uso también es común en cuentas de activo.

- **De acuerdo a la forma de enviar la solicitud:**

Confirmación Abierta: Cuando no se incluye el monto del saldo que se está corroborando. Esta técnica se usa tanto para activos como pasivos pero es de utilización preferencial cuando se confirman activos.

Toda confirmación abierta es de carácter positivo, pues el auditor espera que le respondan todas las circulares, estableciendo un margen estadístico para la validez de la prueba.

Confirmación Cerrada: Cuando se incluye el monto del saldo a corroborar. Esta técnica se usa tanto para activos como pasivos pero es de utilización preferencial cuando se

confirman pasivos. También se puede concluir que toda confirmación negativa debe ser necesariamente cerrada.

2.3.10.3 Procedimientos Analíticos

Consisten en evaluar la información contenida en los estados financieros estudiando para ello las relaciones entre datos financieros y no financieros. Una suposición fundamental de su aplicación es la siguiente: se prevé que existen relaciones verosímiles entre los datos y que se mantendrán cuando no se presenten condiciones conocidas opuestas. Por tanto los auditores pueden usar las relaciones para obtener evidencia sobre la verosimilitud de los montos de los estados financieros.

Las técnicas con que se efectúan estos procedimientos pueden ser desde un simple análisis de las tendencias y razones hasta complejos modelos matemáticos que contienen numerosas relaciones y datos de muchos años anteriores. Un procedimiento analítico simple consiste en comparar los montos de ingresos y de gastos del año actual con los de periodos anteriores, fijándose en las diferencias significativas.

Los procedimientos analíticos también pueden incluir cálculos de las relaciones porcentuales de varias cuentas en los estados financieros; por ejemplo porcentajes de utilidad bruta. En todos estos métodos los auditores procuran descubrir diferencias imprevistas o las ausencias de las previstas. las diferencias podrían indicar errores en los Estados financieros que es preciso investigar a fondo.

Esencialmente la realización de los procedimientos analíticos consta de 4 pasos:

- Crear una expectativa del saldo o razón de una cuenta.
- Determinar las diferencias respecto a la expectativa que puede aceptarse sin investigar.
- Comparar con la expectativa el saldo o razón de la cuenta.
- Investigar y evaluar las diferencias significativas respecto a la expectativa.

2.3.10.4 Pruebas Selectivas

La “prueba selectiva” o “muestreo” es un procedimiento que sirve para derivar conclusiones sobre las características de un grupo numeroso de partidas, mediante el examen de un grupo parcial de ellas. El grupo de partidas cuyas características desean conocerse reciben en nombre de “universo” y el grupo de partidas que son examinadas se denomina “muestra. El uso del muestreo, bajo el nombre específico de “prueba selectiva”, ha sido general y antiguo en la práctica de la auditoría.

Debido a la multiplicidad de operaciones, de comprobantes, soportes en general, por el gran número de transacciones y por el tiempo limitado que normalmente le asignan, así como el control interno existente en la empresa, cualquier revisión de auditoría no se podría realizar 100% sino que requiere de técnicas especiales de selección y aplicación, que garanticen en gran proporción a los auditores y a sus usuarios las profundizaciones necesarias para poder emitir conceptos, concluir o dictaminar sobre cuentas contables o procesos de sistemas de información de manera razonable y confiables.

Estas pruebas son realizadas sobre una base en la cual se antecede de los procedimientos analíticos, en la que se considera el alcance según las observaciones hechas por el auditor al realizar una revisión analítica sobre los registros de los Estados financieros al cual se aplicaran pruebas sustantivas o de cumplimiento.

El sistema técnico especial que debe utilizar un auditor para derivar conclusiones sobre las características de un grupo numeroso de partidas, mediante el examen de un grupo parcial de ellas se denomina prueba selectiva o muestreo.

Después de la selección de aquellos procedimientos que se deben ejecutar, será necesario establecer el volumen de pruebas a realizar, es decir el volumen o amplitud de las muestras a seleccionar.

Definición de Muestreo

El muestreo es la aplicación de procedimientos de auditoria a una muestra selectiva dentro de las clases de transacciones o saldos de cuentas de los estados financieros con el propósito de obtener y evaluar evidencia suficiente y competente sobre características específicas (cumplimiento de procedimientos internos, detección de riesgos, principios de control interno y/o leyes o reglamentos o detección de riesgos) para formar una conclusión del universo o población.⁵

⁵ Rodrigo Estupiñán Gaitán. Prueba Selectiva en la Auditoria, 2ª.ed. Bogota : Ecoe Ediciones, 2007

El muestreo en Auditoria se utiliza siempre que se examine menos del 100% de un saldo de cuenta o tipo de transacción con el fin de evaluar alguna característica de estas. Cuando se examine cada elemento que forma parte de un saldo de cuenta o tipo de transacción, no se aplica el muestreo en Auditoria, ya que no se extrae ninguna conclusión sobre la población no sujeta a prueba, a partir del análisis de estos elementos que tengan mayor probabilidad de contener errores, o todos los elementos de la población, con excepción de aquellos elementos que sean inmateriales, individualmente o en el conjunto.

Siempre que se usen técnicas de muestreo, existe la posibilidad de que las conclusiones del auditor sean diferentes de las conclusiones que se obtendrían, si se aplicara la prueba a todos los elementos de la población. Esta posibilidad es conocida como *riesgo de muestreo*, varía en proporción inversa al volumen de la muestra; una muestra mas pequeña implicara riesgo de muestreo mayor, y este debe ser tenido en cuenta siempre que se este planificando y evaluando un procedimiento de muestreo. Cualquier procedimiento de muestreo que no cuantifique el riesgo constituye una muestra no estadística.

Las muestras seleccionadas para la prueba, deberán ser representativas de las poblaciones de que forman parte. Hay dos enfoques generales para seleccionar la muestra: Estadístico y No Estadístico. Ambos enfoques requieren que el auditor haga uso de su criterio profesional en la planeación, elaboración y evaluación de una muestra para relacionar la evidencia comprobatoria producida por la muestra con otra evidencia comprobatoria para llegar a una conclusión acerca de los saldos de cuentas o clases de transacciones.

Muestreo Estadístico

Es el muestreo con utilización de técnicas estadísticas, también conocido bajo la denominación de muestreo estadístico. Está fundado en la utilización de técnicas originadas en el cálculo matemático y de probabilidades. Es condición esencial que, en el caso de aplicarse muestreos estadísticos, la selección de la muestra sea hecha enteramente al azar, es decir, que todos y cada uno de los componentes del universo tenga la misma probabilidad de integrar la muestra a extraerse. El muestreo estadístico tiene tres etapas:

- Planeación
- Selección
- Evaluación.

Estos pasos son necesarios en toda aplicación de muestreo, indistintamente de si se han empleado o no técnicas de muestreo estadístico. Cabe aclarar que, la diferencia fundamental entre ambas técnicas es que cuando se utiliza el muestreo estadístico para determinar el tamaño de la muestra y ponderar sus resultados, se utilizan criterios respaldados científicamente.

Es imprescindible tomar en cuenta que: El muestreo estadístico es una herramienta cuyo uso no sustituye el criterio del auditor ni lo limita, si no que, por el contrario, se pone a su servicio. Siempre será necesario determinar primero la tarea de auditoría a ser realizada y luego establecer si es posible utilizar técnicas de muestreo estadístico.

Características del Muestreo Estadístico

En el muestreo estadístico hay dos características básicas de interés: atributos y variables.

Estimación de Atributos:

Es una característica de la población que puede o no existir. El muestreo de atributos mide el índice de ocurrencia o la frecuencia de un elemento. Esta clase de muestreo pretende medir la proporción real de población con una característica cuantitativa o atributo dado. Así mismo permite al auditor determinar al estimador dentro de límites concierta precisión o confianza; la frecuencia con que se presenta está en la población o universo, esto es, proporciona una descripción del campo en términos de la tasa o porcentaje de ocurrencia de las particularidades en las que el auditor está interesado.

La estimación de atributos se puede emplear en dos maneras:

1. Para estimar el porcentaje. por ejemplo, de documentos incorrectamente codificados que hay en la población.
2. Se puede utilizar previamente el muestreo de estimación de variables para determinar el valor de un aspecto dado en la población. ejemplo el valor de las deudas con lo meses de atraso o vencimiento.

Estos procedimientos permiten fijar las tasas de error en los exámenes de las cuentas. Por ejemplo, puede utilizarse para establecer las frecuencias relativas o porcentuales con que las facturas de una empresa están adecuadamente soportadas, los cheques no son preparados de conformidad con la reglamentación existente, o los precios de inventarios están correctamente calculados.

Muestreo por Variables:

Representa el resultado de una estimación por cantidades, como por ejemplo verificación de la confirmación de deudores, comprobaciones del precio de inventarios, adiciones de activo fijo o de nómina.

Este procedimiento permite determinar el valor estimado en valor o cantidad. Debido a que los resultados de este método son fáciles de comprender, el auditor se ve frecuentemente atraído por este sistema. Sin embargo, el cálculo en cierta forma requiere, en algunos casos, de la asistencia de un experto en estadística.

El muestreo de atributos permite la estimación de proporciones; el muestreo de variables estima valores. Esta última técnica, es, sin duda, una de las más útiles para el auditor. No obstante, las dos técnicas se combinan con frecuencia como sucede cuando el auditor debe estimar primero la proporción de elementos en una población con una característica dada, por ejemplo, una deuda con ocho meses de vencimiento, antes de medir el valor total de esta proporción. Cuando se emplea la estimación de variables, el auditor debe estimar la desviación estándar de la población, medida que no requiere de cálculo para los atributos.

Objetivos del Muestreo Estadístico

Hay además dos objetivos estadísticos básicos:

- El calculo
- La toma de decisiones

Objetivo de Cálculo

Tiene lugar al construir un índice de algunas características dentro de un sistema contable. Por ejemplo, una muestra de atributos podría utilizarse para calcular la frecuencia de despachos no facturados. Además de definir el objetivo de la prueba, la población, el marco y la unidad de muestreo, el auditor debe determinar la precisión y la confiabilidad deseadas, y la técnica o método de muestreo que va a utilizar.

La precisión y la confiabilidad son elementos importantes en el cálculo del tamaño de la muestra. La precisión y la confiabilidad son dos medidas interdependientes de la exactitud de un muestreo estadístico.

La Precisión: es una medida de la proximidad entre el resultado de la muestra y el correspondiente valor desconocido de la población.

La Confiabilidad: es una medida de la frecuencia en la cual la diferencia entre el resultado de la muestra y el valor de la población no excede la precisión. Esto recibe el nombre de nivel de confianza, y es el complemento del riesgo de errores de muestreo.

Objetivo de Toma de Decisión

Implica la utilización de los resultados de la muestra para tomar una decisión. Algunas veces recibe el nombre de prueba de hipótesis. La escogencia de una técnica estadística es la decisión que requiere un conocimiento más especializado. Las técnicas estadísticas son llamadas también métodos de muestreo o planes de muestreo. Básicamente

hay planes de muestreo de atributos y planes de muestreo de variables. Cada tipo tiene variaciones en el método de selección y la forma de evaluación.

La escogencia de la técnica estadística es importante debido a que varios planes de muestreo se basan en supuestos acerca de la distribución, que pueden no ser válidos para las muestras seleccionadas de la población contable.

En los comienzos de la aplicación del muestreo estadístico en la auditoría, había una gran discusión sobre cuáles planes de muestreo estadístico eran más apropiados para la auditoría. En la actualidad se reconoce que el uso eficiente y eficaz del muestreo estadístico requiere un conocimiento del cuándo y el cómo utilizar una variedad de técnicas estadísticas. No existe un plan óptimo de muestreo para la auditoría, independiente de las circunstancias.

La evaluación del riesgo y los resultados de las evaluaciones del control interno son los resultados que nos permiten a los auditores definir la muestra o definir un alcance total de la población.

Métodos de Muestreo Aleatorio o al Azar.

Las principales modalidades selección aleatoria son el muestreo al azar no restringido, el muestreo estratificado al azar y el muestreo con probabilidad proporcional al tamaño.

Muestreo Aleatorio no Restringido

En un muestreo aleatorio no restringido, cada unidad de la muestra tiene igual probabilidad de ser seleccionada. Este método requiere una tabla de números aleatorios o un programa de computadora con un generador de números aleatorios. En auditoría, la selección aleatoria no restringida se utiliza con mayor frecuencia en planes de muestreo de atributos y se aplica sin sustitución; es decir, una determinada unidad de muestra puede seleccionarse solo una vez.

Muestreo Estratificado al Azar

El muestreo estratificado al azar implica unidades de muestra agrupadas en términos de características semejantes y de manera separada. En auditoría se utiliza en muestras variables de los balances de cuentas o totales de transacciones. Las cantidades registradas son la base común para la estratificación.

Las cantidades se clasifican en estratos o grupos antes de la selección, de tal manera que la variabilidad sea pequeña dentro de cada grupo. Una estratificación efectiva requiere fórmulas complejas, pero la disponibilidad de los programas de computadora hace innecesaria su utilización por parte del auditor. Existen programas especializados para realizar auditoría de los archivos y bases de datos de la computadora, también a través y con ayuda de la misma.

Muestreo con Probabilidad Proporcional al Tamaño

El muestreo con probabilidad proporcional al tamaño es un método de selección de variables que pueden evaluarse como una muestra de atributos. También se ha llamado

muestreo de unidades monetarias o muestreo de cantidades acumulativas. La unidad de muestreo es cada número de dólares en un balance de cuenta o total de transacciones. Al aplicarlo, el auditor selecciona columnas individuales de las partidas en un balance o en transacciones particulares que implican la aleatoriedad de las cantidades de dólares. Este método de selección automáticamente estratifica sobre la base de las cantidades registradas.

Tanto el muestreo estratificado al azar como el muestreo de unidades monetarias proporcionan una representación más amplia de las mayores cantidades registradas en la muestra. Por consiguiente, son particularmente útiles para la auditoría. Una técnica de selección que se utiliza algunas veces es de la muestra, para establecer el intervalo de selección.

Muestreo no Estadístico

Es aquel en que las partidas que se han de revisar de un universo se seleccionan con un fundamento en el criterio del auditor. Así tenemos que examinando las compras de una empresa el auditor debe considerar, por ejemplo, que un determinado mes al año es lo suficientemente representativo de dichas operaciones: por lo tanto decide examinar todas las facturas de los proveedores la, documentación que tenga relación y los asientos contables del mismo mes.

Cuando los auditores determinan muestras con base en juicio o criterio, de ordinario lo hacen soportados en los siguientes aspectos:

a) La muestra o grupo de documentos seleccionados debe ser representativo del conjunto o población de donde se extrajo, el auditor puede incluir en su proceso de selección de la muestra, situaciones conocidas que considere importante para el resultado final, así el auditor conoce de la existencia de varias cuentas importantes en un grupo de cuentas por cobrar, motivo de confirmación, estas cuentas importantes las incluirá dentro de la muestra de confirmación.

b) Debe tener presente el auditor que el tamaño de la muestra varía en proporción inversa respecto de la calidad o eficiencia del sistema de control interno. De esta manera, la muestra que se requiera en un sistema contable donde el control interno sea deficiente será mayor que la muestra que se seleccione para un sistema donde impere un fuerte control interno.

c) El examen de documentos que hagan parte integrante de la muestra debe ser exhaustivo, con el objeto de aumentar la probabilidad de que a partir de la muestra seleccionada pueda hacerse una predicción adecuada respecto al universo.

d) El muestreo implica riesgos. Por lo tanto, sin interesar como se escoja o se seleccione la muestra, siempre hay la probabilidad de que el examen de la evidencia obtenida de la muestra, lleve a una conclusión inadecuada. La muestra, entonces, variará en tamaño en relación con el grado de riesgo supuesto.

e) El auditor debe ser consciente de que no es el objetivo fundamental de la muestra servir para la detención de fraudes. Las muestras se seleccionan bajo la concepción fundamental

de que permitan examinar suficientes evidencias para expresar una opinión respecto de lo razonable de los estados financieros.

Características del Muestreo no Estadístico

- Debe ser representativo del conjunto o población
- El tamaño de la muestra varía en proporción inversa respecto de la calidad o eficiencia del sistema de control interno.
- Debe ser exhaustiva
- El muestreo implica riesgo. La muestra variara en tamaño en relación con el grado de riesgo supuesto.
- El auditor debe ser consiente que no es objetivo fundamental servir para la detección de fraudes.

Muestreo y Pruebas Sustantivas

El objetivo de las pruebas sustantivas de transacciones y saldos es obtener evidencia sobre la validez y la exactitud de las transacciones y los saldos de cuentas. Cuando de estén probando los detalles del saldo de una cuenta o tipo de transacciones, podemos utilizar el muestreo para obtener pruebas sustantivas sobre la exactitud de los importes monetarios de toda la población.

El muestreo estadístico normalmente puede utilizarse en cualquier prueba de pormenores de un saldo de cuenta o clase de transacciones. Por consiguiente, se utiliza en pruebas de balances y pruebas de transacciones que son análisis sustantivos de datos contables. Los inventarios y las cuentas por cobrar son las principales áreas de aplicación.

Algunas de las condiciones que favorecen la aplicación estadística a estas cuentas son: el número total de partidas incluidas en el balance es generalmente grande; ninguna partida es regularmente significativa en relación con el total, y por lo general, todas las partidas son homogéneas. Por las mismas razones, el muestreo estadístico puede ser utilizado también en pruebas de transacciones relacionadas con los inventarios y las cuentas por cobrar.

Muestreo y Pruebas de Cumplimiento

El muestreo estadístico puede usarse en las pruebas de cumplimiento cuando los procedimientos de control contable sometidos a prueba permiten procedimientos de auditoría de información documental. Por lo tanto, es posible utilizar el muestreo estadístico para pruebas de transacciones efectuadas para un propósito de comprobación de cumplimiento.

Algunos auditores consideran innecesarias las pruebas estadísticas de cumplimiento. Ellos opinan que puesto que el objetivo de las pruebas de cumplimiento es formular una conclusión cualitativa acerca del funcionamiento de los controles no se requiere una medida precisa de los índices de ocurrencia. Asimismo, sostienen que las pruebas de cumplimiento no pueden utilizarse para extraer directamente conclusiones acerca de la probabilidad de inexactitudes importantes en la exposición.

Generalmente, el auditor desea tomar una decisión acerca de la seguridad obtenida al apoyarse en el control interno contable, según lo planeado. Esta decisión puede tomarse sobre la base de si el límite superior de precisión alcanzado excede el límite deseado.

Se puede recurrir a fórmulas, tablas y programas de computadora para determinar el tamaño de la muestra para las pruebas estadísticas de cumplimiento y para evaluar los resultados de la muestra. Por lo general, las otras consideraciones que influyen sobre la planeación y evaluación de las pruebas estadísticas de cumplimiento bajo el título de conceptos y métodos estadísticos.

Ventajas y Desventajas del Muestreo

Ventajas del Muestreo Estadístico

- Disminución de factores subjetivos en la determinación del tamaño de la muestra, dado que ésta puede ser establecida en base a formulas sólidamente fundamentadas.
- Posibilidad de medir la precisión obtenida en las conclusiones y el grado de seguridad o nivel de confianza con que éstas pueden ser sostenidas.
- Mayor comprensión del trabajo a realizar, como consecuencia de la previa obligación de definir el universo, el tipo de errores a detectar, etc.
- Economía de tiempo cuando el campo es muy extenso. Ello se debe a que cuando se trabaja sobre universos muy amplios, los aumentos en el tamaño de éstos, ocasionan muy poca variación en la dimensión de la muestra necesaria para establecer conclusiones con precisión y seguridad aceptables, generando ello menos trabajo que el que ocasionaría aumentar la misma en relación directa con el aumento en el tamaño de la población.
- Defensa más fundamentada de la extensión de los trabajos realizados y del tiempo empleado en los mismos. En este sentido, el empleo de muestreo estadístico permite oponer sólidos argumentos aún a quienes no forman parte de la profesión, lo que

resulta de indudable importancia teniendo en cuenta la responsabilidad que acompaña al auditor en el ejercicio de sus funciones.

- Posibilidad de un mejor planeamiento de las tareas, cuando se conocen por anticipado los datos necesarios para determinar la extensión de los trabajos. Ello, a su vez, facilita la revisión del trabajo por parte del personal superior de auditoría.

No obstante las ventajas que hemos enumerado para la aplicación del muestreo estadístico, puede ocurrir que su empleo se vea limitado por algunas restricciones, por lo que su aplicación no debería llevarse a cabo en forma indiscriminada a cualquier tarea de auditoría. Si bien en algunos casos su aplicación es posible, el criterio y buen juicio profesional del auditor dirá cuando, a pesar de esto, no sea económico utilizar el muestreo estadístico.

Desventajas del Muestreo Estadístico

La principal desventaja de la utilización del muestreo estadístico deviene de su propia naturaleza. Establecer conclusiones acerca de un universo mediante el análisis de sólo una parte del mismo, implica a su vez los siguientes riesgos:

- Cuando el muestreo se emplea como base para aceptar o rechazar un conjunto puede ocurrir que se acepte como satisfactorio un universo que no lo es, o se rechace como insatisfactorio un universo que en realidad es aceptable.

- Cuando el muestreo es utilizado para estimar ciertos valores o ciertas frecuencias con que determinados acontecimientos se presentan, puede ocurrir que la estimación no sea reflejo fiel de la realidad.
- La determinación o decisión de utilizar alguna de las técnicas existentes de muestreo para revisar una población o universo implica la aceptación de algunos de los riesgos nombrados.

2.3.11 MÉTODOS PARA OBTENER EVIDENCIA EN LA AUDITORIA

Utilizando las técnicas de auditoría, que son los recursos particulares de investigación que utiliza el auditor para lograr evidencia primaria, soportándolas con otras técnicas para lograr procedimientos de auditoría las cuales sirven fundamentalmente para obtener conclusiones de auditoría. Es decir que las técnicas son herramientas específicas y procedimientos son el uso conjunto de las diferentes técnicas para obtener conclusiones de auditoría.

Dentro de las técnicas de auditoría encontramos:

- a. El estudio general o conocimiento del negocio
- b. Inspección de documentos, valores, dinero, elementos, libros, etc.
- c. La observación (inventarios o en investigación).
- d. Análisis (de movimientos o acumulación y de saldos o de compensaciones).
- e. Procedimientos analíticos.
- f. Investigación e indagación

- g. Certificación (Caja- Inventario, etc.).
- h. Calculo (recalculo y cálculos globales de auditoría).

2.3.12 CLASIFICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORIA

-Estudio General

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados.

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

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

-De Análisis

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

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

-Análisis Financiero

-De Saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

-De Movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede

sucedir que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien. Por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

-Análisis Factorial

-Análisis Fiscal

-Análisis de Aspectos Legales

-Análisis de Asuntos Administrativos

-De Validación

-Inspección

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

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

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales,

de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

-Confirmación

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

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita.

-Investigación

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

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

-Declaración

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

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

-Certificación

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

-Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

-Calculo

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

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

CAPITULO III

CAPITULO III

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se desarrollará será **Directa** ya que “la información para el análisis del problema en estudio se obtiene directamente de la realidad a través de técnicas como la observación, la entrevista estructurada, la encuesta, etcétera”⁶, lo que permitirá tener una información más amplia y veraz acerca del fenómeno en estudio.

El tipo de investigación que se acopla a nuestro estudio es el **Correlacional**, puesto que “su propósito central es conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.”⁷, Asociando variables mediante un patrón predecible para un grupo o población⁸, por lo tanto, el tema a estudiar muestra la incidencia de reducir recursos, lograr mayor confiabilidad en un trabajo de auditoría y a la vez darle cumplimiento a la normativa contable a través de una propuesta de una Guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoria referente a la obtención de evidencia para las Firmas de Auditoría, en las empresas comercializadoras de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel.

⁶ Rojas Soriano, Raúl, “Guía para realizar investigaciones sociales”, 40ª Edición, Editorial Plaza y Valdez, México 2003, p. 41

⁷ Hernández Sampieri, Roberto, Metodología de la Investigación, 4ª Edición, Editorial McGraw-Hill, México 2008, p. 105

⁸ Hernández Sampieri, Roberto, Metodología de la Investigación, 4ª Edición, Editorial McGraw-Hill, México 2008, p. 104

3.2 RECOLECCIÓN DE DATOS

Implica elaborar un plan detallado del procedimiento que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico. Este plan incluye determinar:

- ¿Cuáles son las fuentes de donde vamos a obtener los datos? Es decir, los datos van a ser proporcionados por personas, se producirán de observaciones o se encuentran en documentos, archivos, base de datos, etcétera.
- ¿En dónde se localizan tales fuentes? Regularmente en la muestra seleccionada, pero es necesario definir con precisión.
- ¿A través de qué medio o métodos vamos a recolectar los datos? Esta fase implica elegir uno o varios medios y definir los procedimientos que utilizaremos en la recolección de los datos.
- Una vez recolectado, ¿de qué forma vamos a prepararlo para que puedan analizarse y respondamos al planteamiento del problema.

3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN.

Obedeciendo a su origen, la información se clasifica en primaria y secundaria.

3.3.1 Fuente primaria

Los datos primarios son “los datos que el investigador obtiene directamente mediante cuestionarios, cédulas de entrevista, guías de investigación, observación ordinaria y participante, etcétera.”⁹ Este tipo de investigación se realizará a través de la técnica de la encuesta, utilizando el instrumento de cuestionario. La encuesta será dirigida al personal que labora en los despachos contables (Auditor u auxiliar de auditoría) de la ciudad de San miguel, dicha información ayudará a conocer la magnitud del problema, y los procedimientos que aplican actualmente para llevar a cabo un trabajo de auditoría.

3.3.2 Fuente secundaria

Los datos secundarios son datos disponibles, captados con anterioridad para algún otro propósito, “se extrae de fuentes documentales (censos, estadísticas vitales, informes de investigación, etcétera). La información secundaria, según el caso, puede complementar a la primaria o servir de base para efectuar el análisis del problema.”¹⁰ Para la investigación, se hará uso de la diversa información bibliográfica disponible, así como el uso de internet.

⁹ Rojas Soriano Raúl, Guía para realizar investigaciones sociales, 40ª Edición, Editorial Plaza y Valdés, México 2003, p. 198

¹⁰ Ibid, p. 198

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOPIRAR INFORMACIÓN.

Las técnicas para la recolección de información son consideradas como el conjunto de reglas y operaciones que orientan al investigador, por lo que, para el desarrollo de la investigación se hará uso de la encuesta.

3.4.1 Encuesta

“Esta técnica consiste en recopilar información sobre una parte de la población denominada muestra, por ejemplo: datos generales, opiniones, sugerencias o respuestas que se proporcionen a preguntas formuladas sobre los diversos indicadores que se pretenden explorar a través de este medio. La información recogida podrá emplearse para un análisis cuantitativo con el fin de identificar y conocer la magnitud de los problemas que se suponen o se conocen en forma parcial o imprecisa.

Los instrumentos que pueden emplearse para levantar una encuesta son el cuestionario o la cédula de entrevista.”¹¹

3.4.1.1 Diseño del cuestionario

“Es un instrumento o formulario impreso, destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio, facilita la recolección, ya que permite que el cuestionario se llene por otra persona a través de la encuesta.”¹²

¹¹ Ibid p. 221

Cada una de las preguntas que se incluya debe estar dirigida a conocer aspectos específicos de las variables objeto de análisis (Ver anexo N° 1 y 2). La exploración de las mismas puede hacerse con una o varias preguntas y en ocasiones una sola interrogante servirá para indagar sobre dos o más variables.

3.5 POBLACIÓN

La población en la que se realizara la investigación y se extraerá la información son los 23 despachos contables que ejercen la auditoria en la ciudad de San Miguel.

3.6 TAMAÑO DE LA MUESTRA

El tamaño de la muestra que se utilizara en este trabajo de investigación estará constituida por el total de la población lo cual comprende 23 despachos contables que ejercen la Auditoria en la ciudad de San Miguel ya que la población se puede administrar en su totalidad y por lo tanto la muestra es igual a la población.

3.7 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

“El procesamiento de los datos es una tarea que incluye métodos, técnicas y procedimientos propios de la estadística.”¹³

¹² Muñoz Campos R., La investigación científica paso a paso, 4ª Edición, Talleres Graficos UCA, El Salvador 2004, p. 118

¹³ Muñoz Campos Roberto, La investigación científica paso a paso, 4ª Edición, Talleres Gráficos UCA, El Salvador 2004, p. 137

3.7.1 Técnicas de análisis y procesamiento de datos

3.7.1.1 Técnicas de análisis de datos:

Se aplicaran las siguientes técnicas:

- a. Análisis documental
- b. Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes
- c. Comprensión de gráficos
- d. Conciliación de datos
- e. Indagación

3.7.1.2 Técnicas de procesamiento de datos

En el trabajo de investigación se procesaran los datos con apoyo de las diferentes fuentes, por intermedio de las siguientes técnicas:

- a. Ordenamiento y clasificación
- b. Registro manual
- c. Proceso computarizado con Excel
- d. Proceso computarizado con Word

3.8 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.8.1 Procesamiento y tabulación de datos

La presentación de los resultados, se realizará a través de cuadros, que muestren las respuestas, las frecuencias absolutas y frecuencias relativas. Haciendo uso de las frecuencias relativas, se presentarán los resultados obtenidos, en graficas de pastel, cuando

la pregunta contenga las opciones si o no; al igual para las preguntas que tengan más de dos opciones de respuestas indicativas.

3.8.2 Análisis de Resultados y Pruebas de Hipótesis

Después se procederá a realizar un análisis y la interpretación de datos. “El análisis consiste en separar los elementos básicos de la información y examinarlos con el propósito de responder a las distintas cuestiones planteadas en la investigación. Por otra parte la interpretación es el proceso mental mediante el cual se trata de encontrar un significado más amplio de la información empírica recabada.”¹⁴. La comprobación de las hipótesis, se hará mediante el análisis e interpretación de los datos obtenidos mediante el instrumento de recolección de información.

¹⁴ Ob Cit, “Guía para realizar investigaciones sociales”, p. 333

3.9 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tiempo N°	ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Capítulo I Planteamiento del Problema	■	■																		
2	Capítulo II Marco de Referencia			■	■																
3	Capítulo III Marco Metodológico					■	■														
4	Capítulo IV Análisis y Tabulación de Resultados							■	■	■	■	■	■								
5	Capítulo V Propuesta de Guía de Aplicación Práctica de Normas Internacionales de Auditoría Referente a la Obtención de Evidencia												■								
6	Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones													■	■	■					
7	Defensa de Trabajo de Investigación																■	■			
8	Tiempo de Desfase (Contingencia)																		■	■	■

CAPITULO IV

CAPITULO IV

4. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LAS FIRMAS DE AUDITORÍA

4.1.1 Uso de las Normas Internacionales de Auditoria

Pregunta 1: ¿Su firma hace uso de las Normas Internacionales de Auditoría para la obtención de la evidencia?

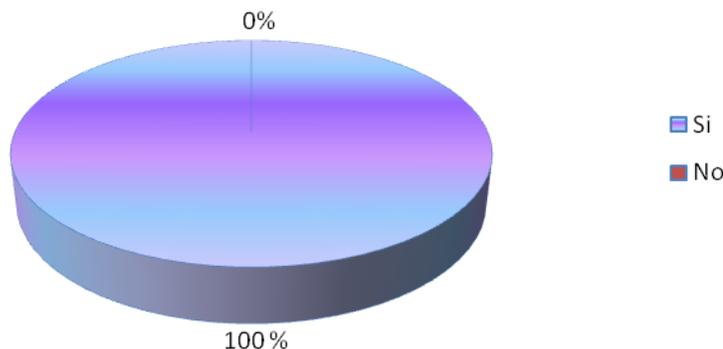
Objetivo: Determinar si las firmas de auditoría utilizan las Normas Internacionales de Auditoria referentes a la obtención de la evidencia.

Tabla N° 1

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	23	100
No	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 1



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% contestó que si, por lo tanto nadie contestó que no.

Interpretación de os Resultados:

Las Normas Internacionales de Auditoria son lineamientos que ofrecen a los contadores orientación sobre los procedimientos y la presentación de informes y se emitieron con el propósito de establecer normas y dar lineamientos sobre el objeto y los principios generales que gobierna una auditoria de Estados Financieros.

4.1.2 Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría de Evidencia

Pregunta 2: ¿Al realizar un trabajo de auditoría en la obtención de la evidencia cuales son las normas internacionales de auditoría que aplica su firma?

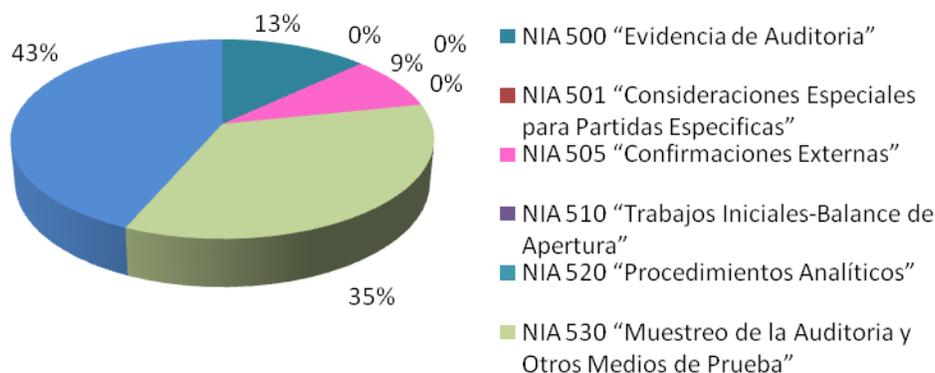
Objetivo: Identificar cuáles son las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de la evidencia más utilizadas por las firmas de auditoría.

Tabla N° 2

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
NIA 500 “Evidencia de Auditoría”	3	13
NIA 501 “Consideraciones Especiales para Partidas Especificas”	0	0
NIA 505 “Confirmaciones Externas”	2	9
NIA 510 “Trabajos Iniciales-Balance de Apertura”	0	0
NIA 520 “Procedimientos Analíticos”	0	0
NIA 530 “Muestreo de la Auditoria y Otros Medios de Prueba”	8	35
Todas	10	43
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 2



Análisis de los Resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos el 43% de los encuestados, manifiesta que en su firma utilizan todas las Normas Internacionales de Auditoría relacionadas a la obtención de la evidencia; el 35% dice que solo utiliza la NIA 530 “Muestreo de la Auditoría y Otros Medio de Prueba”; mientras que el 13% afirma que utiliza la NIA 500 “Evidencia de Auditoría” y el 9% restante dice que utiliza la NIA 505 “Confirmaciones Externas”

Interpretación de los Resultados:

Las Normas Internacionales de Auditoría 500 a la 530 son todas aquellas que establecen lineamientos a seguir para la aplicación de procedimientos durante el proceso de la obtención de la Evidencia para el Trabajo de la Auditoría.

Pregunta 3: ¿De no utilizar las Normas Internacionales de Auditoría que procedimientos utilizan en su firma para obtener la evidencia?

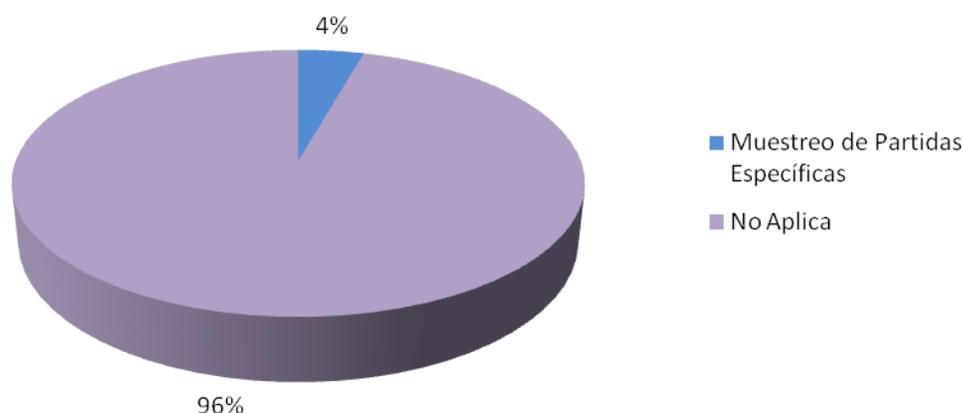
Objetivo: Ver cuáles son los procedimientos de auditoría que aplican las firmas de auditoría en caso de no utilizar las Normas Internacionales de Auditoría referentes a la obtención de la evidencia.

Tabla N° 3

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Muestreo de Partidas Específicas	1	4
No Aplica	22	96
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 3



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a las respuestas obtenidas el 4% dijo que utilizaba el muestreo de partidas específicas; mientras que el 96% restante no aplica.

Interpretación de los Resultados:

El muestreo es uno de los procedimientos de auditoría más utilizado por las firmas de la ciudad de San Miguel, cuando no se hace uso de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la Obtención de Evidencia.

4.1.3 Características de la Evidencia

Pregunta 4: ¿Cuál de las siguientes características de la evidencia considera que es más importante para facilitar el trabajo de auditoría?

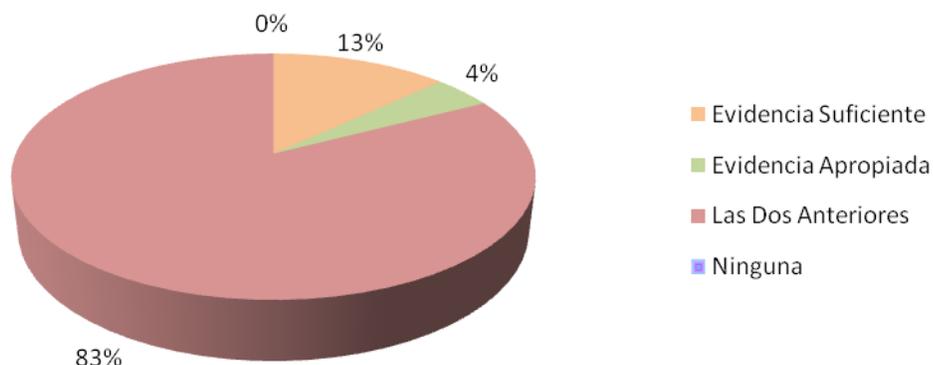
Objetivo: Conocer que características consideran más importantes las firmas de Auditoría en la obtención de evidencia para facilitar el trabajo de auditoría.

Tabla N° 4

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Evidencia Suficiente	3	13
Evidencia Apropriadada	1	4
Las Dos Anteriores	19	83
Ninguna	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 4



Análisis de los Resultados

Del 100% de los resultados; el 83% de los encuestados respondió que considera que la evidencia debe de cumplir con las dos características que sea suficiente y apropiada; mientras que el 13% considera que la características más importante de la evidencia es que sea suficiente y el 4% restante afirma que la característica más importante de la evidencia es que sea apropiada.

Interpretación de los Resultados:

La evidencia de auditoría para poder facilitar el trabajo debe cumplir con las dos características más importantes de ella por lo tanto debe ser una evidencia suficiente y apropiada.

4.1.4 Confiabilidad de la Evidencia

Pregunta 5: ¿Cuándo es más confiable la evidencia obtenida?

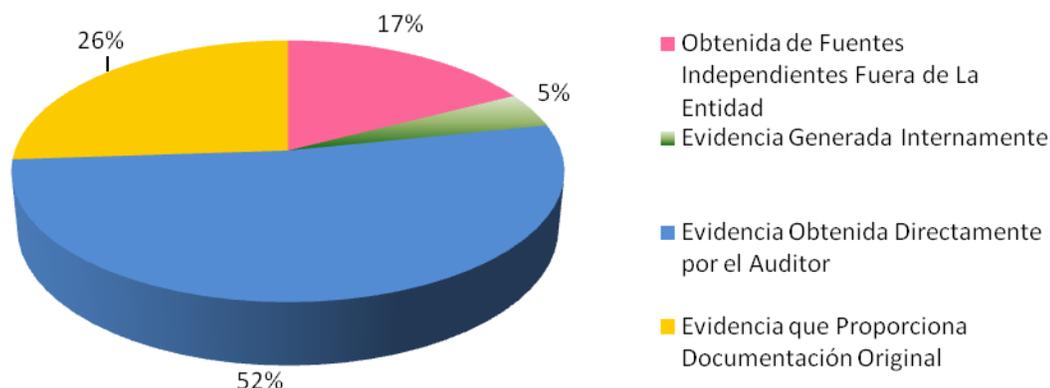
Objetivo: Identificar cuando es más confiable la evidencia obtenida para las firmas de auditoría.

Tabla N° 5

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Obtenida de Fuentes Independientes Fuera de La Entidad	4	17
Evidencia Generada Internamente	1	5
Evidencia Obtenida Directamente por el Auditor	12	52
Evidencia que Proporciona Documentación Original	6	26
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 5



Análisis de los Resultados:

Los resultados muestran que el 52% de los encuestados consideran que la evidencia es más confiable cuando es obtenida directamente por el auditor, el 26% dice que es más confiable la evidencia que proporciona documentación original, mientras que el 17% afirma que es la obtenida de fuentes independientes fuera de la entidad y el 5% restante opina que es más confiable la evidencia generada internamente.

Interpretación de los Resultados:

Cuando la evidencia es obtenida directamente por el auditor tiende a tener más confiabilidad a la hora de utilizarla, ya que proporciona más seguridad puesto que es el auditor mismo el que la obtiene, aunque también es importante la documentación y la información que puede obtenerse de fuentes terceras.

4.1.5 Clasificación de la Evidencia

Pregunta 6: ¿En su firma de auditoría se lleva a cabo el proceso de clasificación de la evidencia?

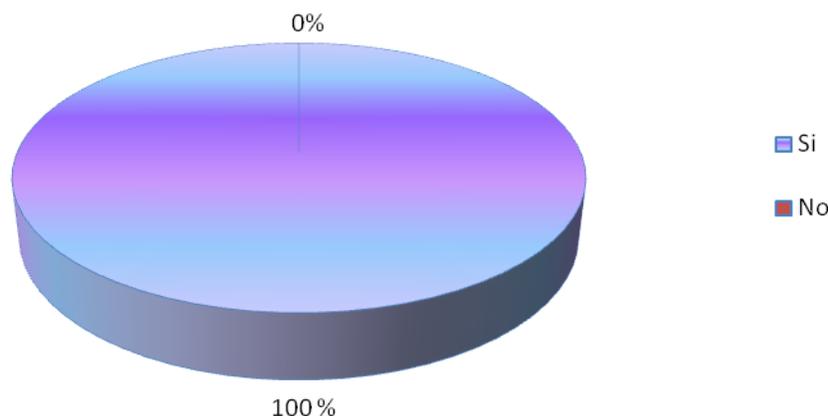
Objetivo: identificar si en las firmas realizan el proceso de clasificar la evidencia en la parte ejecutiva de un trabajo de auditoría.

Tabla N° 6

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	23	100
No	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 6



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de las firmas de auditoría llevan a cabo el proceso de clasificación de la evidencia en la parte ejecutiva de un trabajo de auditoría.

Interpretación de los Resultados:

Durante la realización de la parte de ejecución del trabajo de auditoría; es decir en el proceso de la obtención de la evidencia es importante la clasificación de ésta, ya que así es más fácil su interpretación y proporciona mejores resultados.

Pregunta 7: ¿De las siguientes clasificaciones de la evidencia, cuales son las más utilizadas en su firma?

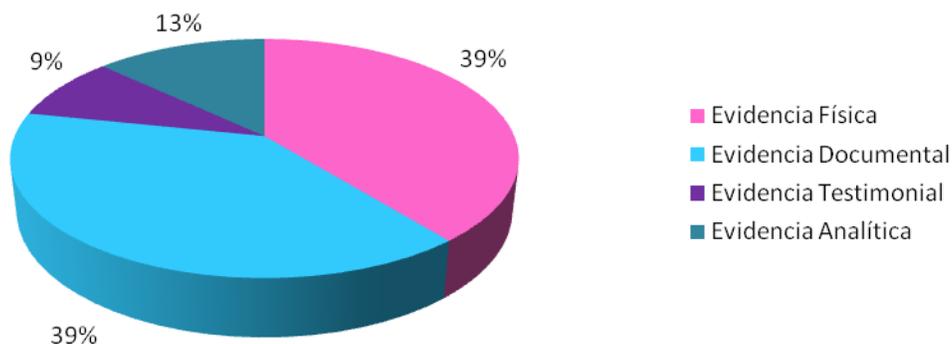
Objetivo: Determinar cuál es la clasificación de la evidencia de auditoría que es más utilizada por las firmas durante el trabajo de auditoría.

Tabla N° 7

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Evidencia Física	9	39
Evidencia Documental	9	39
Evidencia Testimonial	2	9
Evidencia Analítica	3	13
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 7



Análisis de los Resultados:

De los resultados obtenidos el 39% dice que la clasificación que ellos utilizan es la evidencia física, igual porcentaje afirma que la clasificación que usan es la de evidencia documental; por otra parte el 13% clasifica la evidencia de forma testimonial y el 9% dice que la clasificación de evidencia utilizada por ellos es la analítica.

Interpretación de los Resultados:

La evidencia física de auditoria es la proporcionada por el estudio bienes materiales, la evidencia de auditoria documentada es proporcionada al auditor mediante los documentos que posee la entidad; a través de declaraciones de personas o de fuentes ya sea internas o externas se obtiene la evidencia testimonial y por ultimo la evidencia analítica es la que se obtiene al verificar o analizar la información.

4.1.6 Técnicas De Auditoria

Pregunta 8: ¿Su firma utiliza técnicas de auditoría para la obtención de la evidencia?

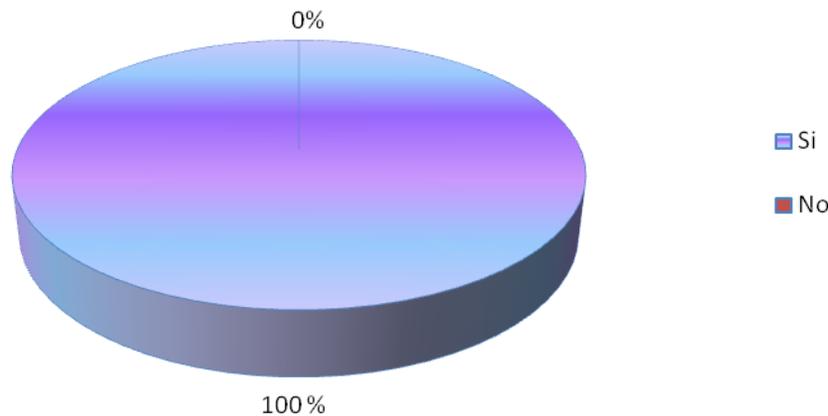
Objetivo: Determinar si en las firmas de auditoría se utilizan las técnica de auditoría en el proceso de la obtención de la evidencia.

Tabla N° 8

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	23	100
No	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 8



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de las firmas de auditoría utilizan las técnicas de auditoría en la parte ejecutiva de un trabajo de auditoría.

Interpretación de los Resultados:

Las técnicas de auditoria son aquellos mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoria. La aplicación de éstas es importante ya que facilita al auditor la obtención de la evidencia.

4.1.7 Procedimientos de Auditoría

Pregunta 9: ¿Cuáles de estos procedimientos de auditoría son utilizados con mayor frecuencia en su firma?

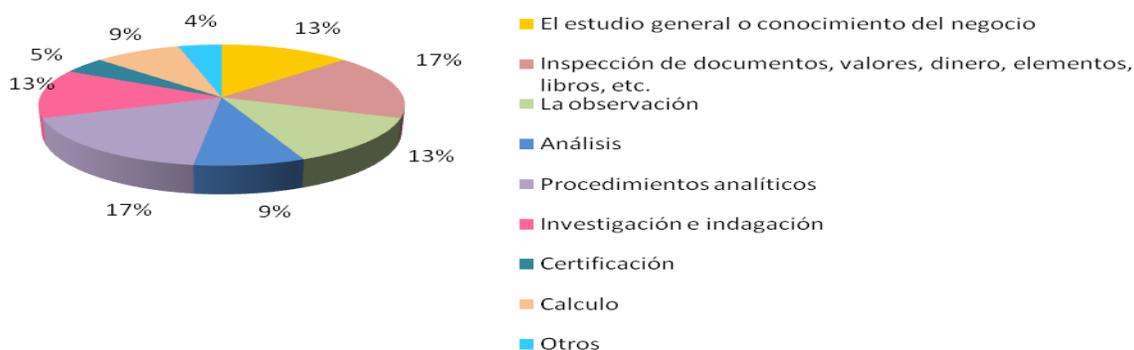
Objetivo: Verificar cuales son los procedimientos de auditoría utilizados con mayor frecuencia durante el proceso de la obtención de la evidencia en el trabajo ejecutorio de la auditoría.

Tabla N° 9

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
El estudio general o conocimiento del negocio	3	13
Inspección de documentos, valores, dinero, elementos, libros, etc.	4	17
La observación	3	13
Análisis	2	9
Procedimientos analíticos	4	17
Investigación e indagación	3	13
Certificación	1	5
Calculo	2	9
Otros	1	4
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 9



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 17% dice respondió los procedimientos analíticos, otro porcentaje igual que usa la inspección de documentos, valores, dinero, elementos, libros, etc.; mientras que el 13% por ciento afirma que usa el estudio general o conocimiento del negocio; otros dos porcentajes iguales dicen que utilizan la observación y la investigación e indagación, el 9% utiliza el análisis; otro 9% utiliza con mayor frecuencia el cálculo y el 8% restante dividido en dos partes iguales afirman que utilizan la certificación y otros procedimientos de auditoría no contemplados dentro de las opciones.

Interpretación de los Resultados:

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los Estados Financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. Por ejemplo la inspección de registros, documentos, etc. proporciona al Auditor mayo confiabilidad de la evidencia, mediante el calculo se puede determinar si los registros de la empresa son reales.

4.1.8 Justificación del Uso de los Procedimientos de Auditoria

Pregunta 10: ¿Cuál de las siguientes tres opciones es la razón principal para que su firma aplique procedimientos de auditoría?

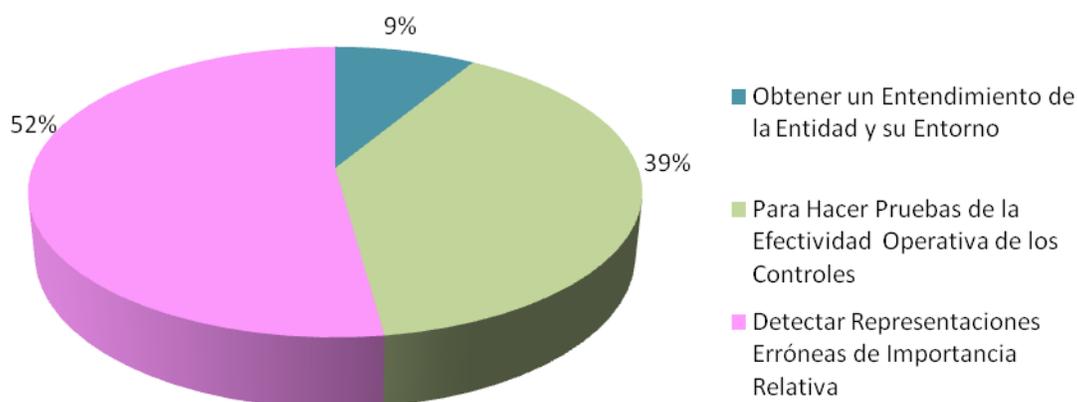
Objetivo: Identificar cuáles son las razones principales por las cuales las firmas de auditoría aplican los procedimientos de auditoría durante el proceso de obtención de la evidencia.

Tabla N° 10

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Obtener un Entendimiento de la Entidad y su Entorno	2	9
Para Hacer Pruebas de la Efectividad Operativa de los Controles	9	39
Detectar Representaciones Erróneas de Importancia Relativa	12	52
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 10



Análisis de los Resultados:

Se puede observar que el 52% de los encuestados respondió detectar representaciones erróneas de importancia relativa, otro 39% utiliza los procedimientos de auditoría principalmente para hacer pruebas de la efectividad operativa de los controles, mientras que el 9% restante afirma que es para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno.

Interpretación de los Resultados:

Los procedimientos de auditoría principalmente se utilizan para obtener la evidencia porque es necesario detectar representaciones erróneas de importancia relativa en la información financiera, así como también es importante para hacer aplicar diferentes pruebas y así comprobar la efectividad operativa de los controles que se llevan dentro de las empresas.

4.1.9 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

Pregunta 11: Dentro de las siguientes tres clasificaciones de las técnicas de auditoría ¿Cuál es la de mayor importancia para su firma?

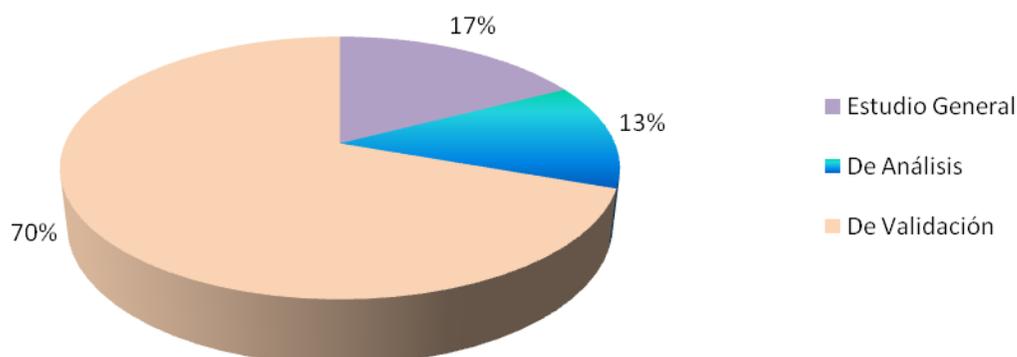
Objetivo: Identificar cual es la clasificación de las técnicas de auditoría más importante para las firmas de auditoría en la ciudad de San Miguel.

Tabla N° 11

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Estudio General	4	17
De Análisis	3	13
De Validación	16	70
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 11



Análisis de los Resultados:

De los resultados obtenidos el 70% dice que la clasificación más importante de las técnicas de auditoría es de validación, el otro 17% que es más importante la clasificación de estudios general y el 13% restante afirman que la clasificación de las técnicas de auditoría más importante es de análisis.

Interpretación de los Resultados:

Las técnicas de auditoría de estudio general son aquellas donde se obtiene una apreciación sobre la fisonomía de la empresa, de sus Estados Financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias. Las técnicas de análisis consisten en Clasificar y agrupar de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada y las técnicas de validación son aquellas que muestran la veracidad de los saldos.

4.1.10 Técnicas de Análisis

Pregunta 12: ¿Cuáles de las siguientes técnicas de análisis son las más utilizadas en su firma para la obtención de la evidencia?

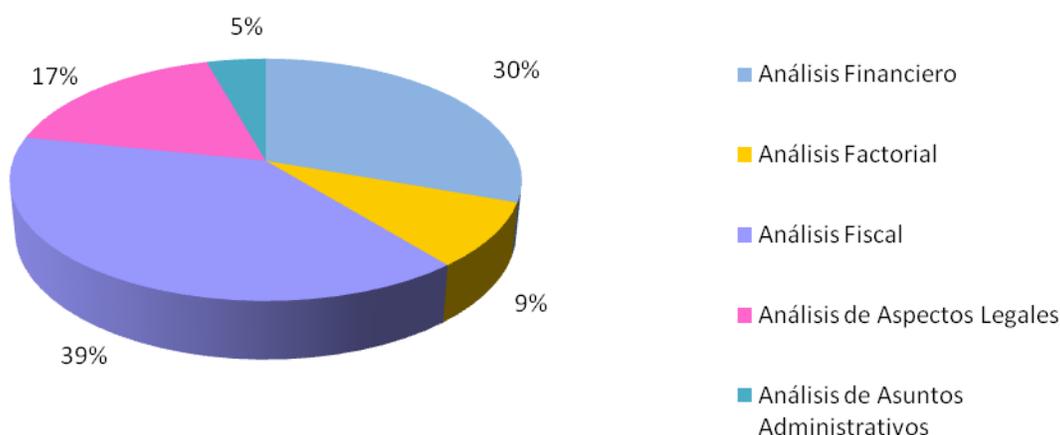
Objetivo: Conocer cuál es la técnica de análisis utilizada por las firmas en la parte ejecutoria del trabajo de auditoría.

Tabla N° 12

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Análisis Financiero	7	30
Análisis Factorial	2	9
Análisis Fiscal	9	39
Análisis de Aspectos Legales	4	17
Análisis de Asuntos Administrativos	1	5
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 12



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 39% de los encuestados dice que la técnica de análisis que ellos utilizan es la fiscal; el 30% utiliza las técnicas de análisis financiero; otro 17% manifiesta que utiliza las técnicas de aspectos legales; el 9% afirma que la técnica de análisis que ellos usan es la de análisis factorial y el 5% restante dice que las técnicas de análisis de asuntos administrativos.

Interpretación de los Resultados:

Las técnicas de análisis para obtener la evidencia de auditoría son utilizadas por las firmas de auditoría al momento de obtener la evidencia porque generalmente se aplican para conocer como se encuentran integrados los estados financieros; es necesario analizar los saldos de las cuentas, los movimientos de las cuentas.

4.1.11 Técnicas de Validación

Pregunta 13: ¿Cuáles son las técnicas de validación para la obtención de la evidencia que se utilizan dentro de su firma?

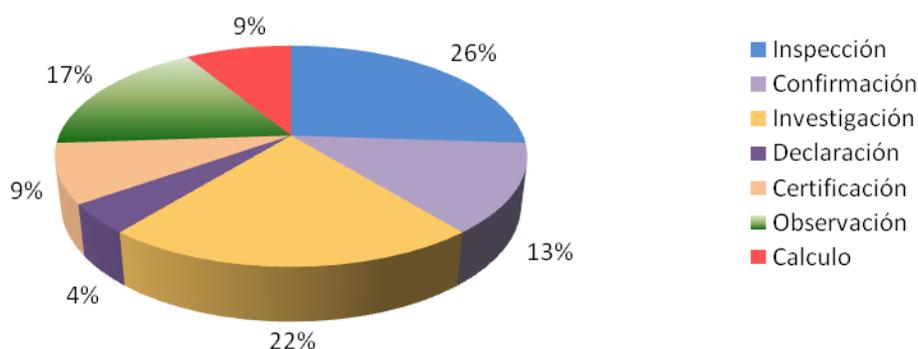
Objetivo: Identificar cuál es la técnica de validación para la obtención de la evidencia que se utiliza dentro de las firmas de auditoría.

Tabla N° 13

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inspección	6	26
Confirmación	3	13
Investigación	5	22
Declaración	1	4
Certificación	2	9
Observación	4	17
Calculo	2	9
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 13



Análisis de los Resultados:

Se observa que el 26% de los encuestados utiliza la técnica de validación de inspección para obtener la evidencia, el 22% utiliza la técnica de investigación; otro 17% para la obtención de la evidencia en un trabajo de auditoría utiliza la técnica de la observación, otro 13% afirma que utiliza la técnica de confirmación; el 9% dice que dentro de su firma utiliza la técnica de cálculo, otro porcentaje igual manifiesta que utiliza la técnica de la certificación y por último el 4% dice que utiliza la técnica de declaración.

Interpretación de los Resultados:

Las técnicas de validación de la evidencia, se utilizan para darle validez a los saldos de los renglones de los Estados Financieros, tales como la confirmación que consiste en conocer a través de terceros la veracidad de los saldos, la investigación ya que por medio de esta se llega al fondo de los errores cometidos en la empresa, el calculo es importante, ya que al realizarlo el auditor mismo, y al contrastarlo con la información proporcionada por la empresa se demuestra la validez de éstos saldos.

4.1.12 Fuentes de Obtención de a Evidencia

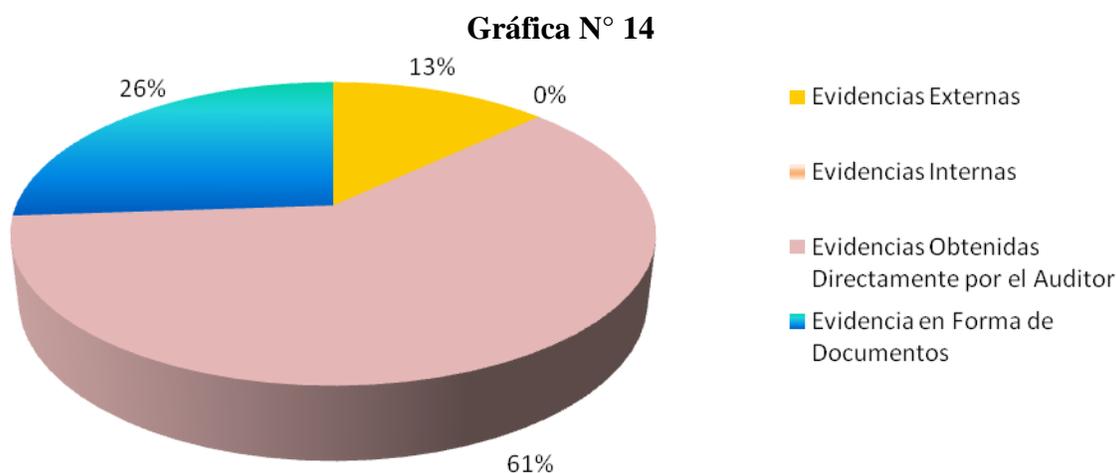
Pregunta 14: Dentro de la clasificación de las fuentes de obtención de la evidencia, para su firma ¿Cuál es la más importante?

Objetivo: Verificar cual es la clasificación de la fuente de obtención de evidencia más importante para las firmas de auditoría.

Tabla N° 14

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Evidencias Externas	3	13
Evidencias Internas	0	0
Evidencias Obtenidas Directamente por el Auditor	14	61
Evidencia en Forma de Documentos	6	26
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.



Análisis de los Resultados:

De los resultados obtenidos el 61% dice que la fuente de clasificación de la evidencia más importante son las de la evidencia obtenida directamente por el auditor; mientras que el 26% manifiesta que son las fuentes de evidencia en forma de documento; el 13% opina que la más importante es la de evidencias externas, nadie opinó que la fuente de evidencias internas es la más importante.

Interpretación de los Resultados:

La fuente de la evidencia más confiable es la evidencia obtenida directamente por el auditor ya que es él quien la obtiene específicamente por lo que se permite estar mas seguro de la fiabilidad de la información obtenida; sin embargo, también es importante aquella información que nos proporciona la documentación que se tiene como respaldo de los movimientos dentro de la empresa.

4.1.13 Uso de Pruebas Sustantivas

Pregunta 15: ¿En su firma se utilizan las pruebas sustantivas?

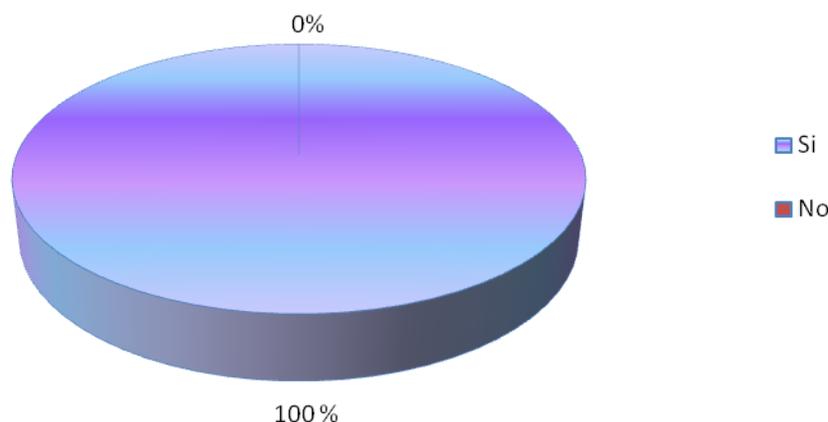
Objetivo: Conocer si en las firmas de auditoría se hace uso de las pruebas sustantivas durante el proceso de la obtención de evidencia.

Tabla N° 15

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	23	100
No	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 15



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de las firmas de auditoría si utilizan las pruebas sustantivas.

Interpretación de los Resultados:

Las pruebas sustantivas son las pruebas que diseña el auditor para conseguir con su ejecución la evidencia suficiente y competente en que apoyar la opinión técnica sobre la fiabilidad y razonabilidad con que se presentan los estados contables, y que será comunicada en el informe.

Pregunta 16: ¿Cuáles son las pruebas sustantivas para obtener evidencia que se utilizan en su firma?

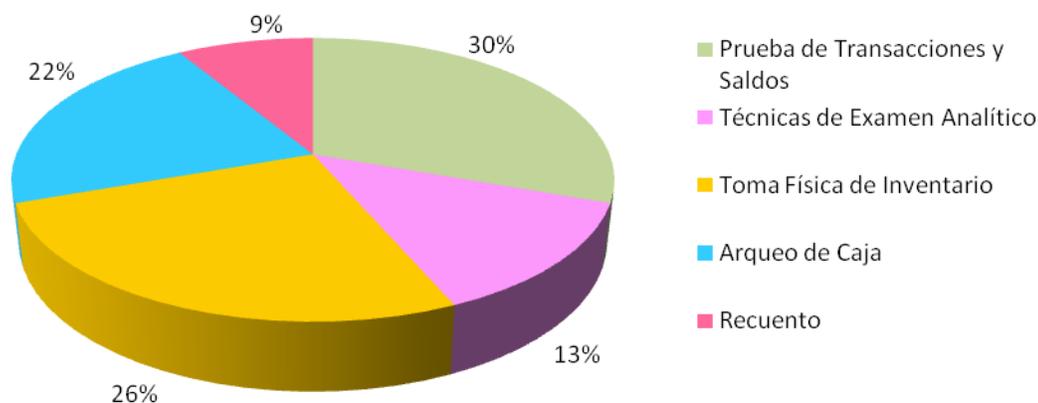
Objetivo: Identificar cuáles son las pruebas sustantivas que más se utilizan para obtener la evidencia dentro de las firmas de auditoría de la ciudad de San Miguel.

Tabla N° 16

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Prueba de Transacciones y Saldos	7	30
Técnicas de Examen Analítico	3	13
Toma Física de Inventario	6	26
Arqueo de Caja	5	22
Recuento	2	9
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 16



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 30% de los encuestados dice que las pruebas sustantivas que utilizan en su firma son las pruebas de transacciones y saldos, el 26% manifiesta que la toma física de inventario; otro 22% dice utilizar los arqueos de caja; el 13% las pruebas sustantivas que utiliza son las técnicas de examen analítico y el 9% restante dice que utiliza el recuento.

Interpretación de los Resultados:

Las pruebas de transacciones de saldos son las que incluyen los procedimientos de auditoría, las técnicas de examen analítico implica un estudio y comparación de las relaciones que existen entre los datos con el fin de identificar las fluctuaciones inesperados, las pruebas sustantivas son las pruebas relacionadas con la integridad, exactitud y validez de los saldos.

4.1.14 Procedimientos Específicos

Pregunta 17: ¿Qué tipo de procedimientos específicos aplica?

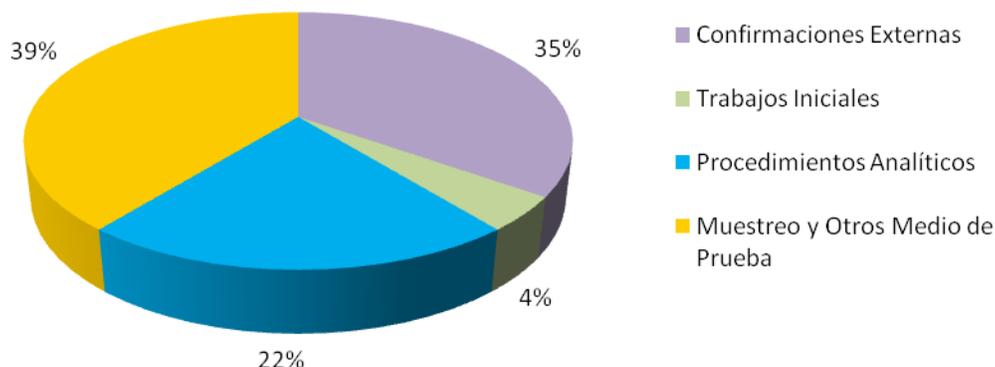
Objetivo: Identificar cuáles son los procedimientos específicos que las firmas de auditoría aplican al momento del trabajo ejecutorio de auditoría.

Tabla N° 17

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Confirmaciones Externas	8	35
Trabajos Iniciales	1	4
Procedimientos Analíticos	5	22
Muestreo y Otros Medio de Prueba	9	39
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 17



Análisis de los Resultados:

De las personas encuestadas el 39% dice que es el muestreo y otros medios de prueba que utiliza de los procedimientos específicos de auditoría; el 35% manifiesta que en su firma aplica las confirmaciones externas; mientras que el 22% afirma utilizar los procedimientos analíticos; el resto que es el 4% de los procedimientos específicos aplica los trabajos iniciales.

Interpretación de los Resultados:

Procedimientos específicos son los que ayudan a obtener la evidencia de auditoría con respecto de saldos de cuentas específicas de los estados financieros y a otras revelaciones. Las confirmación externa es el proceso de obtener y evaluar evidencia de auditoría a través de una comunicación directa de una tercera parte, los trabajos iniciales se aplican a las auditorías que el auditor realiza por primera vez, el muestreo en la auditoría implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta.

4.1.15 Uso del Muestreo

Pregunta 18: ¿Su Firma utiliza el Muestreo al efectuar Auditorias?

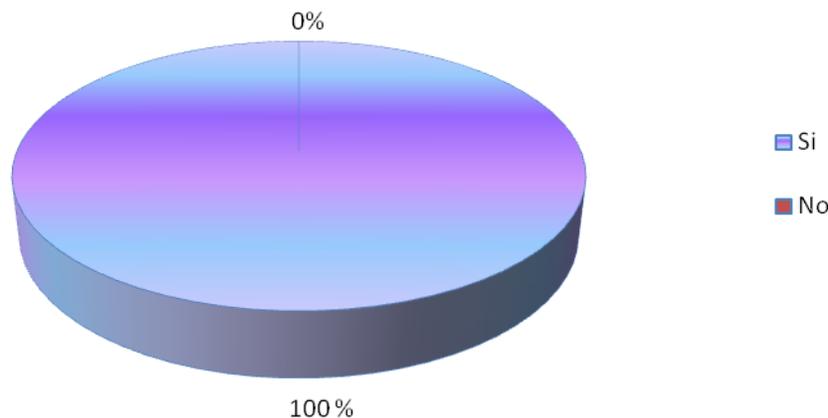
Objetivo: Verificar si las firmas de auditoría utilizan el muestreo para la obtención de la evidencia en el trabajo de auditoría.

Tabla N° 18

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	23	100
No	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 18



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de las firmas de auditoría utilizan el muestreo al efectuar las auditorías.

Interpretación de los Resultados:

La utilización del muestreo permitirá al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para formar o ayudar en la formación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra.

4.1.16 Tipos de Muestreo

Pregunta 19: ¿Qué enfoque de Muestreo utiliza al efectuar Auditorías?

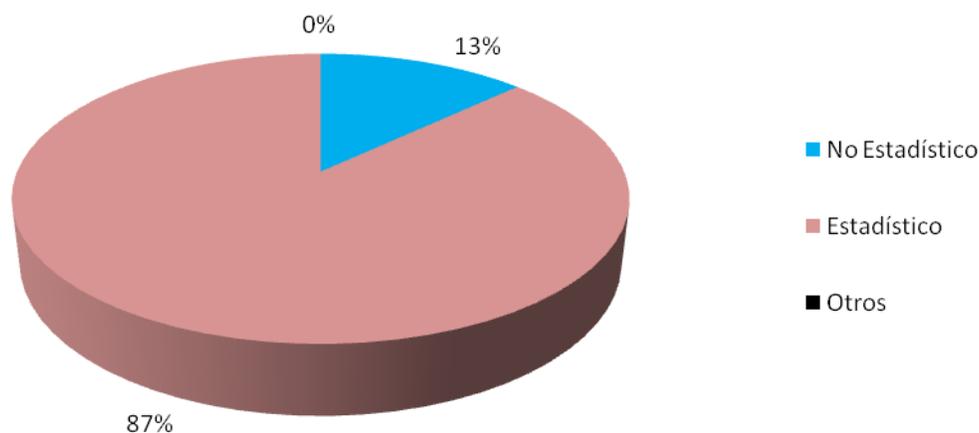
Objetivo: Identificar cual es el enfoque de muestreo que utilizan las firmas de auditoría para obtener la evidencia.

Tabla N° 19

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
No Estadístico	3	13
Estadístico	20	87
Otros	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 19



Análisis de los Resultados:

De las respuestas obtenidas el 87% de los encuestados respondió que el enfoque de muestreo que ellos utilizan es el estadístico, mientras que el 13% restante afirma utilizar el enfoque de muestreo no estadísticos y ninguno manifestó utilizar otros tipos de muestreo.

Interpretación de los Resultados:

El muestreo estadístico es con el que el tamaño de la muestra puede determinarse usando ya sea toda la teoría de la probabilidad o el juicio profesional y el muestreo no estadístico es el que no cumple con esas características.

4.1.17 Factores para Utilizar el Muestreo

Pregunta 20: ¿Qué Factores considera su firma al efectuar el Muestreo en Auditoría?

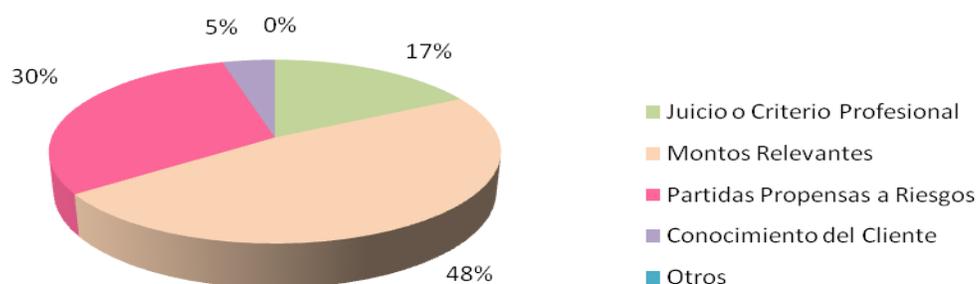
Objetivo: Identificar los factores que utilizan las firmas de auditoría de la Ciudad de San Miguel para efectuar el muestreo en auditoría en la obtención de la evidencia.

Tabla N° 20

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Juicio o Criterio Profesional	4	17
Montos Relevantes	11	48
Partidas Propensas a Riesgos	7	30
Conocimiento del Cliente	1	5
Otros	0	0
TOTAL	23	100%

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 20



Análisis de los Resultados:

De los resultados obtenidos el 48% dice que el factor que ellos consideran para utilizar el muestreo son los montos relevantes, el 30% manifiesta que toman en cuenta las partidas propensas a riesgos, mientras que el 17% dice que utiliza el juicio y criterio profesional el 5% restante afirma que toma en cuenta el conocimiento del cliente, y ninguno dijo que utilizaba otro tipo de factores.

Interpretación de los Resultados:

Los factores que se toman en cuenta para la aplicación del muestreo en la auditoría son; el juicio o criterio profesional, que consiste en la experiencia de los auditores, los montos relevantes, son aquellas partidas que tienen mayor importancia dentro de los renglones de los Estados Financieros, las partidas propensas a riesgos, son aquellas donde posiblemente pueden cometerse mas errores y el conocimiento del cliente, es decir que se aplica el muestreo de acuerdo a la información que tenga el auditor del cliente.

4.1.18 Uso De Confirmaciones Externas

Pregunta 21: ¿Se utilizan las confirmaciones externas dentro de su firma a la hora de elaborar una auditoría?

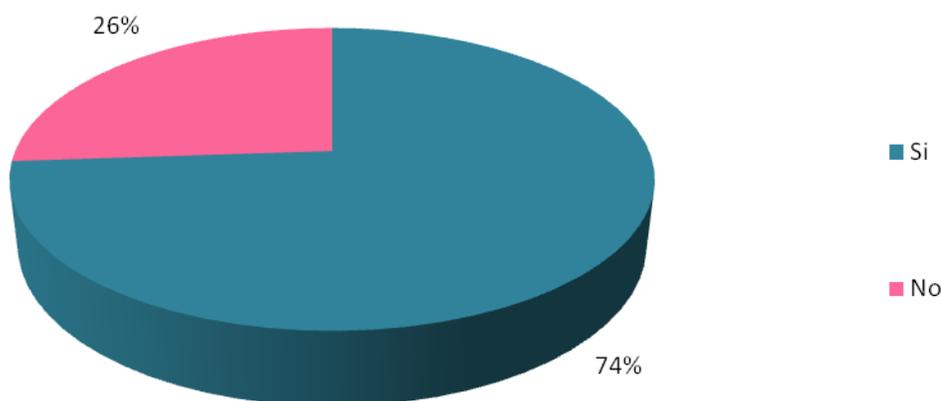
Objetivo: Verificar si las confirmaciones externas son utilizadas en las firmas de auditoría de la ciudad de San Miguel a la hora de elaborar una auditoría.

Tabla N° 21

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	17	74
No	6	26
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 21



Análisis de los Resultados:

Del 100% de las personas encuestadas el 74% afirma si utilizan las confirmaciones externas, mientras que el 26% no las utiliza.

Interpretación de los Resultados:

La confirmación externa es el proceso de obtener y evaluar evidencia de auditoría a través de una comunicación directa de una tercera parte, en respuesta a una solicitud de información sobre una partida particular que afecta las aseveraciones hechas por la administración en los estados financieros.

Pregunta 22: ¿En su firma de qué forma aplica el procedimiento de confirmaciones externas?

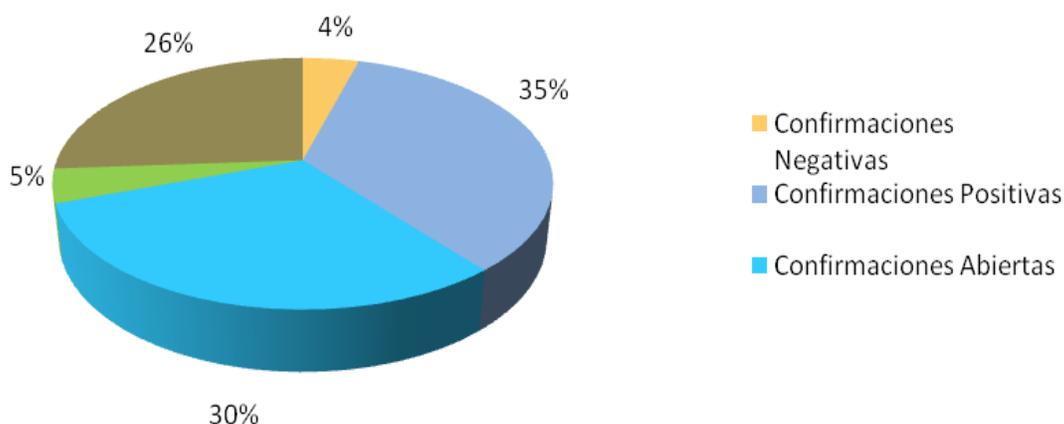
Objetivo: Determinar cuáles son los tipos de confirmaciones que se utilizan para la obtención de la evidencia dentro de las firmas de auditoría de la Ciudad de San Miguel.

Tabla N° 22

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Confirmaciones Negativas	1	4
Confirmaciones Positivas	8	35
Confirmaciones Abiertas	7	30
Confirmaciones Cerradas	1	5
No Aplica	6	26
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 22



Análisis de los Resultados:

De los resultados obtenidos el 35% de los encuestados dice que el tipo de confirmaciones que utiliza son las positivas, el 30% aplica el procedimiento de confirmaciones abiertas; mientras que el 26% manifiesta que en su firma no aplica el uso de ese tipo de procedimientos, un 4% utiliza el procedimiento de confirmaciones negativas y el 5% restante las confirmaciones cerradas.

Interpretación de los Resultados:

Las confirmaciones negativas piden al consultado que consteste solo en caso de desacuerdo con la información proporcionada en la solicitud, las confirmaciones positivas piden al consultado que consteste en todos los casos al auditor, ya sea indicando el acuerdo del participante con la información dada, o pidiendo al consultado que llene la información.

4.1.19 Uso de Pruebas de Cumplimiento

Pregunta 23: ¿Utiliza su firma las pruebas de cumplimiento?

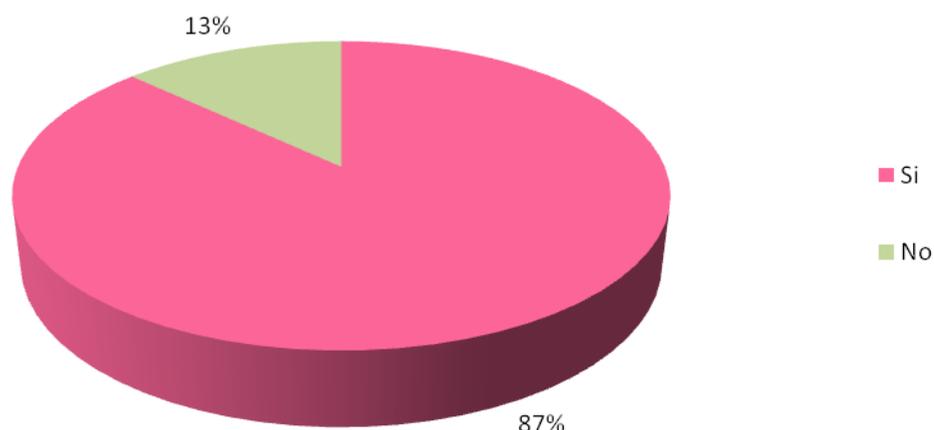
Objetivo: Verificar si las firmas de auditoría hacen uso de las pruebas de cumplimiento al momento de obtener la evidencia en el trabajo de auditoría.

Tabla N° 23

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	19	83
No	4	17
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 23



Análisis de los Resultados:

Del 100% de las personas encuestadas el 83% dijo utilizar las pruebas de cumplimiento en el proceso de la obtención de la evidencia; mientras que el 17% afirma no utilizar las pruebas de cumplimiento dentro de su firma.

Interpretación de los Resultados:

Las Pruebas de cumplimiento son aquellas pruebas que diseña el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita tener una seguridad razonable de que los controles internos establecidos por la empresa auditada están siendo aplicados correctamente y son efectivas.

4.1.20 Tipos de Pruebas de Cumplimiento

Pregunta 24: ¿Cuáles son las pruebas de cumplimiento que utiliza su firma en la obtención de la evidencia?

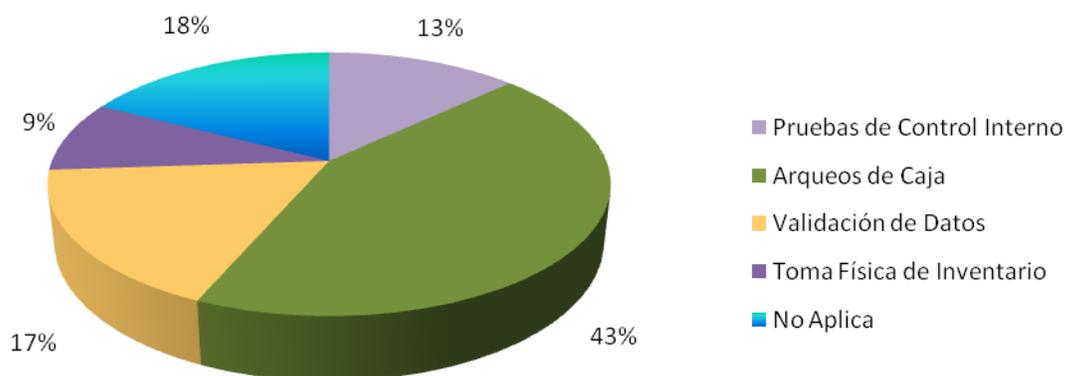
Objetivo: Identificar cuáles son las pruebas de cumplimiento que se utilizan dentro de las firmas de auditoría de la ciudad de San Miguel durante el proceso de obtención de la evidencia.

Tabla N° 24

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Pruebas de Control Interno	3	13
Arqueos de Caja	10	43
Validación de Datos	4	17
Toma Física de Inventario	2	9
No Aplica	4	18
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 24



Análisis de los Resultados:

De los resultados obtenidos el 43% de los encuestados respondió que utiliza los arqueos de caja; el 17% contestó que ellos aplican la validación de datos; otro porcentaje igual dijo no aplicar las pruebas de cumplimiento dentro de su firma; mientras que el 13% manifiesta aplicar las pruebas de control interno y el 9% restante afirmó aplicar la toma física de inventario.

Interpretación de los Resultados:

Las pruebas de cumplimiento verifican si se está cumpliendo con el control interno de la empresa, así el auditor tendrá mas confiabilidad en la información de ésta, los arqueos de caja verifican el adecuado manejo del efectivo en caja, la validación de datos permite determinar la veracidad de los saldos en los estados financieros y la toma física de inventario verificar si se ha estado manejado adecuadamente el inventario.

4.1.21 Selección de la Evidencia

Pregunta 25: ¿Qué aspectos se toman en cuenta en su firma para la selección de la evidencia?

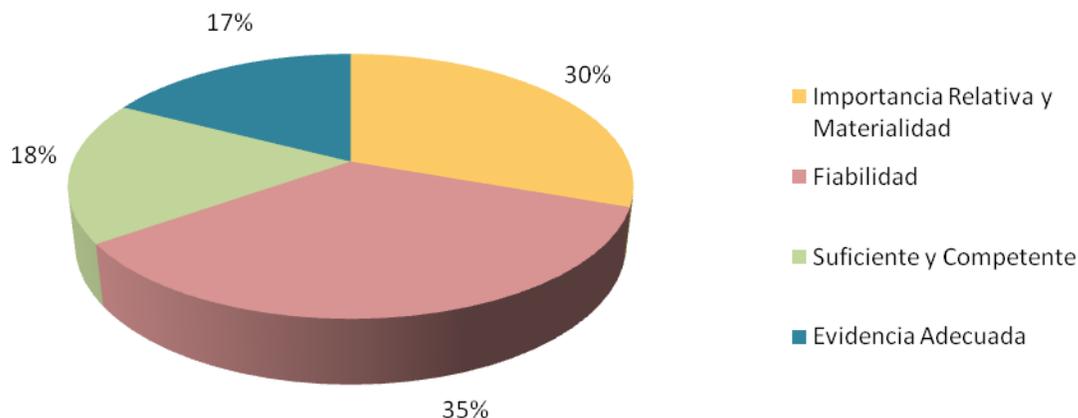
Objetivo: Identificar cuáles son los aspectos que se toman en cuenta en las firmas de auditoría para llevar a cabo la selección de la evidencia después de haberla obtenido.

Tabla N° 25

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Importancia Relativa y Materialidad	7	30
Fiabilidad	8	35
Suficiente y Competente	4	18
Evidencia Adecuada	4	17
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 25



Análisis de los Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 35% de las personas encuestadas contestaron que para elegir la evidencia toman en cuenta la fiabilidad de ésta, otro 30% dijo que para ellos a la hora de elegir la evidencia es necesario la importancia y materialidad de ésta, el 17% manifestó que tiene que ser suficiente y competente; otro porcentaje igual afirmó que la evidencia para elegirla debe ser adecuada.

Interpretación de los Resultados:

La selección de la evidencia es la que el Auditor elige mediante la aplicación de los procedimientos adecuados de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, primeramente considerar los criterios de inclusión para seleccionar la evidencia.

4.1.22 Propuesta de Guía de Aplicación Práctica de Normas Internacionales de Auditoría Referente a la Obtención de Evidencia

Pregunta 26: ¿Considera que una guía de aplicación práctica basada en las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de la evidencia sería de ayuda en su firma para el trabajo de auditoría?

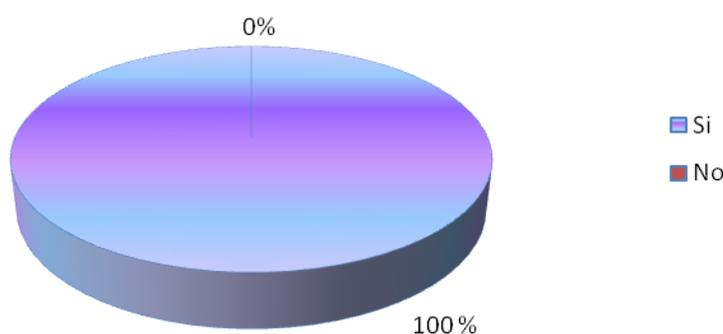
Objetivo: Confirmar si la elaboración de una guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referentes a la obtención de la evidencia sería ayuda para las firmas de auditoría a la hora de estar en la parte ejecutoria del trabajo de auditoría.

Tabla N° 26

Opciones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	23	100
No	0	0
TOTAL	23	100

Fuente: Resultado de la encuesta.

Gráfica N° 26



Análisis de los Resultados:

El 100% de los encuestados consideran que si sería de ayuda una guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de la evidencia.

Interpretación de los Resultados:

Una Guía de Aplicación practica de las Normas Internacionales de Auditoría referentes a la obtención de la evidencia sería de ayuda para las firmas de auditoría, ya que serviría de base para trabajos posteriores, facilita el trabajo en cuanto a tiempo, ayudaría a utilizar menos recursos, y a la vez ayudaría de inducción al personal de las firmas a la hora de ejecutar un trabajo de auditoría.

CAPITULO V

5. “Propuesta de una Guía de Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría Referente a la Obtención de Evidencia para las Firmas de Auditoría en las Empresas Comercializadoras de Electrodomésticos de la Ciudad de San Miguel”

5.1 Aspectos Generales

5.1.1 Introducción

De la experiencia que día a día se va acumulando resulta sorprendente las graves equivocaciones que en materia de auditoría y control interno adolecen las empresas, incluyéndose entre ellas no sólo a pequeñas y medianas, sino también a grandes empresas; es por ello que las firmas de auditoría al acontecer algún hecho perjudicial no debe quedarse en los aspectos más superficiales sino profundizar hasta llegar hasta la causa-raíz, tratando de desentrañar de tal forma las razones mediante la obtención de evidencia adecuada y suficiente.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos. También es importante recalcar que la evidencia es uno de los fundamentos de la auditoría, estando constituida por todos aquellos hechos susceptibles de ser probados por el auditor en relación con las cuentas anuales que examina, que se le manifiesta a través de las técnicas de auditoría aplicada y de acuerdo con el juicio profesional. El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

Las Normas de Auditoría relativas a la ejecución del trabajo establecen la obligación del auditor de obtener, mediante sus procedimientos de auditoría, evidencia comprobatoria pertinente y válida, para suministrar una base objetiva para su opinión.

Bajo este contexto la presente guía se basa fundamentalmente en las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia, la guía constituye las diferentes técnicas que el conjunto de ellas establecen los procedimientos para llevar a cabo un trabajo de auditoría obteniendo la evidencia adecuada y suficiente y así dándole mayor

aplicabilidad a las Normas y proporcionar una base o lineamientos adecuados para el estudio de las diferentes cuentas de los Estados financieros de una empresa, del cual se espera sea de mucha utilidad para profesionales que ofrecen servicios de auditoría de estados financieros.

5.1.2 Objetivos de la Guía

5.1.2.1 General:

- Facilitar una herramienta técnica que proporcione la normativa y lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría referentes a la obtención de evidencia para llevar a cabo en las diferentes firmas una adecuada aplicación de los diferentes procedimientos y técnicas en una auditoría de Estados Financieros.

5.1.2.2 Específicos:

- Facilitar el entendimiento para la obtención de la evidencia en cada tipo de cuentas de los Estados Financieros para ser utilizada por las firmas de auditoría de la ciudad de San Miguel.
- Determinar los beneficios Administrativos- Contables que se obtendrían al utilizar la presente guía de aplicación práctica de las normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de Evidencia.

5.1.2.3 Ámbito de aplicación:

La presente guía será utilizada por los diferentes firmas de Auditoría, profesionales en el área, contadores Públicos autorizados de la Ciudad de San Miguel, personal operativo, auxiliares de Auditoría, estudiantes y personas interesadas en el tema.

5.1.2.4 Justificación:

Se conoce que en las firmas de Auditoría, se tienen dificultades para obtener evidencia, ya que utilizan procedimientos básicos o no adecuados y no aplican las normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia lo cual conlleva a ejecutar una auditoría poco confiable.

Hoy en día las firmas de auditoría están obligadas a cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría en la realización del trabajo de acuerdo a lo establecido por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría y es importante que el trabajo sea ejecutado como lo establecen las normas; para lograr un mayor grado de competitividad de la firma tal y a su personal que lo presenta.

En vista de lo anterior se considera necesario desarrollar una guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría para las Firmas en la obtención de evidencia y así proporcionar una base para la adecuada aplicación de los diferentes procedimientos para llevar a cabo una auditoría de una manera más eficiente y oportuna en la cual se permita lograr cambios que puedan garantizar información razonable. Como también cumplir con las normativas y con lo establecido por el Consejo de Vigilancia de La Profesión de La Contaduría Pública y Auditoría. (CVPCPA) de El Salvador.

La finalidad de la guía es dar apoyo y mejorar el desempeño de los profesionales integrantes de las firmas, personal operativo, familiares y personas interesadas en el tema, y lograr así los objetivos de acuerdo a normas.

5.2 Caso Práctico

Con el objetivo de comprender la guía se plantea un caso práctico basado en supuestos que se irán presentando a medida que ésta se vaya desarrollando.

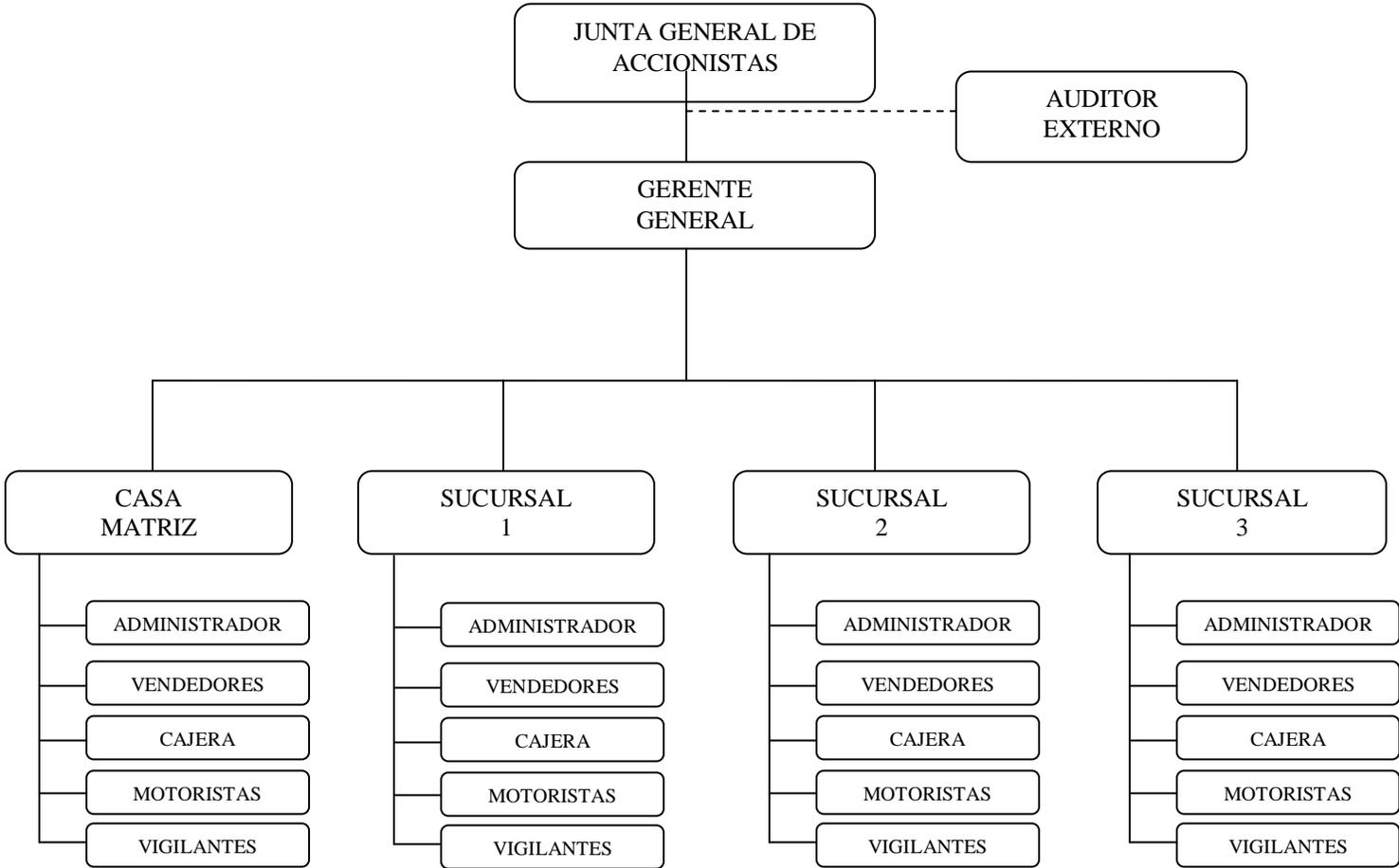
La Empresa ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. fue constituida el 07 de Enero de 2007 e inscrita en el Registro de Comercio el 17 de Enero de 2007 en el libro 101 del Registro de Sociedades. Desde el folio 357 hasta el 360 para un plazo indefinido de conformidad a las Leyes de la Republica de El Salvador.

Su actividad económica principal es la venta de muebles, electrodomésticos y otros enseres eléctricos y de comunicación los cuales vende al contado y al crédito. Su centro de operaciones está ubicado en la Ciudad de San Miguel. La Sociedad cuenta con 4 salas de venta, ubicadas en San Miguel casa matriz y Sucursal 1 la Unión, Sucursal 2 Usulután, y Sucursal 3 Santa Rosa de Lima. La empresa ha sido clasificada por la Dirección General de Impuestos Internos como Gran Contribuyente.

ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. Posee 80 empleados distribuidos de la siguiente manera 12 son para el área administrativa, Gerentes, Sub Gerente, Contadores, Auxiliares Contables, Secretarias y Ordenanzas y 68 de la área de Ventas; Supervisores, Vendedores, Cobradores, y Motoristas los cuales cuentan con todas las prestaciones legales.

Los principales productos que comercializan son Estéreos, Refrigeradores, Televisores, video grabadoras, Microondas, Lavadoras, Muebles de sala, Camas, etc.

**ELECTRIC'S HOME
ORGANIGRAMA**



La firma de Auditoría G-MAS Y ASOCIADOS fue contratada por la empresa ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. que se dedica a la compra y la venta de muebles, electrodomésticos y otros enseres eléctricos y de comunicación, para que realice el trabajo de auditoría de estados financieros para el ejercicio 2009; para lo que se presentan el juego completo de estados financieros, de los cuales cada cuenta será operativizada.

Para la realización de ésta guía la fase que compete realizar, es la fase de ejecución, por lo que se parte del supuesto que después de haber realizado la fase preliminar del examen de auditoría procedemos a la fase de la ejecución la cual consiste en obtener evidencia, es por ello que se procede a hacer uso de las técnicas y procedimientos para obtener evidencia auxiliándonos de una guía antes propuesta sobre aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de la evidencia aplicándola a cada renglón de los Estados Financieros, para llegar a la interpretación de la evidencia.

Bajo varios supuestos se realizara auditoria de Estados Financieros a la empresa ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. Para lo cual se presentan los siguientes Estados Financieros:

ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 ELECTRIC'S HOME
 BALANCE DE SITUACION GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
 (Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

		2009	2008
ACTIVO			
CIRCULANTE			
Efectivo y Equivalentes	(Nota 3)	252,606.00	240,579.00
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota 4)	500,000.00	540,000.00
Inventarios	(Nota 5)	650,000.00	700,000.00
Pagos Anticipados	(Nota 6)	1,500.00	4,600.00
		<u>1404,106.00</u>	<u>1485,179.00</u>
NO CIRCULANTE			
Propiedad, Planta y Equipo	(Nota 7)	392,790.00	275,490.00
Depreciación Acumulada	(Nota 8)	(83,590.00)	(54,140.00)
Cuentas y Documentos por Cobrar LP	(Nota 9)	0.00	380.00
		<u>309,200.00</u>	<u>221,730.00</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u><u>1713,306.00</u></u>	<u><u>1706,909.00</u></u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
CIRCULANTE			
Proveedores	(Nota 10)	283,903.00	377,509.00
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota 11)	100,732.17	147,730.00
Retenciones Legales Por Pagar	(Nota 12)	475.27	450.00
Beneficios a Empleados a Pagar	(Nota 13)	0.00	900.00
Impuestos por Pagar	(Nota 14)	8,500.56	1,800.00
		<u>393,611.00</u>	<u>528,389.00</u>
NO CIRCULANTE			
Préstamos Bancarios	(Nota 15)	80,000.00	100,000.00
		<u>80,000.00</u>	<u>100,000.00</u>
PATRIMONIO NETO (Nota 16)			
Capital Social		880,000.00	880,000.00
Reserva Legal		30,700.00	16,000.00
Resultados Acumulados		182,520.00	100,790.44
Utilidad del Ejercicio		146,475.00	81,729.56
		<u>1239,695.00</u>	<u>1078,520.00</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>1713,306.00</u></u>	<u><u>1706,909.00</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Representante Legal

Contador

Auditor Externo

ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 ELECTRIC'S HOME
 ESTADO DE RESULTADOS POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
 (Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

	NOTAS	2009	2008
INGRESOS	17	1600,000.00	1550,175.00
COSTO DE VENTAS	18	(1250,000.00)	(1295,000.00)
MARGEN BRUTO		<u>350,000.00</u>	<u>255,175.00</u>
GASTOS DE OPERACION	19	(140,000.00)	(140,000.00)
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>210,000.00</u>	<u>115,175.00</u>
OTROS PRODUCTOS	20	0.00	2,000.00
UTILIDAD ANTES DE RESERVA		<u>210,000.00</u>	<u>117,175.00</u>
RESERVA LEGAL		(14,700.00)	(8,202.25)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		<u>195,300.00</u>	<u>108,972.75</u>
GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA	21	(48,825.00)	(27,243.19)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>146,475.00</u></u>	<u><u>81,729.56</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Representante Legal

Contador

Auditor Externo

ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
ELECTRIC'S HOME
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

PATRIMONIO	(Nota 16)	Saldo al			Saldo al			Saldo al
		31/12/2007	Aumento	Disminución	31/12/2008	Aumento	Disminución	31/12/2009
CAPITAL SOCIAL (1)		880,000.00			880,000.00			880,000.00
RESERVA LEGAL		7,797.75	8,202.25		16,000.00	14,700.00		30,700.00
RESULTADOS ACUMULADOS		100,790.44	131,729.56	50,000.00	182,520.00	228,204.56	81,729.56	328,995.00
<i>Utilidades Retenidas</i>		50,790.44	50,000.00		100,790.44	81,729.56		182,520.00
<i>Utilidad del Ejercicio</i>		50,000.00	81,729.56	50,000.00	81,729.56	146,475.00	81,729.56	146,475.00
<i>Pérdida del ejercicio</i>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES		988,588.19	139,931.81	50,000.00	1078,520.00	242,904.56	81,729.56	1239,695.00
Numero de acciones		10,000			10,000			10,000
Valor Contable por Acción		98.86			107.85			123.97
Nominal		88.00			88.00			88.00

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

(1) El capital social al 31 de diciembre 2009 está representado en 10,000 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de \$ 88.00 cada una, encontrándose totalmente suscritas y pagadas

Representante Legal

Auditor Externo

Contador

ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
ELECTRIC'S HOME
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009 Y 2008
(Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

	NOTAS	2009	2008
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</u>			
Utilidad (Perdida) Neta		146,475.00	81,729.56
Partidas Aplicadas a resultados que no afectaron recursos			
Reservas		14,700.00	8,202.25
Depreciación		29,450.00	27,792.00
Ajustes por cambios en el capital neto de trabajo			
Disminuciones (Aumentos) en Cuentas y Documentos por Cobrar		40,380.00	(25,545.00)
Disminuciones (Aumentos) en Inventarios		50,000.00	(40,500.00)
Aumentos (Disminuciones) en Pagos Anticipados		3,100.00	(6,800.00)
Aumentos (Disminuciones) en Proveedores		(93,606.00)	(118,552.06)
Aumentos (Disminuciones) en Cuentas y Documentos por Pagar		(46,997.83)	(10,500.00)
Aumentos (Disminuciones) en Impuestos por Pagar		6,700.56	(3,500.00)
Aumentos (Disminuciones) en Beneficios a Empleados por Pagar		(900.00)	1,500.00
Aumentos (Disminuciones) en Retenciones Legales por Pagar		25.27	50.25
EFECTIVO NETO PROVISTO(UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		149,327.00	(86,123.00)
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</u>			
Adquisición de Activo Fijo		(117,300.00)	(1,850.00)
EFECTIVO NETO PROVISTO(UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		(117,300.00)	(1,850.00)
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Préstamos Bancarios Recibidos			100,000.00
Abono a Préstamos Bancarios		(20,000.00)	0.00
Aumento de Capital			
EFECTIVO NETO PROVISTO(UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(20,000.00)	100,000.00
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		12,027.00	12,027.00
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		240,579.00	228,552.00
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	(Nota 3)	252,606.00	240,579.00

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Representante Legal

Contador

Auditor Externo

NOTA 1. DESCRIPCION DE LA ENTIDAD

ELECTRIC'S HOME SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE, del domicilio de San Miguel, El Salvador, fue constituida el 7 de enero de 2007, de acuerdo a las leyes de la república de El Salvador, para un período indeterminado.

Su actividad principal es venta de muebles electrodomésticos y otros enseres eléctricos y de comunicación, posee una casa matriz y 3 Sucursales, en los municipios de San Miguel, Usulután, Santa Rosa, y La Unión.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de ELECTRIC'S HOME , S.A. DE C.V. son preparados en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador (PCGA). Estos principios requieren que la Administración efectúe ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requiera presentar en los mismos. Aún cuando puedan llegar a tener diferencias en su efecto definitivo, la Administración considera que las estimaciones contables utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. El detalle de las principales políticas de la sociedad se presenta a continuación:

- a) Unidad Monetaria. Las cifras de los estados financieros están en dólares de Estados Unidos de América, moneda de curso legal en la República de El Salvador.
- b) Inventarios. Todos los inventarios están valuados al Costo Promedio Ponderado.
- c) Propiedad Planta y Equipo.

Valuación

Los registros de la propiedad planta y equipo se llevan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni alargan su vida útil restante, se registran como costos y gastos a medida en que se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, de acuerdo a la naturaleza, utilizando los parámetros las tablas de depreciación permitidas por la Ley de Impuesto Sobre la Renta. El cargo por depreciación es reconocido como un gasto en cada periodo.

- c) Reconocimiento de Ingresos. La empresa registra sus ingresos con base en el principio de devengo por ser una persona jurídica.
- d) Costo de Ventas. El costo de ventas es determinado por el inventario inicial mas las compras menos el inventario final.
- e) Reserva Legal. De conformidad con lo establecido en el Código de Comercio vigente, de las utilidades de operación debe separarse el 7% para incrementar la reserva legal hasta que ésta represente la quinta parte (20%) del capital social presentado en los estados financieros.
- f) Gasto por Impuesto sobre la Renta. La compañía sigue la política de registrar el impuesto sobre la renta en el ejercicio en que se causa, de acuerdo a las leyes tributarias vigentes.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Efectivo y Equivalentes</u>		
Caja	5,000.00	5,579.00
Caja Chica	1,000.00	1,000.00
Bancos y/o Financieras	246,606.00	234,000.00
Suman	<u>252,606.00</u>	<u>240,579.00</u>

NOTA 4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Cuentas y Documentos por cobrar</u>		
Documentos por Cobrar	496,175.00	537,500.00
Anticipo a Empleados	3,825.00	2,500.00
Suman	<u>500,000.00</u>	<u>540,000.00</u>

NOTA 5 INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Inventarios</u>		
Mercaderías	650,000.00	7,000.00
Suman	<u>650,000.00</u>	<u>7,000.00</u>

NOTA 6 PAGOS POR ANTICIPADO

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Pagos por Anticipado</u>		
Papelería	1,000.00	2,000.00
Alquileres	500.00	2,000.00
Gastos Diferidos	0.00	600.00
Suman	<u>1,500.00</u>	<u>4,600.00</u>

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Propiedad, Planta y Equipo</u>		
Terrenos	143,000.00	98,000.00
Edificios e Instalaciones	150,000.00	102,000.00
Maquinaria y Equipo	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo	14,490.00	12,490.00
Vehículos y otros Equipos de Transporte	85,300.00	63,000.00
Suman	<u>392,790.00</u>	<u>275,490.00</u>

NOTA 8 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Depreciación Acumulada</u>		
Propiedad Planta y Equipo	83,590.00	54,140.00
Suman	<u>83,590.00</u>	<u>54,140.00</u>

ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

En dólares de Estados Unidos de América

NOTA 9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Cuentas y Documentos por cobrar LP</u>		
Documentos por Cobrar	0.00	380.00
Suman	0.00	380.00

NOTA 10 PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Proveedores</u>		
Diversos proveedores nacionales	283,903.00	377,509.00
Diversos proveedores del Exterior	0.00	0.00
Suman	283,903.00	377,509.00

NOTA 11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Cuentas y Documentos por Pagar</u>		
Acreedores Varios	72,500.00	112,000.00
Otras Cuentas por Pagar	24,825.00	27,243.19
Cuentas por Pagar a Accionistas	2,675.00	7,000.00
Cuota Patronal	732.17	1,486.81
Suman	100,732.17	147,730.00

NOTA 12 RETENCIONES LEGALES POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Retenciones Legales por Pagar</u>		
ISSS	321.13	315.15
AFP	154.14	134.85
Suman	475.27	450.00

NOTA 13 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Beneficios a Empleados por Pagar</u>		
Vacaciones	0.00	300.00
Aguinaldo	0.00	600.00
Suman	0.00	900.00

NOTA 14 IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Impuestos por Pagar</u>	8,500.56	1,800.00
Suman	8,500.56	1,800.00

NOTA 15 PRESTAMOS BANCARIOS

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Préstamos Bancarios</u>		
Porción Corriente Préstamos Bancarios - Banco HSBC	20,000.00	20,000.00
Préstamos Bancarios - Banco HSBC	60,000.00	80,000.00
Suman	80,000.00	100,000.00

ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

En dólares de Estados Unidos de América

NOTA 16 PATRIMONIO NETO

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Patrimonio Neto</u>		
Capital Social Variable	880,000.00	880,000.00
Reserva Legal	30,700.00	16,000.00
Resultados Acumulados	182,520.00	100,790.44
Utilidad del Ejercicio	146,475.00	81,729.56
Suman	<u>1239,695.00</u>	<u>1078,520.00</u>

NOTA 17 INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Ingresos</u>		
	1600,000.00	1550,175.00
Suman	<u>1600,000.00</u>	<u>1550,175.00</u>

NOTA 18 COSTO DE VENTAS

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Costo de Ventas</u>		
Inventario Inicial	700,000.00	895,000.00
Compras Netas	1200,000.00	1100,000.00
Suman	1900,000.00	1995,000.00
Inventario Final	650,000.00	700,000.00
Suman	<u>1250,000.00</u>	<u>1295,000.00</u>

NOTA 19 GASTOS DE OPERACIÓN

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Gastos de Operación</u>		
Gastos de Administración	52,000.00	50,000.00
Gastos de Ventas	83,458.33	75,000.00
Gastos Financieros	4,541.67	15,000.00
Suman	<u>140,000.00</u>	<u>140,000.00</u>

NOTA 20 OTROS PRODUCTOS

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Otros Ingresos</u>		
Alquileres	0.00	0.00
Intereses	0.00	2,000.00
Suman	<u>0.00</u>	<u>2,000.00</u>

NOTA 21 GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El saldo al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	2009	2008
<u>Gasto por Impuesto Sobre la Renta</u>		
Utilidad antes de Impuesto	195,300.00	108,972.75
		0.00
Gastos no deducibles	0.00	
Renta Imponible	<u>195,300.00</u>	<u>108,972.75</u>
Impuesto Sobre la Renta	48,825.00	27,243.19

5.2.1 Información Adicional para el Caso

A continuación se presenta la información adicional necesaria para la ejecución de la Guía de Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referentes a la obtención de la evidencia.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. Información Adicional

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Electric's Home está compuesta por Caja General ubicada en la casa matriz, Bancos, lo cual está desglosado en seis Cuentas Corrientes en los bancos Scotiabank, Banco Agrícola y CitiBank; dos cuentas en cada uno respectivamente y por último consta con tres Cajas Chicas, una en cada sucursal.

El desglose respectivo de la cuenta se presenta a continuación:

CONSOLIDADO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
CUENTA	SALDO
CAJA GENERAL	\$ 5,000.00
CAJA CHICA	\$ 1,000.00
BANCOS	\$ 246,606.00
TOTAL	\$ 252,606.00

Según los Programas establecidos con anterioridad correspondientes a la fase de planeación la cuenta que se encuentra dentro del Efectivo y Equivalentes que se evaluará primero es la Caja General, luego Caja Chica y por último Bancos; con los procedimientos que se muestran a continuación.

2. Caja General

2.1 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1.1 Procedimiento de Observación (NIA 500, Párrafo 29)

Los Auditores de G-MAS y Asociados según Programas establecidos durante la Fase de Planeación aplican el Procedimiento de Auditoría de Observación de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 500, se presentan el día 10 de enero de 2009 a la casa matriz ya que es ahí donde se encuentra la Caja General, procede a verificar la ubicación de la Caja, para determinar si se encuentra en un lugar seguro, si para ésta existe una caja fuerte donde guardar el dinero y conocer quién es el encargado de la Caja General (*Cédula #2*).

2.1.2 Procedimiento de Arqueo de Caja (NIA 500, Párrafo 19 literal b.)

De acuerdo a los Programas de Auditoría establecidos en la Fase de Planeación, G-MAS y Asociados estipula realizar un arqueo sorpresa de la Caja General el día 25 de febrero de 2009, por lo que se presentan a las 9:40 a.m. a las instalaciones de la casa matriz de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V (*Cédula #3*).

2.1.3 Pruebas de Control e Inspección (NIA 530 Párrafos 14-15 y 38)

Luego de haber realizado el Arqueo de Caja se encontraron salidas de efectivo de ese día, basándose en la Norma Internacional de Auditoría 530 los auditores deciden aplicar Pruebas de Controles; por lo que proceden a solicitar los documentos que autorizan la salida de efectivo de la Caja General, los cuales son 4 Vales de Caja del número 250 al 253, para realizar la inspección de los respectivos documentos y comprobar el cumplimiento de los controles internos establecidos por la empresa (*Cédula #4*).

2.2 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable 2009

2.1 Procedimiento de Verificación de Saldos (NIA 500, Párrafo 19 literal b.)

La Firma de Auditoría G-MAS y Asociados según Programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación tienen estipulado asistir a la empresa ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. el día 15 de marzo de 2010 para validar el saldo de Caja General contemplado en el Balance General del ejercicio 2009, por lo que procede a verificar los saldos mensuales, que se encuentran contemplados en los reportes mensuales de caja que realiza el encargado (*Cédula #5*).

2.2 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 27)

Los Auditores de G-MAS y Asociados tomando como referencia la Norma Internacional de Auditoría 530, considera aplicar el Muestreo de Doble Propósito que consiste en que el auditor determina los períodos mensuales que tienen mayor representatividad durante el ejercicio 2009 para lo que selecciona los meses de mayo y diciembre (*Cédula #6*).

2.3 Procedimiento de Inspección de Documentos y Pruebas de Cumplimiento (NIA 500, Párrafos 26 y 27)

De acuerdo a lo establecido para la selección de la muestra donde se aplicará el Procedimiento de Inspección de Documentos los Auditores de G-MAS y Asociados se presentan el día 16 de marzo de 2010 solicitando las Facturas de los meses de mayo y diciembre con correlativos de 3,500 a 4100 y 500 a 1250; CCF's de ventas de mayo y diciembre con correlativos de 1050 a 1500 y 3650 a 4125, los vales de Caja General de los meses de mayo y diciembre del 450 a 510 y 1150 a 1215 y las remesas de los meses de mayo y diciembre con el correlativo de 120 a 151 y 334 a 365; a la vez se pretende comprobar el cumplimiento de los requisitos tributarios con respecto a la documentación (*Cédula 7 y 8*).

3. Caja Chica

3.1 Información Adicional

Caja Chica se encuentra desglosada de la siguiente forma:

SALDOS CONSOLIDADOS DE CAJA CHICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		
SALA DE VENTAS	SALDO	
CAJA CHICA SUCURSAL 1	\$	350.00
CAJA CHICA SUCURSAL 2	\$	300.00
CAJA CHICA SUCURSAL 3	\$	350.00
TOTAL	\$	1,000.00

Como política de la empresa los saldos que se muestran en el cuadro consolidado de caja chica son los que se deben mantener dentro de la caja chica diariamente; esto va aplicado a todas las sucursales.

3.2 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

3.2.1 Procedimiento de Arqueo de Caja (NIA 500, Párrafo 19 literal b.)

De acuerdo al Programa establecido en la Fase de Planeación, el equipo de Auditores de la firma de Auditoría G- MAS y Asociados se presentan sorpresivamente a las 3 sucursales de la empresa ELECTRIC´S HOME S.A de C.V. a las 2:00 p.m. el día 25 de abril de 2009, a realizar el procedimiento de arqueo de caja (*Cédula #9*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo para el caso de la Sucursal 3.

3.2.2 Procedimiento de Comprobación (NIA 500, Párrafo 32, 33)

Luego de haber encontrado el faltante durante el arqueo de caja el Auditor de G-MAS y Asociados designado al estudio de ésta cuenta, se determinó que existía un faltante de efectivo por \$300.00 y se comprobó que había sido la cajera quien tomó el dinero, ya que ella mismo manifestó su culpa (*Cédula #10*).

3.2.3 Procedimiento de Investigación (NIA 500, Párrafos 30 y 31)

Después de haber realizado los arqueos de Caja Chica en cada una de las sucursales, dentro de la sucursal 3, el Auditor encontró la existencia de un faltante, por lo que a las 3:30 de la tarde procedió a realizar las averiguaciones necesarias para determinar la causa que originó el faltante (*Cédula #11*).

3.2.4 Procedimiento de Declaración (NIA 500, Párrafo 34)

Luego de haber comprobado el origen del faltante y la persona responsable de esto, se procede a llamar al encargado de la casa matriz para que la responsable declare a voz propia las razones de haber cometido la falta, plasmándola en una declaración que ella misma firmó para dar Fe a la veracidad de esto, donde también se comprometió a responder por dicho faltante llegando a un acuerdo con la administración, dicha declaración se anexo a su expediente laboral y nosotros como auditores la tomamos como evidencia de auditoría (*Cédula #12*).

4. Bancos

4.1 Información Adicional

La Cuenta Bancos está dividida como se presenta a continuación:

CONSOLIDADO DE SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009						TOTAL
SCOTIABANK		BANCO AGRICOLA		CITI BANK		
C CTE. 1238478-2	C CTE. 4522523-2	C CTE. 00123223-1	C CTE. 12548123-3	C CTE. 2339484-3	C CTE. 1215654-6	
\$ 31,700.00	\$ 37,000.00	\$ 36,000.00	\$ 30,000.00	\$ 45,000.00	\$ 30,000.00	\$ 209,700.00
\$ 68,700.00		\$ 66,000.00		\$ 75,000.00		\$ 209,700.00

4.2 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

4.2.1 Revisión de Conciliaciones Bancarias (NIA 500, Párrafo 38)

De acuerdo al Programa establecido en la Fase de Planeación, basándose en la Norma Internacional de Auditoría 520, el equipo de Auditores de G-MAS y Asociados establece presentarse a la Casa Matriz el quinto día hábil de cada mes para realizar el procedimiento analítico de revisión de Conciliaciones Bancarias (*Cédula #13*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de abril.

4.2.2 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 27)

Según los Programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación de la auditoría, el cuerpo de Auditores de G-MAS y Asociados decide aplicar el procedimiento de Muestreo no Estadístico Dirigido, seleccionando una cuenta de cada Banco de la forma siguiente: de Scotiabank la Cta. Cte. 4522523-2, del Banco Agrícola la Cta. Cte. 00123223-1 y de CitiBank la Cta. Cte. 2339484-3, aplicando el procedimiento que se mostrará a continuación en el siguiente orden, a la primera cuenta en el mes de abril, la cuenta del Banco Agrícola en el mes de agosto, y la última cuenta en el mes de diciembre (*Cédula #14*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de diciembre del Banco CitiBank Cuenta Corriente #2339484-3.

4.2.3 Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafos 26 y 27)

Después de haber elegido la muestra los Auditores de G-MAS y Asociados, según programas establecidos en la fase de planeación; se presentan el día 30 de abril de 2009, el día 31 de agosto de 2009 y el día 31 de diciembre de 2009, a la Casa Matriz de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. y pide las chequeras correspondientes a las cuentas antes mencionadas, y a los períodos estipulados, para inspeccionar los tacos de los cheques emitidos, también pide los documentos de respaldos de los cheques, es decir, los bouchers, los estados de cuentas y los registros contables (*Cédula #15*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de diciembre del Banco CitiBank Cuenta Corriente #2339484-3.

4.3 Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable

4.3.1 Procedimiento Selección de Todas las Partidas (NIA 530, Párrafo 24)

Según Programas establecidos con anterioridad los auditores de G-MAS y Asociados basándose en la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo”, como primer plano obtendrá evidencia de saldos de las seis Cuentas Bancarias que posee ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. en los tres diferentes Bancos; es decir de todas las partidas que componen dicha cuenta porque es necesario conocer el saldo de todas ya que queremos validar los saldos contemplados en los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Contable de 2009 (*Cédula #16*).

4.3.2 Confirmaciones Externas (NIA 505, Párrafos 20-24)

El cuerpo de Auditores de G-MAS y Asociados a cargo del estudio de la Cuenta de Bancos, de acuerdo a los Programas establecidos con anterioridad en la Fase de Planeación, envían Confirmaciones Externas Positivas Bancarias a los Bancos, Scotiabank, Banco Agrícola y CitiBank, para conocer los saldos de las cuentas en los Bancos al 31 de diciembre de 2009; esto lo hacen el día 10 de enero de 2010, tomando como base lo estipulado en la Norma Internacional de Auditoría 505 (*Cédula #17*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del Banco Scotiabank.

4.3.3 Evaluación de los Resultados del Proceso de Confirmación (NIA 505, Párrafo 36)

Según los Programas establecidos con anterioridad; después de haber recibido las respuestas en fecha 12 de enero de 2010 los auditores a cargo del estudio de esta cuenta realizan un consolidado de todas las confirmaciones para verificar si los saldos contemplados en el Balance General al 31 de diciembre de 2009 son reales (*Cédula 18 y 19*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del Banco Scotiabank.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

1. Cuentas por Cobrar a Clientes

1.1 Información Adicional

ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. es una empresa que concede créditos a sus clientes por lo cual se origina la Cuenta y Documentos por Cobrar a Clientes. Para realizar algunos Procedimientos de Auditoria que se desarrollarán continuación se presenta la Cartera de Clientes al 30 de junio de 2009.

También se presenta información adicional de saldos de Clientes al 31 de diciembre de 2009.

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES AL 30 DE JUNIO 2009				
NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA DE LA DEUDA	VALOR DE LA DEUDA	ABONO	SALDO
SR. JOSE PLACIDO DOMINGUEZ	03/04/2008	\$ 1,500.00	\$ 750.00	\$ 750.00
SRA. NANCY TATIANA VANEGAS ACOSTA	24/06/2008	\$ 5,000.00	\$ 2,716.50	\$ 2,283.50
SR. MARCOS ERNESTO WITT	24/06/2008	\$ 12,000.00	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00
ALMACENES SALGADO	10/07/2008	\$ 30,000.00	\$ 9,000.00	\$ 21,000.00
SRA. ISIS YAMILETH QUINTANILLA RAMIREZ	25/08/2008	\$ 4,250.00	\$ 1,917.60	\$ 2,332.40
SRA. GRABIELA ELIZABETH VILLANUEVA	31/10/2008	\$ 2,500.00	\$ 875.00	\$ 1,625.00
SR. JOSE ALBERTO HENRIQUEZ	14/11/2008	\$ 1,000.00	\$ 350.00	\$ 650.00
SRA. MARIA ESTER VENTURA	18/11/2008	\$ 800.00	\$ 320.00	\$ 480.00
SR. FIDEL ATILIO PEREZ RUIZ	26/11/2008	\$ 2,100.00	\$ 1,045.80	\$ 1,054.20
SR. CESAR ARMANDO BENAVIDES	15/12/2008	\$ 4,000.00	\$ 1,400.00	\$ 2,600.00
SR. VICENTE DE JESUS HERNANDEZ	15/12/2008	\$ 6,500.00	\$ 3,354.00	\$ 3,146.00
SR. ROBERTO JOSE GARCIA	18/12/2008	\$ 3,600.00	\$ 1,620.00	\$ 1,980.00
SRA. DINORA ELENA TORRES AMAYA	23/12/2008	\$ 3,100.00	\$ 1,519.00	\$ 1,581.00
SR. SALVADOR GARCIAGUIRRE	24/12/2008	\$ 12,000.00	\$ 4,200.00	\$ 7,800.00
SR. MANUEL EDUARDO UMANZOR	25/12/2008	\$ 3,500.00	\$ 1,225.00	\$ 2,275.00
SR. EVER ANTONIO MORALES	31/12/2008	\$ 8,700.00	\$ 4,350.00	\$ 4,350.00
SR. ERNESTO JOSE CORNEJO	31/12/2008	\$ 3,600.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00
SRA. LUISA CECILIA VASQUEZ	01/01/2009	\$ 3,600.00	\$ 1,764.00	\$ 1,836.00
EL GALLO	12/01/2009	\$ 35,000.00	\$ 11,200.00	\$ 23,800.00
SR. MARCO EUGENIO VERMEJO	14/01/2009	\$ 8,500.00	\$ 2,550.00	\$ 5,950.00
SRA. JUANA IMELDA GONZALEZ	20/01/2009	\$ 1,500.00	\$ 300.00	\$ 1,200.00
MAYOREOS MALDOS	25/01/2009	\$ 32,000.00	\$ 6,400.00	\$ 25,600.00
LA PODEROSA, S.A. DE C.V.	02/02/2009	\$ 32,000.00	\$ 9,600.00	\$ 22,400.00
SR. DIEGO JOSE BRIZUELA	02/02/2009	\$ 3,300.00	\$ 844.80	\$ 2,455.20
ALMACENES DURAN TURCIOS	03/02/2009	\$ 40,000.00	\$ 10,000.00	\$ 30,000.00
SR. CARLOS EUGENIO DINARTE	14/02/2009	\$ 2,700.00	\$ 351.00	\$ 2,349.00
COMERCIAL SANTA GERTRUDIS	21/02/2009	\$ 32,000.00	\$ 9,600.00	\$ 22,400.00
SR. JOSE WILLIAN VILLALOBOS	01/03/2009	\$ 8,500.00	\$ 2,720.00	\$ 5,780.00
SR. CARLOS DANIEL BONILLA	10/03/2009	\$ 3,100.00	\$ 558.00	\$ 2,542.00
SRA. FLORA VANEGAS BAUTISTA	12/03/2009	\$ 1,250.00	\$ 187.50	\$ 1,062.50
EL MUNDO DEL HOGAR	15/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 10,500.00	\$ 24,500.00
SRA. LEONOR CRISTINA CUADRA	15/03/2009	\$ 3,560.00	\$ 1,068.00	\$ 2,492.00
COMERCIAL VASQUEZ	18/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 8,750.00	\$ 26,250.00
SR. RAMON FUENTES	25/03/2009	\$ 1,700.00	\$ 595.00	\$ 1,105.00
COMERCIAL SANTA FE	31/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 10,500.00	\$ 24,500.00
SRA. ANA MERCEDES VELAZQUEZ	02/04/2009	\$ 3,500.00	\$ 980.00	\$ 2,520.00
SR. JONATHAN ISAAC CRUZ FLORES	14/04/2009	\$ 800.00	\$ 256.00	\$ 544.00
ELECTRODOMESTICOS JOSE	15/04/2009	\$ 35,000.00	\$ 8,050.00	\$ 26,950.00
SRA. ANGELA CRISTINA CACERES	23/04/2009	\$ 2,200.00	\$ 990.00	\$ 1,210.00
VENTA DE ELECTRODOMESTICOS EL REY	18/05/2009	\$ 35,000.00	\$ 5,250.00	\$ 29,750.00
COMERCIAL MONTEROSA, S.A. DE C.V.	15/06/2009	\$ 33,000.00	\$ 9,240.00	\$ 23,760.00
COMERCIAL RENÈ	17/06/2009	\$ 36,000.00	\$ 9,000.00	\$ 27,000.00
ELECTRODOMESTICOS EL ARTE	18/06/2009	\$ 35,000.00	\$ 7,000.00	\$ 28,000.00
TOTALES		\$ 598,360.00	\$ 170,697.20	\$ 427,662.80

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA DE LA DEUDA	VALOR DE LA DEUDA	ABONO	SALDO
SR. JOSE PLACIDO DOMINGUEZ	03/04/2008	\$ 1,500.00	\$ 1,000.00	\$ 500.00
SRA. NANCY TATIANA VANEGAS ACOSTA	24/06/2008	\$ 5,000.00	\$ 3,000.50	\$ 1,999.50
SR. MARCOS ERNESTO WITT	24/06/2008	\$ 12,000.00	\$ 8,000.00	\$ 4,000.00
ALMACENES SALGADO	10/07/2008	\$ 30,000.00	\$ 12,000.00	\$ 18,000.00
SRA. ISIS YAMILETH QUINTANILLA RAMIREZ	25/08/2008	\$ 4,250.00	\$ 2,500.00	\$ 1,750.00
SRA. GRABIELA ELIZABETH VILLANUEVA	31/10/2008	\$ 2,500.00	\$ 1,125.00	\$ 1,375.00
SR. JOSE ALBERTO HENRIQUEZ	14/11/2008	\$ 1,000.00	\$ 800.00	\$ 200.00
SRA. MARIA ESTER VENTURA	18/11/2008	\$ 800.00	\$ 600.00	\$ 200.00
SR. FIDEL ATILIO PEREZ RUIZ	26/11/2008	\$ 2,100.00	\$ 1,500.00	\$ 600.00
SR. CESAR ARMANDO BENAVIDES	15/12/2008	\$ 4,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
SR. VICENTE DE JESUS HERNANDEZ	15/12/2008	\$ 6,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,000.00
SR. ROBERTO JOSE GARCIA	18/12/2008	\$ 3,600.00	\$ 2,000.00	\$ 1,600.00
SRA. DINORA ELENA TORRES AMAYA	23/12/2008	\$ 3,100.00	\$ 2,500.00	\$ 600.00
SR. SALVADOR GARCIAGUIRRE	24/12/2008	\$ 12,000.00	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00
SR. MANUEL EDUARDO UMANZOR	25/12/2008	\$ 3,500.00	\$ 2,500.00	\$ 1,000.00
SR. EVER ANTONIO MORALES	31/12/2008	\$ 8,700.00	\$ 6,150.00	\$ 2,550.00
SR. ERNESTO JOSE CORNEJO	31/12/2008	\$ 3,600.00	\$ 2,500.00	\$ 1,100.00
SRA. LUISA CECILIA VASQUEZ	01/01/2009	\$ 3,600.00	\$ 2,000.00	\$ 1,600.00
EL GALLO	12/01/2009	\$ 35,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00
SR. MARCO EUGENIO VERMEJO	14/01/2009	\$ 8,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,000.00
SRA. JUANA IMELDA GONZALEZ	20/01/2009	\$ 1,500.00	\$ 700.00	\$ 800.00
MAYOREOS MALDOS	25/01/2009	\$ 32,000.00	\$ 10,000.00	\$ 22,000.00
LA PODEROSA, S.A. DE C.V.	02/02/2009	\$ 32,000.00	\$ 13,000.00	\$ 19,000.00
SR. DIEGO JOSE BRIZUELA	02/02/2009	\$ 3,300.00	\$ 1,500.00	\$ 1,800.00
ALMACENES DURAN TURCIOS	03/02/2009	\$ 40,000.00	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00
SR. CARLOS EUGENIO DINARTE	14/02/2009	\$ 2,700.00	\$ 800.00	\$ 1,900.00
COMERCIAL SANTA GERTRUDIS	21/02/2009	\$ 32,000.00	\$ 15,000.00	\$ 17,000.00
SR. JOSE WILLIAN VILLALOBOS	01/03/2009	\$ 8,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,000.00
SR. CARLOS DANIEL BONILLA	10/03/2009	\$ 3,100.00	\$ 1,200.00	\$ 1,900.00
SRA. FLORA VANEGAS BAUTISTA	12/03/2009	\$ 1,250.00	\$ 500.00	\$ 750.00
EL MUNDO DEL HOGAR	15/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00
SRA. LEONOR CRISTINA CUADRA	15/03/2009	\$ 3,560.00	\$ 2,560.00	\$ 1,000.00
COMERCIAL VASQUEZ	18/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 18,000.00	\$ 17,000.00
SR. RAMON FUENTES	25/03/2009	\$ 1,700.00	\$ 750.00	\$ 950.00
COMERCIAL SANTA FE	31/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 16,000.00	\$ 19,000.00
SRA. ANA MERCEDES VELAZQUEZ	02/04/2009	\$ 3,500.00	\$ 1,800.00	\$ 1,700.00
SR. JONATHAN ISAAC CRUZ FLORES	14/04/2009	\$ 800.00	\$ 400.00	\$ 400.00
ELECTRODOMESTICOS JOSE	15/04/2009	\$ 35,000.00	\$ 17,000.00	\$ 18,000.00

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA DE LA DEUDA	VALOR DE LA DEUDA	ABONO	SALDO
SRA. ANGELA CRISTINA CACERES	23/04/2009	\$ 2,200.00	\$ 1,500.00	\$ 700.00
VENTA DE ELECTRODOMESTICOS EL REY	18/05/2009	\$ 35,000.00	\$ 12,000.00	\$ 23,000.00
COMERCIAL MONTEROSA, S.A. DE C.V.	15/06/2009	\$ 33,000.00	\$ 11,500.00	\$ 21,500.00
COMERCIAL RENÈ	17/06/2009	\$ 36,000.00	\$ 15,000.00	\$ 21,000.00
ELECTRODOMESTICOS EL ARTE	18/06/2009	\$ 35,000.00	\$ 12,000.00	\$ 23,000.00
SR. ROMULO ELIAS MONJARAS	23/07/2009	\$ 5,925.00	\$ 1,185.00	\$ 4,740.00
SRA. LUZ GARCIA	01/08/2009	\$ 12,000.00	\$ 2,040.00	\$ 9,960.00
SRA. ROSA IDALIA GOMEZ	21/08/2009	\$ 13,750.00	\$ 4,847.00	\$ 8,903.00
SR. JOSE FRANCISCO VILLALTA	24/08/2009	\$ 21,350.00	\$ 6,000.00	\$ 15,350.00
SRA. SARA TORRES	25/08/2009	\$ 15,300.00	\$ 4,284.00	\$ 11,016.00
SRA. STEPHANY VILLATORO	30/09/2009	\$ 18,700.00	\$ 2,805.00	\$ 15,895.00
COMERCIAL VENTURA	31/10/2009	\$ 38,000.00	\$ 14,000.00	\$ 24,000.00
SR. ENRIQUE CORDOVA	11/11/2009	\$ 15,000.00	\$ 2,250.00	\$ 12,750.00
SRA. GRISELDA LIZZETH HERRERA	12/12/2009	\$ 11,250.00	\$ 562.50	\$ 10,687.50
SRA. ALEJANDRA ELIZABETH APARICIO	21/12/2009	\$ 8,560.00	\$ 1,284.00	\$ 7,276.00
SRA. LILIANA GARAY FUENTES	24/12/2009	\$ 16,700.00	\$ 200.00	\$ 16,500.00
SRA. LAURA SOFIA ZUÑIGA	24/12/2009	\$ 3,600.00	\$ 1,008.00	\$ 2,592.00
SR. MARLON ELI FUENTES	24/12/2009	\$ 8,300.00	\$ 2,324.00	\$ 5,976.00
SR. SAMUEL ERNESTO GUEVARA MELGAR	25/12/2009	\$ 4,925.00	\$ 250.00	\$ 4,675.00
SRA. LILIANA EUGENIA VILLEGAS	31/12/2009	\$ 2,700.00	\$ -	\$ 2,700.00
SRA. LILIAN MARGARITA YANES	31/12/2009	\$ 4,600.00	\$ -	\$ 4,600.00
SR. APOCALIPTO BERMUDEZ	31/12/2009	\$ 10,080.00	\$ -	\$ 10,080.00
TOTAL	--	\$ 809,100.00	\$ 312,925.00	\$ 496,175.00

1.2 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

1.2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25 letra 1.)

De acuerdo a los Programas establecidos en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados, estipulan hacer un estudio a los saldos de las Cuentas por Cobrar a Clientes al 30 de junio de 2009, teniendo en cuenta que el Universo de los Clientes a la fecha es de 43, deciden hacer uso del Procedimiento de Muestreo por Atributos , por lo que eligen 16 clientes cuyo monto es mayor o igual de \$12,000.00, esto equivale al 37% del universo (*Cédula #20*).

1.2.2 Procedimiento de Confirmaciones Externas (NIA 505, Párrafo 21)

Después de haber aplicado el Procedimiento de Muestreo, según los programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar el Procedimiento de Confirmaciones Externas Positivas a Clientes, por lo que el día 1 de julio de 2009 envían las Confirmaciones Externas de los saldos a los 16 clientes que comprenden la muestra (*Cédula #21*).

Nota: Solo se muestra el ejemplo del Cliente Almacenes Durán Turcios.

1.2.3 Evaluación de los Resultados del Proceso de Confirmación (NIA 505, Párrafo 36)

Según los Programas establecidos con anterioridad; después de haber recibido las respuestas de las Confirmaciones Externas de los Clientes en fecha 10 de Julio de 2009 los auditores a cargo del estudio de esta cuenta realizan un consolidado de todas las confirmaciones para verificar si los saldos contemplados en los registros de ELECTRIC´S HOME, S.A. de C.V. son correctos (*Cédula 22 y 23*).

Nota: Solo se muestra el ejemplo del Cliente Almacenes Durán Turcios.

1.2.4 Procedimiento de Comparación de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Luego de haber evaluado los resultados de las respuestas de las Confirmaciones Externas de los Clientes, los Auditores de G-MAS y Asociados pudieron determinar que habían divergencias entre los saldos que ELECTRIC´S HOME S.A. de C.V. tenía en sus registros, con los saldos que tenían algunos de los Clientes, por lo que proceden a realizar el procedimiento de Comparación de Saldos, solicitando los registros auxiliares de los Clientes para determinar con mayor seguridad las diferencias existentes (*Cédula #24*).

1.2.5 Procedimiento de Investigación (NIA 500, Párrafo 30)

Después de haber identificado perfectamente los renglones donde se encontró la diferencia de saldos los Auditores de G-MAS y Asociados, deciden presentarse el día 12 de julio de 2009 a las instalaciones de ELECTRIC´S HOME, S.A. de C.V. para investigar el porqué de las diferencias entre los saldos de los Clientes: Almacenes Durán Turcios y Comercial Vásquez contra los saldos que a la fecha tenía la empresa por lo que pide todos los registros y documentos de dichos clientes, y se encuentra que los clientes; Almacenes Durán Turcios se presentó a pagar una cuota el día 7 de julio de 2009, y Comercial Vásquez el 8 de julio de 2009, y como ellos enviaron las confirmaciones exactamente el día 10 de julio de 2009 su saldo ya estaba actualizado, mientras que la contadora de la empresa no había registrado los movimientos (*Cédulas #25*).

Nota: Solo se muestra el ejemplo del Cliente Almacenes Durán Turcios.

1.3 Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable

1.3.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 42)

De acuerdo a los Programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados, estipularon utilizar el Procedimiento de Muestreo al Azar, tomando como muestra a 3 Clientes del Universo de 60 clientes existentes al 31 de diciembre de 2009 (*Cédula #26*).

1.3.2 Procedimiento de Rastreo (NIA 500, Párrafo 38)

Según los programas establecidos por los Auditores de G-MAS y Asociados, el auditor encargado del estudio de la Cuenta por Cobrar a Clientes, se presenta el día 12 de enero de 2010 a ELECTRIC´S HOME S.A. de C.V., Casa Matriz, ya que es ahí donde se llevan los registros contables, y pide a la Contadora que le proporcione el mayor auxiliar de Clientes del año 2009 y aplicar el Procedimiento de Rastreo a la muestra establecida anteriormente, para verificar si los registros se han estado aplicando adecuadamente y a la vez verificar los saldos de éstos (*Cédula #27*).

1.3.3 Procedimiento de Análisis de Antigüedad de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Siguiendo los Procedimientos establecidos en los Programas de Auditoría elaborados anteriormente en la Fase Preliminar, los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a aplicar el Procedimiento de Análisis de la Cartera de Clientes, para conocer las generalidades de cada cliente; es decir el nombre de cada cliente, la fecha de adquisición de la deuda, el monto inicial de la deuda, las cantidades que ha pagado, el saldo de la deuda al 31 de diciembre de 2009, y si se ha cumplido las políticas referentes a la concesión de créditos. También se realizará el análisis de la Incobrabilidad de las Cuentas por Cobrar a Clientes y el análisis de los saldos morosos (*Cédula 28,29 y 30*).

2. Préstamos por Cobrar a Empleados

2.1 Información Adicional

ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. concede préstamos a sus empleados de carácter permanente y como política establece conceder los préstamos a empleados que tengan un buen desempeño laboral y como mínimo un año de laborar en la empresa.

2.2 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable

2.2.1 Selección de Todas las Partidas (NIA 530, Párrafo 24)

Para realizar el estudio del renglón Préstamos por Cobrar a Empleados, se establece seleccionar todas las partidas ya que el Universo es solo de cuatro empleados por lo tanto resulta practico someter al examen de Auditoría la totalidad del Universo (*Cédula #31*).

2.2.2 Procedimiento de Inspección de Registros o Documentos (NIA 500, Párrafo 26)

Los Auditores de G-MAS y Asociados después de haber revisado los Estados Financieros se dieron cuenta que dentro del renglón Cuentas y Documentos por Cobrar existían Préstamos por Cobrar a Empleados, por lo que se presentan el día 19 de enero de 2010 a las instalaciones de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. y solicitan los registros y fichas de de los préstamos a los empleados para verificar la fecha de concesión de éstos, el monto del préstamo, que documento los respalda, la razón del préstamos y el saldo al 31 de diciembre de 2009 y la vez verificar si los saldos contemplados en los Estados Financieros son correctos (*Cédula #32*).

2.2.3 Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)

Los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a Aplicar el Procedimiento de Cálculo haciendo la tabla de amortización de la deuda para determinar los saldos de los préstamos por cobrar a los empleados al 31 de diciembre de 2009 (*Cédula #33*).

Nota: Solo se muestra el ejemplo de la empleada Wendy Maricela García.

INVENTARIO

La Cuenta de Inventarios de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. está compuesta por artículos electrónicos, muebles y electrodomésticos y se encuentra distribuido en las tiendas de la siguiente manera:

1. Información Adicional

1.1 Cuadro consolidado del Inventario total de ELECTRIC HOME S.A DE C.V. Al 31 de diciembre de 2009

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo	Establecimientos								Total	
				Casa Matriz		Sucursal 1		Sucursal 2		Sucursal 3			
				Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)
Batidora	Braun	MX 2050	\$ 30.00	8	\$ 240.00	6	\$ 180.00	10	\$ 300.00	5	\$ 150.00	29	\$ 870.00
Batidora	Whirlpool	Msm6b150	\$ 35.00	6	\$ 210.00	5	\$ 175.00	9	\$ 315.00	4	\$ 140.00	24	\$ 840.00
Batidora	Bosch	MR6550	\$ 40.00	8	\$ 320.00	6	\$ 240.00	7	\$ 280.00	7	\$ 280.00	28	\$ 1,120.00
Cama	Indufoam	Royal Colors	\$ 250.00	12	\$ 3,000.00	8	\$ 2,000.00	12	\$ 3,000.00	7	\$ 1,750.00	39	\$ 9,750.00
Cama	Indufoam	Econoset	\$ 150.00	13	\$ 1,950.00	8	\$ 1,200.00	16	\$ 2,400.00	7	\$ 1,050.00	44	\$ 6,600.00
Cama	Indufoam	Luxurius	\$ 350.00	5	\$ 1,750.00	4	\$ 1,400.00	9	\$ 3,150.00	3	\$ 1,050.00	21	\$ 7,350.00
Cama	Mobilia	DreamSleeper	\$ 300.00	10	\$ 3,000.00	8	\$ 2,400.00	13	\$ 3,900.00	6	\$ 1,800.00	37	\$ 11,100.00
Cama	Mobilia	King	\$ 450.00	6	\$ 2,700.00	5	\$ 2,250.00	10	\$ 4,500.00	4	\$ 1,800.00	25	\$ 11,250.00
Cama	Ensueño	Matrimonial	\$ 500.00	10	\$ 5,000.00	6	\$ 3,000.00	15	\$ 7,500.00	5	\$ 2,500.00	36	\$ 18,000.00
Cama	Ensueño	Sencilla	\$ 200.00	12	\$ 2,400.00	7	\$ 1,400.00	16	\$ 3,200.00	7	\$ 1,400.00	42	\$ 8,400.00
Cocina de Horno	Mabe	MB1252	\$ 375.00	15	\$ 5,625.00	8	\$ 3,000.00	18	\$ 6,750.00	6	\$ 2,250.00	47	\$ 17,625.00
Cocina de Horno	Cetron	CC4512	\$ 590.00	14	\$ 8,260.00	6	\$ 3,540.00	12	\$ 7,080.00	4	\$ 2,360.00	36	\$ 21,240.00
Cocina de Mesa	Mabe	MBC45312	\$ 250.00	10	\$ 2,500.00	4	\$ 1,000.00	16	\$ 4,000.00	2	\$ 500.00	32	\$ 8,000.00
Cocina de Mesa	Cetron	CC45641	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	5	\$ 1,000.00	15	\$ 3,000.00	3	\$ 600.00	38	\$ 7,600.00
Camara Digital	Sony	rx125pix	\$ 125.00	10	\$ 1,250.00	8	\$ 1,000.00	12	\$ 1,500.00	5	\$ 625.00	35	\$ 4,375.00
Camara Digital	Samsung	rx458	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	8	\$ 1,600.00	25	\$ 5,000.00	6	\$ 1,200.00	54	\$ 10,800.00
Depiladora	Remington	dp9565	\$ 65.00	8	\$ 520.00	3	\$ 195.00	10	\$ 650.00	2	\$ 130.00	23	\$ 1,495.00
Depiladora	Braun	dx986556	\$ 45.00	10	\$ 450.00	6	\$ 270.00	9	\$ 405.00	4	\$ 180.00	29	\$ 1,305.00
Lavadora	General Electric	LVgn455	\$ 350.00	15	\$ 5,250.00	8	\$ 2,800.00	12	\$ 4,200.00	8	\$ 2,800.00	43	\$ 15,050.00
Lavadora	Mabe	LM6852	\$ 425.00	20	\$ 8,500.00	9	\$ 3,825.00	16	\$ 6,800.00	7	\$ 2,975.00	52	\$ 22,100.00
Juego de Sala	Moblex	JGM1236	\$ 600.00	10	\$ 6,000.00	5	\$ 3,000.00	13	\$ 7,800.00	6	\$ 3,600.00	34	\$ 20,400.00
Juego de Sala	Indufoam	JG14567	\$ 450.00	11	\$ 4,950.00	4	\$ 1,800.00	15	\$ 6,750.00	5	\$ 2,250.00	35	\$ 15,750.00
Aire Acondicionado	LG	MiniSplit 125	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	8	\$ 1,600.00	20	\$ 4,000.00	9	\$ 1,800.00	52	\$ 10,400.00
Aire Acondicionado	Phillips	Split 466	\$ 350.00	20	\$ 7,000.00	8	\$ 2,800.00	15	\$ 5,250.00	7	\$ 2,450.00	50	\$ 17,500.00
Tostadora	Bosch	Minitoster	\$ 35.00	15	\$ 525.00	9	\$ 315.00	20	\$ 700.00	8	\$ 280.00	52	\$ 1,820.00
Tostadora	Braun	Fulltoaster	\$ 50.00	20	\$ 1,000.00	10	\$ 500.00	17	\$ 850.00	6	\$ 300.00	53	\$ 2,650.00
Impresora	Samsung	JP1520	\$ 45.00	10	\$ 450.00	8	\$ 360.00	18	\$ 810.00	5	\$ 225.00	41	\$ 1,845.00
Impresora	Epson	IP4562	\$ 60.00	10	\$ 600.00	7	\$ 420.00	15	\$ 900.00	4	\$ 240.00	36	\$ 2,160.00
Monitor	LG	Syncmaster 591	\$ 75.00	18	\$ 1,350.00	6	\$ 450.00	22	\$ 1,650.00	5	\$ 375.00	51	\$ 3,825.00
Monitor	Apple	Roter12532	\$ 100.00	14	\$ 1,400.00	7	\$ 700.00	18	\$ 1,800.00	6	\$ 600.00	45	\$ 4,500.00
Equipo de Sonido	Sony	plus4451	\$ 250.00	15	\$ 3,750.00	8	\$ 2,000.00	16	\$ 4,000.00	5	\$ 1,250.00	44	\$ 11,000.00
Equipo de Sonido	Phillips	inf45231	\$ 175.00	15	\$ 2,625.00	7	\$ 1,225.00	15	\$ 2,625.00	4	\$ 700.00	41	\$ 7,175.00
Pasan			\$ 7,320.00	395	\$ 91,575.00	215	\$ 47,645.00	466	\$ 105,065.00	172	\$ 39,610.00	1248	\$ 283,895.00

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo	Establecimientos								Total	
				Casa Matriz		Sucursal 1		Sucursal 2		Sucursal 3			
				Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)
Vienen			\$ 7,320.00	395	\$ 91,575.00	215	\$ 47,645.00	466	\$ 105,065.00	172	\$ 39,610.00	1248	\$ 283,895.00
Equipo de Sonido	LG	ES45475	\$ 200.00	10	\$ 2,000.00	6	\$ 1,200.00	10	\$ 2,000.00	6	\$ 1,200.00	32	\$ 6,400.00
Computadora	Epson	rc45232	\$ 450.00	10	\$ 4,500.00	8	\$ 3,600.00	12	\$ 5,400.00	7	\$ 3,150.00	37	\$ 16,650.00
Computadora	DELL	dv45321	\$ 800.00	8	\$ 6,400.00	5	\$ 4,000.00	12	\$ 9,600.00	4	\$ 3,200.00	29	\$ 23,200.00
Computadora	Sony	son4452	\$ 850.00	7	\$ 5,950.00	4	\$ 3,400.00	10	\$ 8,500.00	6	\$ 5,100.00	27	\$ 22,950.00
Computadora	Compac	C45262	\$ 795.00	10	\$ 7,950.00	5	\$ 3,975.00	12	\$ 9,540.00	5	\$ 3,975.00	32	\$ 25,440.00
Computadora	HP	pavilion45422	\$ 1,450.00	6	\$ 8,700.00	3	\$ 4,350.00	9	\$ 13,050.00	8	\$ 11,600.00	26	\$ 37,700.00
Refrigeradora	Mabe	fac15433	\$ 400.00	10	\$ 4,000.00	8	\$ 3,200.00	10	\$ 4,000.00	10	\$ 4,000.00	38	\$ 15,200.00
Refrigeradora	General Electric	rdadf45133	\$ 500.00	8	\$ 4,000.00	7	\$ 3,500.00	10	\$ 5,000.00	7	\$ 3,500.00	32	\$ 16,000.00
Refrigeradora	Cetron	cff4452	\$ 355.00	10	\$ 3,550.00	5	\$ 1,775.00	8	\$ 2,840.00	5	\$ 1,775.00	28	\$ 9,940.00
Juego de Comedor	Omnisport	omn45213	\$ 200.00	10	\$ 2,000.00	8	\$ 1,600.00	10	\$ 2,000.00	4	\$ 800.00	32	\$ 6,400.00
Juego de Comedor	Futuro 2000	fy35435	\$ 250.00	9	\$ 2,250.00	5	\$ 1,250.00	10	\$ 2,500.00	3	\$ 750.00	27	\$ 6,750.00
Módulo	Franco	Mediano	\$ 400.00	7	\$ 2,800.00	3	\$ 1,200.00	8	\$ 3,200.00	2	\$ 800.00	20	\$ 8,000.00
Módulo	Bosch	Grande LED 37" LG 37FULL HD wide LCD monitor, black	\$ 250.00	5	\$ 1,250.00	4	\$ 1,000.00	6	\$ 1,500.00	4	\$ 1,000.00	19	\$ 4,750.00
Televisor	LG	LCD Philips Panel LED 37"	\$ 500.00	8	\$ 4,000.00	5	\$ 2,500.00	8	\$ 4,000.00	2	\$ 1,000.00	23	\$ 11,500.00
Televisor	LG	LED 29" 1225	\$ 450.00	8	\$ 3,600.00	4	\$ 1,800.00	10	\$ 4,500.00	4	\$ 1,800.00	26	\$ 11,700.00
Televisor	Phillips	LCD sam452361 29"	\$ 800.00	10	\$ 8,000.00	8	\$ 6,400.00	12	\$ 9,600.00	7	\$ 5,600.00	37	\$ 29,600.00
Televisor	Sony	SEc445421	\$ 750.00	8	\$ 6,000.00	8	\$ 6,000.00	10	\$ 7,500.00	8	\$ 6,000.00	34	\$ 25,500.00
Televisor	Samsung	Pofd45412	\$ 600.00	12	\$ 7,200.00	6	\$ 3,600.00	14	\$ 8,400.00	6	\$ 3,600.00	38	\$ 22,800.00
Secadora	Remington	SEc445421	\$ 30.00	8	\$ 240.00	4	\$ 120.00	10	\$ 300.00	4	\$ 120.00	26	\$ 780.00
Secadora	Bosch	MAb47545	\$ 25.00	7	\$ 175.00	5	\$ 125.00	13	\$ 325.00	3	\$ 75.00	28	\$ 700.00
Plancha para el Cabello	Remington	Ancha teflon 125	\$ 45.00	10	\$ 450.00	8	\$ 360.00	13	\$ 585.00	8	\$ 360.00	39	\$ 1,755.00
Plancha para el Cabello	Remington	Delgada teflon 75	\$ 35.00	15	\$ 525.00	8	\$ 280.00	20	\$ 700.00	8	\$ 280.00	51	\$ 1,785.00
Secadora de Ropa	Mabe	GE 451316	\$ 400.00	12	\$ 4,800.00	10	\$ 4,000.00	20	\$ 8,000.00	11	\$ 4,400.00	53	\$ 21,200.00
Secadora de Ropa	General Electric	MAX 24	\$ 550.00	10	\$ 5,500.00	9	\$ 4,950.00	13	\$ 7,150.00	6	\$ 3,300.00	38	\$ 20,900.00
Horno	Whirpool	HBB73c4	\$ 50.00	15	\$ 750.00	8	\$ 400.00	22	\$ 1,100.00	7	\$ 350.00	52	\$ 2,600.00
Horno	Bosch	FT335NB	\$ 40.00	15	\$ 600.00	7	\$ 280.00	24	\$ 960.00	5	\$ 200.00	51	\$ 2,040.00
Microonda	Whirpool	afd4421bw	\$ 125.00	15	\$ 1,875.00	10	\$ 1,250.00	22	\$ 2,750.00	5	\$ 625.00	52	\$ 6,500.00
Microonda	Bosch	Licuif1513	\$ 75.00	11	\$ 825.00	8	\$ 600.00	15	\$ 1,125.00	8	\$ 600.00	42	\$ 3,150.00
Licuada	Oster	MAX250	\$ 51.00	12	\$ 612.00	4	\$ 204.00	20	\$ 1,020.00	3	\$ 153.00	39	\$ 1,989.00
Licuada	Braun		\$ 42.00	15	\$ 630.00	10	\$ 420.00	20	\$ 840.00	8	\$ 336.00	53	\$ 2,226.00
Total			\$ 18,788.00	696	\$ 192,707.00	408	\$ 114,984.00	859	\$ 233,050.00	346	\$ 109,259.00	2309	\$ 650,000.00

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530 Muestreo, Párrafo 39 y 42)

De acuerdo a Programas establecidos en la Fase de Planeación el Equipo de Auditoría decide aplicar procedimientos de Auditoría y para determinar el tamaño de la muestra del renglón Inventario se utiliza el Método No estadístico por atributo. El total de artículos en las 4 tiendas es de 1,389 con un valor monetario de \$346,000.00; de los cuales para la selección de la muestra se elegirán los artículos mayores o iguales a \$375 aplicando el muestreo no estadístico por atributo. El tamaño de la muestra sujeta a evaluación es de: 732 artículos. *(Cédula #34)*

2.2 Procedimiento de Observación (NIA 501, Párrafos 4 y 5)

De acuerdo a los Programas establecidos anteriormente el Equipo de Auditores se presenta a la Casa Matriz el día 30 de Marzo de 2009 para observar el conteo físico de Inventario realizado por 3 empleados designados de la empresa y realizando el conteo físico del inventario según la muestra seleccionada. Para ello el Auditor observa el conteo de los artículos para determinar el adecuado procedimiento de conteo y si los artículos están debidamente clasificados. De igual forma el Equipo de Auditores de la firma de Auditoría G-MAS y Asociados S.A de C.V se dividen para presentarse cada uno de ellos a la Sucursal 1, 2 y 3 el día 30 de Marzo de 2009 para observar el conteo físico de Inventario y ver que todo el procedimiento de conteo sea el correcto y que todo esté debidamente ubicado y clasificado e identificado por cada producto. *(Cédula #35)*

Nota: Solamente se presenta el ejemplo de la Sucursal #3.

2.3 Procedimiento de Conteo de Prueba (NIA 501, Párrafo 9)

Luego de haber Observado el conteo Físico del inventario de Casa matriz realizado por uno de los empleados designados por la empresa se procedió a contar de manera independiente uno de los artículos del reporte utilizado por el encargado de realizar el conteo Físico y para este caso se eligieron los televisores para determinar si la cantidad reflejada en

el reporte es verídica. De igual forma se realizó el procedimiento de Conteo de Prueba en cada una de las sucursales en las fechas correspondientes según la muestra seleccionada anteriormente y a los artículos detallados de la siguiente manera: Sucursal #1 Computadoras Sucursal #2 Refrigeradoras Sucursal #3 secadora de ropa. El auditor designado a cada sucursal procede a realizar el conteo de manera independiente para validar el dato obtenido por el encargado de realizar el conteo del inventario. (*Cédula #36*)

Nota: Solamente se presenta el ejemplo de la Sucursal #3.

2.4 Procedimiento de Investigación (NIA 500, Párrafos 30-32)

Luego de haber realizado la observación a Casa Matriz y a las tres sucursales durante el Ejercicio Contable 2009, y haber aplicado el procedimiento de Volver a desarrollar; se encontró que faltaba en la sucursal #3 dos secadoras de Ropa, los cuales se encontraban existentes en kardex, pero físicamente en bodega de la sucursal no había existencia de ellos. Se procedió a realizar las investigaciones correspondientes al caso. (*Cédula #37*)

2.5 Procedimiento de Inspección de Documentos y Registros (NIA 500, Párrafo 26)

En vista del faltante físico encontrado de dos Secadoras de Ropa en sucursal #3, el Auditor realiza las averiguaciones pertinentes para comprobar por que en existencia faltan dos artículos si aun en el reporte de las kardex estás no se les han dado salida. Y para ello solicita el documento de la compra de los artículos faltantes físicamente, los Kardex y los documentos de venta del periodo de Enero a Marzo. (*Cédula #38*)

2.6 Pruebas de Doble Propósito (NIA 520, Párrafo 10)

El Auditor se presenta a Casa Matriz el día 9 de Diciembre para realizar la revisión de diferentes artículos aplicando el Muestreo Estadístico al azar para conocer el adecuado control que llevan y si cumplen con los requisitos mínimos establecidos. (*Cédula #39*)

3. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

3.1 Procedimiento de Observación al Conteo Físico del Inventario (NIA 501, Párrafo 4)

De acuerdo a los Programas de Auditoría establecidos durante la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados, se presentarán al Levantamiento de Inventario que ejecutará ELECTRIC'S HOME, S.A.de C.V. el día 01 de enero de 2010, a puerta cerrada desde las 6:00 am hasta finalizar, el Levantamiento Físico o Conteo Físico del Inventario se realizará en la Casa Matriz, y en las 3 sucursales, por lo que se designa un Auditor para cada sala de ventas (*Cédula #40*).

Nota: Se presenta un consolidado del resultado de la observación del levantamiento físico del inventario de las 4 salas de venta.

3.2 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 28)

Luego de haber observado el Conteo Físico del Inventario los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar Procedimientos de Muestreo Estadístico al Azar, este Procedimiento lo aplicarán a la Casa Matriz ya que es esa la sala de Ventas con montos mayores, el Universo del inventario en la casa matriz es de 62 productos diferentes, el total de los artículos es de 696 con un valor monetario de \$192,707.00. Colocan los nombres de los 62 productos en unos papelitos y los introducen en una cajita, y sacan 3 nombres al azar para aplicar los Procedimientos de Auditoría, el resultado fue Computadoras Epson rc45232 lo cual representa el 1.4% del Universo con un total de 10 artículos cuyo valor monetario es de \$ 4,500.00; Televisor LG LED 37" LG 37FULL HD lo cual representa el 1.10% del Universo con un total de 8 artículos cuyo valor monetario es de \$ 4,000.00 y Planchas para el cabello Remington Delgada Teflón lo cual representa el 2.16% del Universo con un total de 15 artículos cuyo valor monetario es de \$ 525.00 (*Cédula #41*).

3.3 Procedimiento de Conteo de Prueba (NIA 501, Párrafo 13)

Después de haber determinado la muestra de los artículos a los cuales se le aplicarán los procedimientos los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar el Procedimiento de Conteo de Prueba a la muestra y así corroborar si los saldos determinados en el Conteo Físico del Inventario son correctos (*Cédula #42*).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. Información Adicional

La Cuenta de Propiedad Planta y Equipo de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. está compuesta por todos aquellos bienes muebles e inmuebles con que cuenta la empresa; es decir, por terrenos, edificios, equipo de transporte y mobiliario y equipo, lo cual está distribuido en cada una de las Salas de Ventas. Los saldos al 31 de diciembre de 2009 se presentan a continuación

1.1 Propiedad, planta y Equipo de Casa Matriz

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE CASA MATRIZ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
BIEN	DESCRIPCION DEL BIEN	DEPARTAMENTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO DE ADQUISICION
TERRENO	TERRENO DE CASA MATRIZ	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 50,000.00
EDIFICACIONES	EDIFICIO DE SALA DE VENTAS Y OFICINA	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 50,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA ROJO 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA AZUL 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
VEHICULO	MAZDA, CABINA SENCILLA 2008 VERDE	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/07/2009	\$ 7,000.00
CAMION	DINA, 6 TONELADAS AZUL 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/08/2007	\$ 9,000.00
CAMION	KIA 2700, COLOR BLANCO 2007	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/07/2009	\$ 8,300.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 175.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 175.00
ESCRITORIO	MARCA LUXURY COLOR NEGRO	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	05/02/2008	\$ 250.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	HP PAVILION	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/02/2009	\$ 1,000.00
MAQUINA DE ESCRIBIR	OMNISPORT COLOR BLANCO 1523	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 200.00
CAJA REGISTRADORA	MARCA TECHNOLOGY COLOR BEIGE SERIE RX15001	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	05/01/2007	\$ 300.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0001	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0002	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0003	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0004	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0005	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0006	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0007	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0008	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0009	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0010	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0036	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0037	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0038	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0039	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0040	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
SILLA EJECUTIVA	EXECUTIVE 223 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 125.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544536	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544537	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544538	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544539	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
AIRE ACONDICIONADO	SPLIT LG 1512 BLANCO	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	05/01/2008	\$ 300.00
TOTALES				\$ 141,060.00

1.2 Propiedad, Planta y Equipo de la Sucursal #1

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE SUCURSAL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
BIEN	DESCRIPCION DEL BIEN	DEPARTAMENTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO DE ADQUISICION
TERRENO	TERRENO DE SALA DE VENTAS Y OFICINA	TERRENO SALA DE VENTAS Y OFICINA	01/04/2009	\$ 45,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA VERDE 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
VEHICULO	MAZDA, CABINA SENCILLA 2008 VERDE	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/07/2009	\$ 7,000.00
CAMION	DINA, 6 TONELADAS AZUL 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/08/2007	\$ 9,000.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 175.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	HP PAVILION	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/02/2009	\$ 1,000.00
MAQUINA DE ESCRIBIR	OMNISPORT COLOR BLANCO 1524	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 200.00
CAJA REGISTRADORA	MARCA TECHNOLOGY COLOR BEIGE SERIE RX15002	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	05/01/2007	\$ 300.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0011	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0012	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0013	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0014	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0015	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0016	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0017	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0018	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0041	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0042	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
SILLA EJECUTIVA	EXECUTIVE 223 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 125.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544540	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544541	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544542	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544543	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
TOTALES				\$ 70,670.00

1.3 Propiedad, Planta y Equipo de la Sucursal # 2

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE SUCURSAL 2 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
BIEN	DESCRIPCION DEL BIEN	DEPARTAMENTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO DE ADQUISICION
EDIFICACIONES	EDIFICIO SALA DE VENTAS Y OFICINA	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 52,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA ROJO 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 175.00
ESCRITORIO	MARCA LUXURY COLOR NEGRO	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	05/02/2008	\$ 250.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	01/01/2007	\$ 450.00
MAQUINA DE ESCRIBIR	OMNISPORT COLOR BLANCO 1525	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 200.00
CAJA REGISTRADORA	MARCA TECHNOLOGY COLOR BEIGE SERIE RX15003	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	05/01/2007	\$ 300.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0019	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0020	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0021	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0022	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0023	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0024	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0025	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0026	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0027	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0028	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0045	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
SILLA EJECUTIVA	EXECUTIVE 223 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 125.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544544	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544545	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544546	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544547	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
TOTALES				\$ 60,985.00

1.4 Propiedad, Planta y Equipo Sucursal # 3

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE SUCURSAL 3 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
BIEN	DESCRIPCION DEL BIEN	DEPARTAMENTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO DE ADQUISICION
EDIFICACIONES	EDIFICIO SALA DE VENTAS Y OFICINA	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 48,000.00
TERRENO	TERRENO DE SALA DE VENTAS Y OFICINA	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 48,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA NEGRO 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA NEGRO 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
CAMION	DINA, 6 TONELADAS AZUL 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/08/2007	\$ 9,000.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 175.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 175.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	01/01/2007	\$ 450.00
MAQUINA DE ESCRIBIR	OMNISPORT COLOR BLANCO 1526	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 200.00
CAJA REGISTRADORA	MARCA TECHNOLOGY COLOR BEIGE SERIE RX15004	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	05/01/2007	\$ 300.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0029	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0030	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0031	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0032	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0033	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0034	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0035	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0043	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0044	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
SILLA EJECUTIVA	EXECUTIVE 223 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 125.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544548	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544549	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544550	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544551	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
AIRE ACONDICIONADO	SPLIT LG 1512 BLANCO	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	05/01/2008	\$ 300.00
TOTALES				\$ 120,075.00

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)

Según el programa de trabajo se determino aplicar el procedimiento de muestreo al renglón Propiedad Planta y Equipo para ello se realiza aplicando el Muestreo No Estadístico Dirigido que consiste en que el Auditor determina que sucursales y bienes son representativos para establecer la muestra y para este caso el Auditor selecciona el tamaño de la muestra por tipo de sucursales eligiendo, Casa Matriz, ya que este representa el saldo más significativo en comparación con las demás sucursales, es decir equivale al 60% del monto total de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (*Cédula #43*).

2.2 Procedimiento de Observación (NIA 530, Párrafo 29)

El equipo de Auditoria se presenta a la empresa ELECTRIC'S HOME, S.A de C.V el día 14 de Abril del 2009 a las 9:00 a.m. para observar el levantamiento de inventario existente de la Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2008 correspondiente a la casa matriz; realizado por cuatro empleados delegados por la empresa. Finalizado el recuento físico del inventario el auditor recibe el detalle final del inventario realizado. (*Cédula #44*)

2.3 Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)

Según programa establecido en la primera Fase el auditor se presenta a la Empresa el 14 de Abril para realizar la inspección de documentos al Equipo de Transporte que se encuentran en Casa Matriz y para ello solicita los documentos de adquisición de Equipo de transporte y lo demás que conforma el renglón de Propiedad planta y equipo existente en la empresa desde el año 2007 a la fecha y los registros de ellos en los respectivos libros auxiliares para realizar el procedimiento de Inspección, habiendo realizado la inspección de documentos existía un vehículo Toyota Color Rojo con placas P145788 que no se encontraba en el levantamiento físico del inventario. (*Cédula #45*)

2.4 Procedimiento de Investigación (NIA 500, Párrafo 30)

Luego de haber determinado la inexistencia de ese vehículo en el inventario físico, el Auditor y los empleados proceden a investigar la razón, y observan en la bodega que la chapa del portón había sido forcejeada, y nadie se había dado cuenta de ello, por lo que se comprobó que había sido un robo, para lo que se llamó a la Policía Nacional Civil para reportar dicho robo (*Cédula #46*).

2.5 Procedimiento de Certificación (NIA 520, Párrafo 13)

La Policía Nacional Civil se presenta a las instalaciones de ELECTRIC'S HOME, SA. DE C.V. para tomar declaraciones y reportar el robo del vehículo de la empresa, por lo que nos extienden una certificación del reporte del robo del vehículo (*Cédula #47*).

2.6 Pruebas de Control (NIA 500, Párrafo 38)

Respecto a las autorizaciones de salida y entrada del equipo de transporte, el auditor revisa el documento utilizado para el control del Equipo de Transporte para evaluar la eficacia de dicho control, para ello selecciona una muestra equivalente al 20% del total de los documentos utilizados el día 23 de Diciembre del 2009 con el propósito de conocer el cumplimiento de los diferentes controles que la empresa utiliza para salvaguardar su Equipo de Transporte. (*Cédula #48*)

3. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

3.1 Procedimiento de Comparación de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Luego de haber realizado pruebas durante el Ejercicio 2009. El Auditor procede a verificar nuevamente si los datos obtenidos del detalle de inventario están debidamente respaldados por documentos y registrados adecuadamente en libros auxiliares y que la sumatoria de los registros de los bienes coincida con el saldo del Balance General al cierre

del ejercicio 2009. Al realizar la comparación de saldos mediante la revisión de documentos contra registros contables se encontró una diferencia en la sub-cuenta Equipo de Transporte por el valor de \$ 200.00. (*Cédula #49*)

3.2 Procedimientos Analíticos (NIA 520, Párrafo 13)

Es necesario conocer cuál ha sido el movimiento que ha tenido la cuenta Propiedad, Planta & Equipo en el transcurso del año 2009; Es decir si han existido adquisiciones o desapropiación de dichos bienes y si están debidamente registrados, por lo cual el Auditor procede a realizar un análisis para conocer la tendencia de la cuenta Propiedad Planta y Equipo. (*Cédula #50*)

DEPRECIACION ACUMULADA

1. Información Adicional

ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. tiene como política para la Depreciación de los Bienes Muebles e Inmuebles aplicar el método de Depreciación de Línea Recta, aplicando los porcentajes establecidos en la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

1.1 Calculo Global de la Depreciación Anual y Acumulada por sub-cuentas.

Bien	Valor Inicial	%	Depreciación Anual	Depre. Acumulada	Valor Actual
Equipo de Transporte	\$ 85,300.00	25	\$ 21,325.00	\$ 51,787.50	\$ 33,512.50
Mobiliario y Equipo	\$ 14,490.00	50	\$ 7,245.00	\$ 19,760.00	\$ (5,270.00)
Edificaciones	\$ 150,000.00	5	\$ 7,500.00	\$ 16,092.00	\$ 133,908.00
Total General	\$ 249,790.00		\$ 36,070.00	\$ 87,639.50	\$ 162,150.50

1.2 Cuadro de Depreciación Consolidado del Equipo de Transporte al 31 de Diciembre de 2009

BIEN	VALOR INICIAL	AÑOS	VALOR TOTAL	PORCENTAJE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL
VEHICULO	\$ 6,000.00	3	\$ 6,000.00	25%	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00	\$ 1,500.00
VEHICULO	\$ 6,000.00	3	\$ 6,000.00	25%	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00	\$ 1,500.00
VEHICULO	\$ 7,000.00	1	\$ 7,000.00	25%	\$ 1,750.00	\$ 1,750.00	\$ 5,250.00
VEHICULO	\$ 6,000.00	3	\$ 6,000.00	25%	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00	\$ 1,500.00
VEHICULO	\$ 7,000.00	1	\$ 7,000.00	25%	\$ 1,750.00	\$ 1,750.00	\$ 5,250.00
VEHICULO	\$ 6,000.00	3	\$ 6,000.00	25%	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00	\$ 1,500.00
VEHICULO	\$ 6,000.00	3	\$ 6,000.00	25%	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00	\$ 1,500.00
VEHICULO	\$ 6,000.00	3	\$ 6,000.00	25%	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00	\$ 1,500.00
CAMION	\$ 9,000.00	3	\$ 9,000.00	25%	\$ 2,250.00	\$ 6,750.00	\$ 2,250.00
CAMION	\$ 8,300.00	0.5	\$ 8,300.00	25%	\$ 2,075.00	\$ 1,037.50	\$ 7,262.50
CAMION	\$ 9,000.00	3	\$ 9,000.00	25%	\$ 2,250.00	\$ 6,750.00	\$ 2,250.00
CAMION	\$ 9,000.00	3	\$ 9,000.00	25%	\$ 2,250.00	\$ 6,750.00	\$ 2,250.00
TOTAL	\$ 85,300.00	--	\$ 85,300.00	-	\$ 21,325.00	\$ 1,787.50	\$ 33,512.50

1.3 Consolidado del Mobiliario y Equipo de Oficina al 31 de diciembre de 2009

CUADRO DE DEPRECIACION CONSOLIDADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA							
BIEN	VALOR INICIAL	AÑOS	VALOR TOTAL	PORCENTAJE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL
ESCRITORIO	\$ 175.00	3	\$ 175.00	50%	\$ 87.50	\$ 262.50	\$ (87.50)
ESCRITORIO	\$ 250.00	2	\$ 250.00	50%	\$ 125.00	\$ 250.00	\$ -
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
COMPUTADORA	\$ 1,000.00	3	\$ 1,000.00	50%	\$ 500.00	\$ 1,500.00	\$ (500.00)
MAQUINA DE ESCRIBIR	\$ 200.00	3	\$ 200.00	50%	\$ 100.00	\$ 300.00	\$ (100.00)
SILLA EJECUTIVA	\$ 125.00	3	\$ 125.00	50%	\$ 62.50	\$ 187.50	\$ (62.50)
AIRE ACONDICIONADO	\$ 300.00	2	\$ 300.00	50%	\$ 150.00	\$ 300.00	\$ -
ESCRITORIO	\$ 175.00	3	\$ 175.00	50%	\$ 87.50	\$ 262.50	\$ (87.50)
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
COMPUTADORA	\$ 1,000.00	0.92	\$ 1,000.00	50%	\$ 500.00	\$ 460.00	\$ 540.00
MAQUINA DE ESCRIBIR	\$ 200.00	3	\$ 200.00	50%	\$ 100.00	\$ 300.00	\$ (100.00)
SILLA EJECUTIVA	\$ 125.00	3	\$ 125.00	50%	\$ 62.50	\$ 187.50	\$ (62.50)
ESCRITORIO	\$ 250.00	1.92	\$ 250.00	50%	\$ 125.00	\$ 240.00	\$ 10.00
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
MAQUINA DE ESCRIBIR	\$ 200.00	3	\$ 200.00	50%	\$ 100.00	\$ 300.00	\$ (100.00)
SILLA EJECUTIVA	\$ 125.00	3	\$ 125.00	50%	\$ 62.50	\$ 187.50	\$ (62.50)
ESCRITORIO	\$ 175.00	3	\$ 175.00	50%	\$ 87.50	\$ 262.50	\$ (87.50)
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
MAQUINA DE ESCRIBIR	\$ 200.00	3	\$ 200.00	50%	\$ 100.00	\$ 300.00	\$ (100.00)
SILLA EJECUTIVA	\$ 125.00	3	\$ 125.00	50%	\$ 62.50	\$ 187.50	\$ (62.50)
AIRE ACONDICIONADO	\$ 300.00	2	\$ 300.00	50%	\$ 150.00	\$ 300.00	\$ -
TOTAL	\$ 6,725.00	--	\$ 6,725.00	-	\$ 3,362.50	\$ 8,487.50	\$ (1,762.50)

1.3 Consolidado del Mobiliario y Equipo de Sala de Ventas al 31 de diciembre de 2009

CUADRO DE DEPRECIACION CONSOLIDADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS							
BIEN	VALOR INICIAL	AÑOS	VALOR TOTAL	PORCENTAJE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL
ESCRITORIO	\$ 175.00	3	\$ 175.00	50%	\$ 87.50	\$ 262.50	\$ (87.50)
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
CAJA REGISTRADORA	\$ 300.00	3	\$ 300.00	50%	\$ 150.00	\$ 450.00	\$ (150.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SUB-TOTAL	\$ 2,260.00	61	\$ 2,260.00		\$ 1,130.00	\$ 3,202.50	\$ (942.50)

1.3 Consolidado del Mobiliario y Equipo de Sala de Ventas al 31 de diciembre de 2009

VIENEN...	\$ 2,260.00	61	\$ 2,260.00		\$ 1,130.00	\$ 3,202.50	\$ (942.50)
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
CAJA REGISTRADORA	\$ 300.00	3	\$ 300.00	50%	\$ 150.00	\$ 450.00	\$ (150.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
ESCRITORIO	\$ 175.00	3	\$ 175.00	50%	\$ 87.50	\$ 262.50	\$ (87.50)
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
CAJA REGISTRADORA	\$ 300.00	3	\$ 300.00	50%	\$ 150.00	\$ 450.00	\$ (150.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
SUB-TOTAL	\$ 5,680.00	148	\$ 5,680.00		\$ 2,840.00	\$ 8,220.00	\$ (2,540.00)

1.3 Consolidado del Mobiliario y Equipo de Sala de Ventas al 31 de diciembre de 2009

VIENEN	\$ 5,680.00	148	\$ 5,680.00		\$ 2,840.00	\$ 8,220.00	\$ (2,540.00)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
ESCRITORIO	\$ 175.00	3	\$ 175.00	50%	\$ 87.50	\$ 262.50	\$ (87.50)
COMPUTADORA	\$ 450.00	3	\$ 450.00	50%	\$ 225.00	\$ 675.00	\$ (225.00)
CAJA REGISTRADORA	\$ 300.00	3	\$ 300.00	50%	\$ 150.00	\$ 450.00	\$ (150.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 70.00	3	\$ 70.00	50%	\$ 35.00	\$ 105.00	\$ (35.00)
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
ESTANTE METALICO	\$ 75.00	2	\$ 75.00	50%	\$ 37.50	\$ 75.00	\$ -
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
SILLA CONFORT	\$ 65.00	3	\$ 65.00	50%	\$ 32.50	\$ 97.50	\$ (32.50)
TOTAL	\$ 7,765.00	--	\$ 7,765.00	-	\$ 3,882.50	\$ 11,272.50	\$ (3,507.50)

1.3 Cuadro de Depreciación Consolidado de Edificaciones al 31 de diciembre de 2009

CUADRO DE DEPRECIACION CONSOLIDADO DE EDIFICACIONES							
BIEN	VALOR INICIAL	AÑOS	VALOR TOTAL	PORCENTAJE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL
EDIFICIO CASA MATRIZ	\$ 50,000.00	3	\$ 50,000.00	5%	\$ 2,500.00	\$ 7,500.00	\$ 42,500.00
EDIFICIO SUCURSAL 3	\$ 52,000.00	3	\$ 52,000.00	5%	\$ 2,600.00	\$ 7,800.00	\$ 44,200.00
EDIFICIO SUCURSAL 2	\$ 48,000.00	0.33	\$ 48,000.00	5%	\$ 2,400.00	\$ 792.00	\$ 47,208.00
TOTAL	\$ 150,000.00	--	\$ 150,000.00	-	\$ 7,500.00	\$ 16,092.00	\$ 133,908.00

2. Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)

El Equipo de Auditores siguiendo el Programa de Trabajo procede a estudiar minuciosamente la Cuenta Depreciación Acumulada, por la Complejidad de la Cuenta se utiliza el Muestreo no Estadístico Dirigido, basándose el Auditor en su Criterio y Juicio Profesional, tomando solamente los renglones Equipo de Transporte y Edificaciones (*Cédula #51*).

2.2 Procedimiento de Calculo (NIA 500, Párrafo 36)

El Auditor de G-MAS y Asociados encargado del estudio de esta Cuenta, siguiendo el Programa de Trabajo de Auditoria se presentan el día 20 de marzo de 2010 para realizar el cálculo de la depreciación anual a la muestra establecida anteriormente. (*Cédula 52 y 53*)

2.3 Procedimiento Comparación de Saldos (NIA 520, Párrafo 4)

El Auditor de G-MAS y Asociados, se presenta de acuerdo a los Programas de Trabajo el 20 de Marzo de 2010 a comparar el saldo presentado en los Estados Financieros con el saldo que él obtuvo de manera directa durante el Ejercicio Contable. (*Cédula #54*)

3.2 Prueba de Cumplimiento (NIA 500, Párrafo 38)

Los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar Pruebas de Cumplimiento ya que es necesario conocer y revisar los porcentajes de depreciación que se están aplicando en ELECTRIC'S HOME, S.A. de .C.V. y verificar si cumplen con lo estipulado en el Art. 30 LISR. (*Cédula #55*).

PROVEEDORES

1. Información Adicional

ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. adquiere mercadería al crédito a diversos proveedores. Para la aplicación de los Procedimientos de Auditoría que se desarrollan a continuación se presenta la lista de proveedores al 31 de diciembre de 2009.

SALDO DE PROVEEDORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
NOMBRE DEL PROVEEDOR	FECHA DE LA COMPRA	VALOR DE LA COMPRA	ABONO	SALDO
SONY, S.A. DE C.V.	01/05/2008	\$ 54,187.00	\$ 35,000.00	\$ 19,187.00
MABE, EL SALVADOR	02/05/2008	\$ 85,000.00	\$ 60,000.00	\$ 25,000.00
GENERAL ELECTRIC, EL SALVADOR	10/07/2008	\$ 57,000.00	\$ 47,000.00	\$ 10,000.00
SAMSUNG, EL SALVADOR	13/04/2008	\$ 65,000.00	\$ 45,000.00	\$ 20,000.00
PHILIPS	15/06/2008	\$ 60,000.00	\$ 45,000.00	\$ 15,000.00
LG, EL SALVADOR	24/08/2008	\$ 60,000.00	\$ 44,000.00	\$ 16,000.00
DELL, EL SALVADOR	30/09/2008	\$ 58,000.00	\$ 33,000.00	\$ 25,000.00
CEM COMPUTADORAS	15/10/2008	\$ 75,000.00	\$ 50,000.00	\$ 25,000.00
CENTRALION INDUSTRIAL DE EL SALVADOR	01/02/2009	\$ 58,000.00	\$ 48,000.00	\$ 10,000.00
CENTRO APPLE	02/03/2009	\$ 33,000.00	\$ 13,000.00	\$ 20,000.00
CETRON EL SALVADOR	03/03/2009	\$ 32,000.00	\$ 25,000.00	\$ 7,000.00
INDUFOAM	04/03/2009	\$ 41,308.00	\$ 20,000.00	\$ 21,308.00
MOBILIA	01/04/2009	\$ 28,000.00	\$ 18,000.00	\$ 10,000.00
BOSH EL SALVADOR	02/04/2009	\$ 47,000.00	\$ 37,000.00	\$ 10,000.00
BRAUN EL SALVADOR	03/04/2009	\$ 39,300.00	\$ 25,000.00	\$ 14,300.00
WHIRPOOL EL SALVADOR	05/05/2009	\$ 37,000.00	\$ 26,000.00	\$ 11,000.00
MOBLEX, S.A. DE C.V.	06/05/2009	\$ 25,000.00	\$ 16,892.00	\$ 8,108.00
MUEBLES FRANCO, S.A. DE C.V	10/09/2009	\$ 38,000.00	\$ 28,000.00	\$ 10,000.00
FUTURO 2000, S.A.	15/11/2009	\$ 20,000.00	\$ 13,000.00	\$ 7,000.00
TOTALES		\$ 912,795.00	\$ 628,892.00	\$ 283,903.00

2. Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable

2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)

De acuerdo al Programa de Trabajo, el equipo de auditores de G-MAS y Asociados estipulan realizar un estudio a los saldos de la Cuenta Proveedores después del Ejercicio Contable 2009, considerando que el Universo de los Proveedores al 31 de diciembre es de 19, deciden hacer uso del Procedimiento de Muestreo aplicando el enfoque de partidas específicas de acuerdo a montos relevantes, por lo que eligen 5 Proveedores cuyo monto es mayor o igual que \$60,000, esto equivale al 26% del universo (*Cédula #56*).

2.2 Procedimiento de Confirmaciones Externas (NIA 505, Párrafo 21)

Después de haber aplicado el Procedimiento de Muestreo, según los programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar el Procedimiento de Confirmaciones Externas Positivas a los Proveedores, el día 10 de enero de 2010 envían las Confirmaciones Externas de los saldos a los 5 Proveedores que comprenden la muestra (*Cédula #57*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo de CEM Computadoras.

2.3 Evaluación de los Resultados del Proceso de Confirmación (NIA 505, Párrafo 36)

Según los Programas establecidos con anterioridad; después de haber recibido las respuestas de las Confirmaciones Externas de los Proveedores en fecha 20 de enero de 2010, los auditores a cargo del estudio de esta cuenta realizan un consolidado de todas las confirmaciones para verificar si los saldos contemplados en los registros de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. son correctos (*Cédulas 58 y 59*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo de CEM Computadoras.

2.4 Procedimiento de Comparación de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Luego de haber evaluado los resultados de las respuestas de las Confirmaciones Externas de los Proveedores, los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a realizar el procedimiento de Comparación de Saldos, solicitando los registros auxiliares del Proveedor para determinar con mayor seguridad las diferencias existentes (*Cédula # 60*).

2.5 Procedimiento de Rastreo (NIA 500, Párrafo 38)

Según los programas establecidos por los Auditores de G-MAS y Asociados, el auditor encargado del estudio de la Cuenta Proveedores, se presenta el día 05 de Febrero de 2010 a ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V., Casa Matriz, ya que es ahí donde se llevan los registros contables, y pide a la Contadora que le proporcione el mayor auxiliar de Proveedores del año 2009 y aplicar el Procedimiento de Rastreo a la muestra establecida anteriormente, para verificar si los registros se han estado aplicando adecuadamente y a la vez verificar los saldos de éstos (*Cédula # 61*).

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

1. Acreedores Varios

1.1 Información Adicional

Las cuentas y Documentos por Pagar está compuesta por todas aquellas obligaciones que ELECTRIC`S HOME S.A de C.V posee y como primer renglón a evaluar es Acreedores Varios por lo que el Auditor de la firma de auditoría G- MAS y Asociados realiza procedimientos de Auditoria a la respectiva cuenta de acreedores varios.

A continuación se detalla en el siguiente cuadro:

ACREEDORES VARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
NOMBRE DEL ACREEDOR	SALDO
NEGOCIOS DE ORIENTE	\$ 72,500.00
LA ESQUINA DEL MUEBLE, S.A. DE C.V.	\$ 24,825.00
G-MAS Y ASOCIADOS	\$ 2675.00
C&C CONSULTORES	\$ 732.17
TOTAL	\$ 100,732.17

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo)

Para determinar el tamaño de la muestra del renglón Acreedores Varios el equipo de Auditores decide aplicar el Método de Atributos y Muestreo estadístico Bifásico que consiste en que el Auditor elegirá como primera fase la muestra por cuentas, utilizando el muestreo por atributos, seleccionando los saldos de acreedores mayores a \$1000.00.
(Cédula #62)

2.2 Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)

Según Programa establecido en la primera Fase que es la Planeación, el Equipo de Auditores se presenta a la empresa ELECTRIC`S HOME S.A de C.V el día 28 de Marzo para realizar inspección de Registros y documentos al renglón de Acreedores Varios, solicitando los documentos y registros de Negocios de Oriente S.A de C.V y La Esquina del mueble S.A de C.V correspondientes al mes de Enero, febrero, y a los 27 días de Marzo. Considerando que estos dos Acreedores son la muestra a evaluar seleccionada con anterioridad. (*Cedula #63*).

3. Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

3.1 Procedimiento de Comparación Analítico de Saldos (NIA 520, Párrafo 4)

El Auditor de G-Mas y Asociados S.A de C.V según Programa establecido se presenta a la el día 5 de Febrero del año 2010 para aplicar procedimientos Analíticos al renglón de Acreedores Varios mediante una comparativa de saldos al 31/12/2009. Lo cual determinara la diferencia de una año con otro y ver tendencia de los saldos del año 2008 al 2009 (*Cédula #64*).

1. Impuesto sobre la Renta por Pagar

1.1 Información Adicional

Se realizan Procedimientos de Auditoría al renglón de Impuesto sobre la Renta por Pagar durante el ejercicio 2009 y a continuación se presenta en el siguiente cuadro:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
CUENTA	SALDO
Impuesto Sobre la Renta por Pagar	\$ 24,825.00
TOTAL	\$ 24,825.00

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1 Procedimiento de Calculo (NIA 500, Párrafo 36)

Según Programa de auditoría el equipo de auditores decide aplicar el procedimiento de cálculo para determinar al 31 de diciembre de 2009 el saldo de la cuenta Impuesto sobre la renta por Pagar y si el porcentaje aplicado del impuesto es correcto así como la deducción correspondiente del pago a cuenta (*Cédula # 65*)

2.2 Procedimiento de Comparación Analítico de Saldos (NIA 520, Párrafo 4)

Luego de haber realizado procedimiento de cálculo para determinar el Impuesto sobre la renta por pagar el Auditor realiza procedimientos Analíticos mediante el análisis de una comparación de los saldos de un año con otro y para este caso procede a realizar comparación entre el año 2008 y 2009 (*Cédula # 66*).

IMPUESTOS POR PAGAR

1. Información Adicional

Dentro de la empresa ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. la Cuenta Impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2009 está compuesta por el Impuesto por Pagar de IVA y el Pago a cuenta desglosado de la siguiente manera.

IMPUESTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		
IVA	PAGO A CUENTA	TOTAL
\$ 2,000.00	\$ 6,500.56	\$ 8,500.56

De acuerdo a los programas establecidos con anterioridad en la Fase de Planeación del trabajo de auditoría el cuerpo de auditores de G-MAS y Asociados tiene estipulado empezar con el estudio de la sub-cuenta de IVA por pagar, luego con el Impuesto de Pago a Cuenta.

Nota: Solo se presentan los ejemplos de la aplicación de los Procedimientos de Auditoría a la Sub-Cuenta de IVA por Pagar.

2. Impuesto por pagar de IVA

2.1 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 28)

Según los Programas establecidos en la Fase de Planeación los auditores de G-MAS y Asociados basándose en la Norma Internacional de Auditoría 530, aplican el Muestreo no Estadístico utilizando su juicio y criterio profesional, deciden aplicar el examen de auditoría para obtener la evidencia a todos los meses del año ya que es necesario verificar si en meses anteriores han existido errores que podrían llegar a afectar los saldos al 31 de diciembre de 2009, por ello al finalizar cada mes, y cumplir con la obligación de Pago de los Impuestos en los primero diez días del mes siguiente, se presentan a las instalaciones de G-MAS y Asociados dentro de los primeros diez días de cada mes (*Cédula #67*).

2.1.2 Pruebas de Doble Propósito (NIA 500, Párrafo 38)

Los auditores de G-MAS y Asociados basándose en lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 500; se presentan a ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V dentro de los primeros diez días siguientes al periodo sometido al examen, a inspeccionar la declaración del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios (IVA) según los programas establecidos con anterioridad, para verificar los ingresos declarados en el mes, y a la vez verificar el cumplimiento del pago del Impuesto de IVA para ello solicita una copia de la declaración de IVA del mes a estudiar. (*Cédula #68*)

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de junio.

2.2 Procedimientos de Auditoria a Aplicar después del Cierre del Ejercicio Contable de 2009.

2.2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)

De acuerdo a los Programas de Auditoria establecidos en la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados estipulan aplicar el Muestreo no Estadístico Dirigido, eligiendo como muestra los meses de abril, agosto y diciembre de 2009 para aplicar los Procedimientos de Auditoria (*Cédula #69*).

2.2.2 Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)

Según los Programas de Auditoria establecidos durante la Fase Preliminar del Examen de Auditoria, el cuerpo de Auditores de G-MAS y Asociados tienen contemplado aplicar el Procedimiento de Calculo a los meses elegidos como muestra el día 13 de marzo de 2010, para verificar si los cantidades declaradas durante estos meses son reales (*Cédula #70*).

2.2.3 Procedimiento de Comparación Analítico de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Luego de haber aplicado el Procedimiento de Calculo, los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a realizar una comparación entre los resultados del Procedimiento y las cantidades declaradas según las declaraciones de IVA y así verificar si existen diferencias entre los saldos declarados y los calculados (*Cédula #71*).

PRÉSTAMOS BANCARIOS

1. Información Adicional

ELECTRIC`S HOME, S.A. DE C.V. adquirió en diciembre de 2008 un préstamo bancario en el Banco HSBC por \$100,000.00 a una tasa de interés nominal del 5% en un plazo de 5 años. El saldo al 31 de diciembre de 2009 era de:

PRESTAMO BANCARIO HSBC	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
\$	80,000.00

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

De acuerdo a los programas establecidos anteriormente los auditores de G-MAS y Asociados procederán a aplicar los procedimientos a la cuenta préstamos bancarios que se muestran a continuación.

2.1 Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)

De acuerdo a los Programas de Auditoría establecidos en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados se presentarán a ELECTRIC`S HOME, S.A. de C.V. el día 22 de enero de 2009, a inspeccionar el contrato del Préstamo Bancario de la Empresa con la Entidad Bancaria HSBC, para conocer todas las especificaciones y condiciones ahí estipuladas por lo que solicita dicho documento (*Cédula # 72*).

2.2 Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)

De acuerdo a los Programas de Auditoría establecidos en la Fase Preliminar de la Auditoría, se estipula que el Auditor asignado al estudio del Renglón Préstamos Bancarios, se presentará el día 05 de septiembre de 2009 a las instalaciones de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. para realizar el Procedimiento de Cálculo; éste lo aplicará realizando la tabla de Amortización del Préstamo y así determinar el saldo del Préstamo Bancario al 31 de agosto de 2009. (*Cédula #73*).

3. Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable

3.1 Confirmaciones Externas (NIA 505, Párrafo 20)

El cuerpo de Auditores de G-MAS y Asociados a cargo del estudio de la Cuenta préstamos bancarios, de acuerdo a los programas establecidos con anterioridad en la fase de planeación, envía una confirmación bancaria al Banco HSBC, para verificar si el saldo que aparece en los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 es correcto; esto lo hacen el día 10 de enero de 2010, tomando como base lo estipulado en la Norma Internacional de Auditoría 505 (*Cédula #74*).

2.2 Evaluación de los Resultados del Proceso de Confirmación (NIA 505, Párrafo 36)

Según los programas establecidos con anterioridad; tomando como base la Norma Internacional de Auditoría 505, después de haber recibido la respuesta en fecha 18 de enero de marzo de 2010 los auditores evalúan los resultados de la información obtenida. (*Cédula #75*).

2.3 Procedimiento de Verificación (NIA 500, Párrafo 38)

De acuerdo a los Programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación; el Auditor de G-MAS y Asociados encargado de la Cuenta Préstamos Bancarios se presentará el día 29 de enero de 2010 a las instalaciones de la Casa Matriz de ELECTRIC´S HOME, S.A. de C.V. para solicitar los Estados de Cuentas del Préstamos de Enero a Diciembre y los registros del Préstamo para verificar si los dos saldos coinciden (*Cédula #76*).

CAPITAL SOCIAL

1. Información Adicional

La Cuenta Capital Social de ELECTRIC'S HOME SA. De C.V al 31 de diciembre de 2009 se encuentra conformada de la siguiente forma:

Está dividida en 10,000 acciones con un valor nominal de 88 dólares cada una. El porcentaje de participación de los accionistas, su valor en dólares y el número de acciones de cada uno se muestra en el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
NOMBRE DEL SOCIO	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	CAPITAL SUSCRITO PAGADO	NUMERO DE ACCIONES
CARLOS DANIEL VILLATORO	15%	\$ 132,000.00	1500
MARIA BELEN VILLATORO	15%	\$ 132,000.00	1500
SOFIA GABRIELA DE LA O	20%	\$ 176,000.00	2000
MARIO MIGUEL VELASQUEZ	25%	\$ 220,000.00	2500
JOSE ALBERTO JIMENEZ	25%	\$ 220,000.00	2500
TOTALES	100%	\$ 880,000.00	10000

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable de 2009

2.1 Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)

De acuerdo a los Programas establecidos anteriormente en la fase de planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados tomando como base la Norma Internacional de Auditoría 500, deciden aplicar el Procedimiento de Inspección de documentos, para lo que solicita la escritura de constitución ya que desea conocer las generalidades de la participación de los accionistas (*Cédula #77*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del Socio Carlos Daniel Villatoro.

2.2 Pruebas de Cumplimiento (NIA 500, Párrafo 38)

Los Auditores de G-MAS y Asociados basándose en los Programas de Auditoría establecidos en la Fase de Planeación, se presentan a ELECTRIC´S HOME, S.A. de C.V. para verificar los talones de los certificados de las acciones de cada uno de los accionistas para ver si cumplen con los requisitos establecidos por el código de Comercio en el Art.149 (*Cédula # 78*).

2.3 Procedimiento de Confrontación de Documentos (NIA 500, Párrafo 38)

De acuerdo a Programas establecidos anteriormente en la Fase de Planeación, se estipula que los Auditores de G-MAS y Asociados se presentarán a ELECTRIC´S HOME, S.A. de C.V. el día 15 de febrero de 2010 para verificar si los datos contenidos en el libro de Accionistas concuerdan con los talones de los certificados de acción, por lo que se pide a la administradora que proporcione el libro de accionistas y los talones de las acciones emitidas (*Cédula #79*).

2.4 Procedimiento de Comparación Analítico de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Según Programas establecidos anteriormente; el cuerpo de Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar el Procedimiento Analítico de Comparación de Saldos de los años 2007,2008 y 2009 para determinar si han existido cambios durante ese periodo (*Cédula #80*).

3.2 Procedimiento de Calculo (NIA 500, Párrafo 36)

En los Programas de Auditoria elaborados en la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados estipulan que después de conocer los saldos del total de Patrimonio que aparecen en el Balance General procederán a realizar el procedimiento de Cálculo del valor contable de las acciones (*Cédula # 81*)

RESERVA LEGAL

1. Información Adicional

La Cuenta Reserva Legal de ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V se ha acumulado desde el inicio de operaciones según establecido por la ley; no ha excedido el 20% del CAPITAL SOCIAL.

A continuación se presenta el detalle de los saldos de las Reservas Acumuladas a partir del año 2007 hasta el ejercicio 2009.

RESERVAS ACUMULADAS AL 31/12/2009				Reserva Acumulada
Nombre de la Cuenta	Reserva Legal 2007	Reserva Legal 2008	Reserva Legal 2009	
Reserva Legal	\$ 7797.75	\$ 8,202.25	\$ 14,700.00	\$ 30,700.00
TOTAL	\$ 14,700.00	\$ 8,202.25	\$ 7,797.75	\$ 30,700.00

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable de 2009

Según Programas establecidos con anterioridad en la Fase de Planeación por el Equipo de Auditoría de la Firma G-MAS y Asociados se estipulo aplicar Procedimientos de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría referentes a la obtención de Evidencia a la cuenta Reserva Legal después de haber hecho el cierre contable del ejercicio 2009; los cuales se desarrollan a continuación.

2.1 Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)

Según Programa establecido durante la Fase Preliminar del examen de Auditoria se estipula que el Auditor encargado de esta cuenta de G-MAS y Asociados realizara procedimientos de cálculos para determinar si la Reserva Legal del Ejercicio Contable 2009 que aparece en los Estados Financieros esta correcto. (*Cédula # 82*).

2.2 Prueba de Cumplimiento (NIA 500, Párrafo 38)

Después de haber realizado el Cálculo de la Reserva Legal y determinar la Reserva Acumulada al 31 de diciembre de 2009 los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a verificar si ELECTRIC´S HOME S.A de C.V. cumple con lo establecido en la Legislación Salvadoreña respecto a la Reserva Legal que establece que el monto acumulado de esta no debe exceder al 20% del Capital Social. (*Cédula # 83*).

2.3 Procedimiento de Comparación de Análisis de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a realizar el Procedimiento de Análisis para la Reserva Legal, lo cual consiste en determinar que tanto aumentó la Reserva Legal en 2009 con respecto a la Reserva Legal del Ejercicio de 2008 (*Cédula # 84*).

UTILIDADES ACUMULADAS

1. Información Adicional

Para ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. la Cuenta Utilidades Acumuladas al 31 de diciembre de 2009 se encuentra desglosada de la siguiente manera:

UTILIDADES ACUMULADAS AL 31/12/2009			
Nombre de la Cuenta	Utilidad Acumulada	Utilidad Ejercicio	Utilidad Acumulada
	2008	2008	2009
Utilidad Acumulada	\$ 100,790.44	\$ 81,729.56	\$ 182,520.00
TOTAL	\$ 100,790.44	\$ 81,729.56	\$ 182,520.00

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable de 2009

Los Auditores de G-MAS y Asociados cumpliendo con lo establecido en Programas establecidos con anterioridad en la Fase de Planeación; realiza Procedimientos de Auditoría a la Cuenta Utilidades Acumuladas según Estados financieros de ELECTRIC'S HOME, S.A. los cuales se muestran a continuación.

2.1 Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)

El Auditor de G-MAS y Asociados después de haber comparado los saldos de los Resultados Acumulados procede a calcular la tendencia de los aumentos que se dieron durante el período de 2008 y 2009 de ésta cuenta (*Cédula #85*).

2.3 Procedimiento de Comparación Analítico de Saldos (NIA 520, Párrafo 13)

Luego de haber calculado los aumentos de los resultados acumulados entre los periodos 2008 y 2009, los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a hacer el respectivo análisis de lo obtenido (*Cédula #86*).

UTILIDAD DEL EJERCICIO

1. Información Adicional

La Cuenta de Utilidad del Ejercicio de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. está determinada por los ingresos menos sus respectivos costos y gastos, y las deducciones respectivas, a continuación se presenta en detalle los saldos que conforman dicha cuenta de una manera comparativa para su respectivo análisis.

UTILIDADES DEL EJERCICIO AL 31/12/2009		
Nombre de la Cuenta	Saldos	Saldos
	al 31/12/2009	al 31/12/2008
Ingresos	\$ 1600,000.00	\$ 1550,175.00
Costo de ventas	\$ (1250,000.00)	\$ (1295,000.00)
Margen bruto	\$ 350,000.00	\$ 255,175.00
Gastos de operación	\$ (140,000.00)	\$ (140,000.00)
Utilidad de operación	\$ 210,000.00	\$ 115,175.00
Otros productos	\$ -	\$ 2,000.00
Utilidad antes de reserva	\$ 210,000.00	\$ 117,175.00
Reserva legal	\$ 14,700.00	\$ 8,202.25
Utilidad antes de impuesto	\$ 195,300.00	\$ 108,972.75
Gasto por impuesto sobre la renta	\$ 48,825.00	\$ 27,243.19
Utilidad neta del ejercicio	\$ 146,475.00	\$ 81,729.56

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable de 2009

El Auditor de G-MAS y Asociados asignado al examen de la Cuenta Utilidad del Ejercicio de acuerdo a los Programas de Auditoría se prepara para aplicar Procedimientos de Auditoría y realizar su respectivo análisis mediante el uso de dichos Procedimientos que a continuación de describen:

2.1 Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)

Según Programas establecidos anteriormente durante la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados al contar con los Estados Financieros Completos al 31 de diciembre de 2009, en fecha 1 de Marzo de 2010 procede a realizar el Cálculo para determinar la Utilidad del Ejercicio y verificar si coincide con lo que aparece en el renglón Utilidad del Ejercicio de los Estados Financieros; y a la vez realiza el Procedimiento de Cálculo para determinar la Utilidad por Acción del Ejercicio 2009 (*Cédulas 87 y 88*).

2.2 Procedimiento de Comparación Analítico de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

El Equipo de Auditores de G-MAS y Asociados de acuerdo a Programas establecidos anteriormente, el 05 de marzo de 2010 procede a analizar los saldos presentados en la Cuenta Utilidad del Ejercicio del Ejercicio Contable de 2009 para confirmar la veracidad de estos, es por ello que se hace una comparación del saldo presentado en los Estados Financieros con el saldo encontrado en los Registros Contables, también realiza el análisis mediante el cálculo de los aumentos que se dieron durante estos períodos (*Cédula # 89*).

INGRESOS

1. Información Adicional

El saldo de la cuenta ingresos de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. generados por la venta de muebles electrodomésticos y otros enseres eléctricos y de comunicación que se encuentra en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009 está conformado de la siguiente forma.

CONSOLIDADO DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
MES	INGRESOS POR VENTAS
ENERO	\$ 106,057.21
FEBRERO	\$ 106,057.21
MARZO	\$ 106,057.21
ABRIL	\$ 106,057.21
MAYO	\$ 106,057.21
JUNIO	\$ 106,057.21
JULIO	\$ 106,057.21
AGOSTO	\$ 106,057.21
SEPTIEMBRE	\$ 106,057.21
OCTUBRE	\$ 106,057.21
NOVIEMBRE	\$ 106,057.21
DICIEMBRE	\$ 433,370.67
TOTAL	\$ 1600,000.00

Según lo aclarado anteriormente que éste caso está basado en supuestos, de los meses de enero a noviembre de 2009 se ha asignado el mismo monto para todos los meses, ya que esto solo es para efectos de aprendizaje; el mes de diciembre lleva una cantidad distinta, ya que se utilizó con anterioridad para el estudio de la Cuenta de Impuestos por Pagar.

2. Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)

Según los Programas de Auditoría establecidos en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados tomando como referencia la Norma Internacional de Auditoría 530, considera aplicar el Muestreo no Estadístico Dirigido, haciendo uso de su juicio profesional, consideran que los meses con mayores ingresos en el año son el mes de mayo y diciembre por lo que se presentaran esos meses a aplicar los procedimientos de auditoría a la totalidad de los documentos emitidos durante esos meses (*Cédula #90*).

2.2 Inspección de Documentos y Registros (NIA 500, Párrafo 26)

Los Auditores de G-MAS y Asociados, tomando en cuenta la muestra elegida anteriormente se presentará el 1 de junio de 2009 y el 2 de enero de 2010, porque según la muestra elegida los meses sometidos al estudio son mayo y diciembre; para lo que se presenta a las instalaciones de la Casa Matriz de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V., que es donde se encuentra la documentación necesaria para aplicar el Procedimiento de Inspección de Documentos, esto se realizará de la siguiente manera:

- Inspección de libros de ventas de consumidor final y de ventas a contribuyentes de los meses de mayo y diciembre para verificar si el saldo registrado en dichos libros concuerda con los saldos de los Estados Financieros (*Cédula# 91*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de mayo.

- Inspección de Documentos (Facturas y Comprobantes de Crédito Fiscal) de los meses de mayo y diciembre, tanto de la Casa Matriz como de todas las sucursales; para verificar si la suma de todos los documentos concuerda con los saldos expresados en los Estados Financieros (*Cédula # 92*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de mayo.

- Inspección de Declaraciones de IVA de los meses de mayo; para esta inspección se presentan el día 11 de junio de 2009 y diciembre, para ésta se presentan el día 12 de enero de 2010, para verificar si los ingresos por ventas declarados concuerdan con los saldos en los Estados Financieros (*Cédula #93*).

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de mayo.

3. Procedimientos de Auditoria a Aplicar Después del Cierre del Ejercicio Contable

3.1 Selección de Todas las Partidas (NIA 530, Párrafo 24)

Siguiendo los Programas de Auditoria establecidos en la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar los Procedimientos de Auditoria Después del Cierre del Ejercicio a Todos los meses del año 2009.

3.2 Procedimiento de Verificación (NIA 500, Párrafo 38)

De acuerdo a los Programas de Auditoría establecidos durante la Fase de Planeación los Auditores de G-MAS y Asociados estipulan presentarse a las instalaciones de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. para realizar la verificación de los saldos mensuales de los ingresos, y a la vez determinar las ventas que fueron al contado y las ventas que fueron al crédito (*Cédula # 94*).

3.3 Procedimiento de Comparación y Análisis de Saldos (NIA 500, Párrafo 38)

Según los Programas de Auditoría elaborados anteriormente en la Fase Preliminar de la Auditoría, los Auditores de G-MAS y Asociados deciden aplicar el Procedimiento de Comparación de Saldos a los Ingresos, tomando en cuenta los Ingresos registrados según Libros de IVA, los Ingresos según Declaraciones de IVA del año 2009, Ingresos según Declaraciones de Pago a Cuenta de todos los meses del año 2009, contra los Ingresos de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009 y así determinar si existen diferencias o no, a la vez tienen estipulado realizar un análisis de los ingresos del año 2009 y los ingresos del año 2008 para determinar el crecimiento o decremento de las ventas entre los dos ejercicios contables (*Cédulas 95 y 96*).

COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

1. COSTOS

1.1 Procedimientos de Auditoría a Aplicar Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

1.1.1 Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)

Los Auditores de G-MÁS y Asociados tomando como referencia la Norma Internacional de Auditoría 530, considera aplicar el Muestreo no Estadístico Dirigido a los meses que mas compras se realizaron en la empresa los cuales a su juicio y criterio profesional son los meses de Abril, Mayo y Agosto (*Cédula #97*).

1.1.2 Procedimiento de Inspección de Documentos de Compras (NIA 500, Párrafo 26)

De acuerdo a lo establecido para la selección de la muestra donde se aplicará el Procedimiento de Inspección de Documentos, los Auditores de G-MAS y Asociados S.A de C.V se presentan el día 14 de octubre de 2009 a la casa matriz solicitando los documentos de compras correspondientes a los meses de Abril, Mayo y Agosto. (*Cédula # 98*)

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de Agosto.

1.1.3 Procedimiento de Verificación (NIA 500, Párrafo 36)

El Equipo de Auditores de G- MÁS y Asociados S.A de C.V según Programa establecido anteriormente en la primera Fase decide verificar los montos que han sido registrados en el libro de compras correspondientes a los meses de Abril, Mayo y Agosto, para determinar que los saldos registrados sean reales. (*Cédula #99*)

1.1.4 Procedimiento de Comparación de Documentos Físicos (NIA 520, Párrafo 6)

Una vez inspeccionado los documentos físicos según la muestra tomada y verificado en el libro de compras los saldos procede a aplicar procedimientos analíticos que consisten en comparar los saldos de los documentos físicos de los meses de Abril, Mayo y Agosto contra el libro de compras generado por el sistema de la empresa y lo enterado en las Declaraciones de IVA correspondientes mes a mes. (*Cédula #100*)

1.1.5 Procedimiento de Investigación (NIA 500, Párrafo 30)

Después de haber comparado los meses: Abril, Mayo y Agosto, el auditor encontró diferencia en el mes de mayo por un valor de 1000 dólares de más en el libro de compras generados por el sistema por lo que procedió hacer averiguaciones necesarias para determinar que origino esa diferencia. (*Cédula #101*)

1.1.6 Procedimiento de Comprobación

Luego de haber realizado el proceso de investigación el Auditor de G-MAS y Asociados designado al estudio de ésta cuenta, comprobó que había sido un error de duplicidad del documento de compra N° 06589 correspondiente a GENERAL ELECTRIC, EL SALVADOR, en el sistema. Por lo que el libro arrastro un dato erróneo y no concordaba con los documentos físicos y declaraciones. (*Cédula # 102*).

2. GASTOS DE OPERACIÓN

2.1 Información Adicional

Los Gastos que conforman la Cuenta de Gastos de Operación en ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. son los Gastos de Administración y los Gastos de Ventas. A continuación se presentan los saldos de éstos al 31 de diciembre de 2009.

GASTOS DE ADMINISTRACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
GASTO	MONTO
Sueldos	\$ 28,835.00
Vacaciones	\$ 1,540.50
Aguinaldos	\$ 1,185.00
Comisiones	\$ 1,440.00
Viáticos	\$ 600.00
Mantenimiento de Local	\$ 500.00
Mantenimiento de Vehículo	\$ 450.00
Combustible	\$ 600.00
Fovial	\$ 39.00
Cotrans	\$ 19.40
Servicio Telefónico	\$ 250.00
Energía Eléctrica	\$ 341.95
Depreciación	\$ 13,893.00
Papelería y Útiles	\$ 350.00
Honorarios Profesionales	\$ 225.00
Seguros	\$ -
Servicio de Agua	\$ -
Enseres	\$ 707.00
Atención a Empleados	\$ 200.00
Atención a Clientes	\$ 200.00
Cuota Patronal ISSS	\$ 328.50
Cuota Patronal AFP	\$ 295.65
TOTAL	\$ 52,000.00

GASTOS DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
GASTO	MONTO
Sueldos	\$ 28,835.00
Vacaciones	\$ 1,540.50
Aguinaldos	\$ 1,185.00
Comisiones	\$ 1,440.00
Viáticos	\$ 1,500.00
Mantenimiento de Local	\$ 700.00
Mantenimiento de Vehículo	\$ 900.00
Combustible	\$ 15,724.24
Fovial	\$ 1,000.00
Cotrans	\$ 500.00
Servicio Telefónico	\$ 950.00
Energía Eléctrica	\$ 5,500.00
Depreciación	\$ 13,896.00
Papelería y Útiles	\$ 78.60
Honorarios Profesionales	\$ 4,000.00
Seguros	\$ -
Servicio de Agua	\$ 600.00
Enseres	\$ 650.00
Atención a Empleados	\$ 150.00
Atención a Clientes	\$ 200.00
Cuota Patronal ISSS	\$ 2,162.63
Cuota Patronal AFP	\$ 1,946.36
TOTAL	\$ 83,458.33

Nota: Solamente se presentarán ejemplos de aplicación de Procedimientos de Auditoría a la sub-cuenta de Gastos de Ventas.

2.2 Gastos de Ventas

2.2.1 Procedimientos de Auditoría a Aplicar a la Cuenta de Gastos de Venta Durante el Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.2.1.1 Procedimiento de Selección de Partidas Específicas (NIA 530, Párrafo 25 Inciso 1)

De acuerdo a los Programas de Auditoría elaborados anteriormente en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados tienen estipulado aplicar los Procedimiento de Auditoría a los Renglones de los Gastos de Ventas con los montos más relevantes, por lo que se eligen los Sueldos y Salarios, Combustible y Cuota Patronal (*Cédula #103*).

a) Procedimientos a Aplicar al renglón Sueldos y Salarios

- **Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)**

Los Auditores de G-MÁS y Asociados tomando como referencia la Norma Internacional de Auditoría 530, considera aplicar el Muestreo no Estadístico Dirigido utilizando su juicio y criterio profesional evaluara las cuatro tiendas tomando los meses de Marzo y Abril para casa Matriz, Sucursal 1: Mes de Abril y Mayo, Sucursal 2: Mes de Junio y Agosto; Sucursal 3: Mes de Septiembre y Octubre. El auditor clasificara de acuerdo a la función que desempeña cada empleado para determinar a los que pertenecen a Gasto de Venta (*Cédula #104*).

- **Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)**

De Acuerdo al Programa establecido en la fase preliminar el Auditor designado al estudio de esta cuenta aplicara Procedimientos de Cálculo a la muestra ya seleccionada. Los saldos de cada planilla son determinados al último día de cada mes; por lo anterior el Auditor se presentara el primer día hábil del mes siguiente al mes a examinar a las instalaciones de la Casa Matriz para solicitar las Planillas de sueldos y salarios y proceder a realizar el cálculo de Sueldos y Salarios a todos aquellos que pertenezcan al rubro de Gastos de Venta. (*Cédula #105*).

b) Procedimiento a Aplicar al Renglón Combustible

- **Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)**

El Equipo de Auditores de G-MAS y Asociados basándose en la NIA 530 utilizara el Muestreo no Estadístico Dirigido usando su criterio y juicio profesional, para este caso se tomara como muestra para conocer el consumo de combustible mensual dos meses los cuales serán Mayo y Octubre de 2009 (*Cédula #106*).

- **Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)**

En relación al Programa de Auditoria presentado en la Fase de Planeación el Equipo de Auditores se presenta a Casa Matriz para inspeccionar los documentos que respaldan las compras de gasolina relacionadas a cada periodo. Por lo mismo llega el día 01 de Junio y el 01 de Noviembre a inspeccionar los comprobantes originados en el mes de Mayo y Octubre. (*Cedula #107*)

Nota: Solo se presenta el ejemplo del mes de octubre.

c) Procedimientos de Auditoria a Aplicar al renglón Cuota Patronal ISSS y Cuota Patronal AFP.

- **Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)**

El Equipo de Auditores G-MAS y Asociados para el estudio de los renglones Cuota Patronal ISSS y Cuota Patronal AFP, aplicara el Muestreo no Estadístico Dirigido aplicando su Criterio y Juicio Profesional, por tanto considera estudiar estos renglones una vez al año y seleccionando el empleado que devengue menos salario por cada Sucursal (*Cédula #108*).

- **Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)**

De acuerdo al Programa de Trabajo el Equipo de Auditores se presenta a la Casa Matriz el primero de Septiembre de 2009 para saber si el valor que se ha calculado y presentado en los meses anteriores ha sido el correcto, por lo mismo realiza un nuevo cálculo a la muestra seleccionada para validar saldo. (*Cedula #109*)

- **Procedimiento de Comparación de Saldos (NIA 520, Párrafo 6)**

Después de haber calculado el valor correspondiente a la muestra, el Equipo de Auditores procede a Comparar el saldo del renglón existente en los registros de contabilidad correspondientes al mes de Agosto con el saldo directamente obtenido de realizar el Cálculo a la muestra seleccionada. (*Cedula #110*)

2.2.2 Procedimientos de Auditoría a Aplicar a la Cuenta de Gastos de Venta Después del Ejercicio Contable de Enero a Diciembre de 2009

2.2.2.1 Procedimiento de Selección de Partidas Específicas (NIA 530, Párrafo 25 Inciso 1)

De acuerdo a los Programas de Auditoría elaborados anteriormente en la Fase de Planeación, los Auditores de G-MAS y Asociados tienen estipulado Aplicar los Procedimiento de Auditoría a los Renglones de los Gastos de Ventas con los montos más relevantes, por lo que se eligen las cuentas de Viáticos, Energía Eléctrica y de Honorarios Profesionales (*Cédula #111*).

a) Procedimientos de Auditoria a Aplicar al Renglón Viáticos

- **Procedimiento de Cálculo (NIA 500, Párrafo 36)**

Según el Programa establecido en la fecha anterior el equipo de Auditores se presenta a la Instalaciones de la Casa Matriz el 20 de Febrero de 2010 para validar el cálculo del saldo del renglón Viáticos que aparece inmerso en el Estado de Resultado y que tiene su origen en el mes de Diciembre de 2009. (*Cedula #112*)

b) Procedimientos de Auditoria a Aplicar al Renglón Energía Eléctrica

- **Procedimiento de Muestreo (NIA 530, Párrafo 25)**

La Firma G-MAS y Asociados siguiendo el Programa de Trabajo se presenta a las Instalaciones de la Casa Matriz a evaluar el renglón Energía Eléctrica, para ello se utiliza el Muestreo no Estadístico Dirigido, basándose en el juicio y criterio profesional de los Auditores. En este caso utilizaremos como muestra los últimos tres meses del Ejercicio Contable 2009, es decir Octubre, Noviembre y Diciembre (*Cédula #113*).

- **Procedimiento Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)**

El Equipo de Auditores siguiendo el Programa de Trabajo se presenta a la Casa Matriz el día 15 de Marzo de 2010 a inspeccionar las facturas de la Energía Eléctrica correspondientes a los últimos tres meses del año 2009, para ver si contienen los valores con los que fueron registrados en la contabilidad del año. (*Cedula # 114*)

- **Procedimiento Comparación de Saldos (NIA 520, Párrafo 4)**

Después de Inspeccionar las facturas de acuerdo a los programas establecidos en la Fase de Planeación, el Equipo de Auditores decide comparar el saldo presentado en el renglón Energía Eléctrica del Estado de Resultado, con el saldo obtenido directamente de registros contables, para validar la exactitud del saldo presentado en los Estados Financieros. (*Cedula #115*)

c) Procedimientos a Aplicar al Renglón Honorarios Profesionales

- **Procedimiento de Inspección de Documentos (NIA 500, Párrafo 26)**

Siguiendo el Programa de Trabajo el Equipo de Auditores G-MAS y Asociados se presenta a la Casa Matriz el día 16 de Marzo de 2010 a inspeccionar el renglón Honorarios Profesionales que forma parte de los Gastos de Venta y siendo este renglón uno de los que poseen montos más relevantes en comparación con los demás gastos, se considera necesario explorar los documentos de los cuales se deriva el saldo presentado en Estado de Resultado. (*Cedula# 116*)

2.2.2.2 Procedimiento de Análisis Comparativo (NIA 520, Párrafo 13)

Los Auditores de G-MAS y Asociados proceden a realizar un análisis comparativo de los saldos de los Gastos de Ventas del año 2009 con el año 2008 para determinar el aumento o disminución entre los dos ejercicios (*Cédula #117*).

5.2.2 Anexos de la Guía de Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría Referentes a la Obtención de la Evidencia para las Firmas de Auditoría de la Ciudad de San Miguel

Cédula # 1:	Cédula de Marcas	223
Cédula # 2:	Procedimiento de Observación de Caja General	224
Cédula # 3:	Arqueo de Caja General	225
Cédula # 4:	Inspección de Vales de Caja General	226
Cédula # 5:	Verificación de Saldos Mensuales de Caja General Según Reportes	227
Cédula # 6:	Muestra para Aplicar Inspección de Documentos	228
Cédula # 7:	Inspección de Documentos de Ingresos y Egresos de Caja General	229
Cédula # 8:	Cumplimiento de Requisitos Tributarios de Documentos	230
Cédula # 9:	Arqueo de Caja Chica, Sucursal #3	231
Cédula #10:	Comprobación de Faltante de Caja Chica	232
Cédula #11:	Investigación de Faltante de Caja Chica, Sucursal #3	233
Cédula #12:	Declaración	234
Cédula #13:	Revisión de Conciliaciones Bancarias Mes de Abril 2009	235
Cédula #14:	Muestra de Documentos a Inspeccionar de Bancos	236
Cédula #15:	Inspección de Cheques	237
Cédula #16:	Muestra de Bancos para Confirmaciones Externas de Bancos	238
Cédula #17:	Confirmación Externa de Bancos	239
Cédula #18:	Respuesta de Confirmación Externa de Bancos	240
Cédula #19:	Consolidación de Respuestas de Confirmación Externa de Bancos	241
Cédula #20:	Muestra de Clientes	242
Cédula #21:	Confirmación Externa de Clientes	243
Cédula #22:	Respuesta de Confirmación Externa de Clientes	244
Cédula #23:	Consolidación de Respuestas de Confirmación Externa de Clientes	245
Cédula #24:	Comparación de Saldos	246
Cédula #25:	Investigación de Divergencia de Saldos de Almacenes Durán Turcios	247
Cédula #26:	Muestra de Clientes	248
Cédula #27:	Rastreo de Movimientos de Clientes	249
Cédula #28:	Comparación de Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes	250
Cédula #29:	Antigüedad de Saldos	252
Cédula #30:	Saldos Morosos	253
Cédula #31:	Muestra de Préstamos por Cobrar a Empleados	254
Cédula #32:	Inspección de Registros y Documentos de Préstamos a Empleados	255
Cédula #33:	Amortización de Préstamos a Empleados	256
Cédula #34:	Muestra de Inventario	257
Cédula #35:	Proceso de Observación, Sucursal #3	258

Cédula #36:	Proceso de Conteo de Prueba	259
Cédula #37:	Investigación de Faltante de Artículos	260
Cédula #38:	Cálculo de Artículo Faltante	261
Cédula #39:	Prueba de Cumplimiento de Inventario	262
Cédula #40:	Observación de Conteo Físico de Inventario	263
Cédula #41:	Muestra de Artículos de Casa Matriz	265
Cédula #42:	Conteo de Prueba de Inventario de Casa Matriz	266
Cédula #43:	Muestra de Propiedad Planta y Equipo	267
Cédula #44:	Procedimiento de Observación de Propiedad Planta y Equipo	268
Cédula #45:	Procedimiento de Inspección de Documentos de Equipo de Transporte	269
Cédula #46:	Procedimiento de Investigación	270
Cédula #47:	Certificación de Policía Nacional Civil	271
Cédula #48:	Control de Equipo de Transporte	273
Cédula #49:	Comparativa de Saldos de Propiedad Planta y Equipo	274
Cédula #50:	Movimiento de Propiedad Planta y Equipo	275
Cédula #51:	Muestra de Propiedad Planta y Equipo de Casa Matriz	276
Cédula #52:	Cálculo Anual de Depreciación de Equipo de Transporte	277
Cédula #53:	Cálculo Anual de Depreciación de Edificaciones	278
Cédula #54:	Comparativa de Saldos de Depreciación Acumulada	279
Cédula #55:	Cumplimiento de Normativa Legal	280
Cédula #56:	Muestra de Proveedores	281
Cédula #57:	Confirmación Externa de Proveedores	282
Cédula #58:	Respuesta de Confirmación Externa de Proveedores	283
Cédula #59:	Consolidación de Respuestas de Confirmación Externa de Proveedores	284
Cédula #60:	Comparativa de Saldo de Proveedores	285
Cédula #61:	Rastreo de Movimientos de Proveedores	286
Cédula #62:	Muestra de Acreedores Varios	287
Cédula #63:	Procedimiento de Inspección de Documentos	288
Cédula #64:	Comparación de Saldos de Cuentas por Pagar a Acreedores Varios	289
Cédula #65:	Procedimiento de Cálculo de Impuesto Sobre la Renta	290
Cédula #66:	Comparación de Saldos de Impuesto Sobre la Renta por Pagar	291
Cédula #67:	Muestra de Impuesto por Pagar de IVA	292
Cédula #68:	Declaración de IVA, Mes de Junio	293
Cédula #69:	Muestra de Impuesto por Pagar de IVA	294
Cédula #70:	Cálculo de IVA	295
Cédula #71:	Comparación de Saldos Según Declaraciones y Cálculo de IVA	296
Cédula #72:	Inspección de Contrato de Préstamo Bancario	297
Cédula #73:	Amortización de Préstamo Bancario	298
Cédula #74:	Confirmación Externa de Préstamo Bancario	299
Cédula #75:	Respuesta de Confirmación Externa de Préstamo Bancario	300
Cédula #76:	Verificación de Saldos de Préstamo Bancario	301
Cédula #77:	Inspección de Escritura de Constitución	302
Cédula #78:	Cumplimiento de Certificado de Acciones	303
Cédula #79:	Confrontación de Documentos	304

Cédula #80:	Comparativa de Saldos de Capital Social	305
Cédula #81:	Cálculo de Valor Contable de las Acciones	306
Cédula #82:	Cálculo de Reserva Legal	307
Cédula #83:	Cumplimiento de Reserva Legal	308
Cédula #84:	Análisis Comparativo de Reserva Legal	309
Cédula #85:	Cálculo de Aumento de Resultados Acumulados	310
Cédula #86:	Análisis de Aumento de Resultados Acumulados	311
Cédula #87:	Cálculo de Utilidad del Ejercicio	312
Cédula #88:	Cálculo de Utilidad por Acción	313
Cédula #89:	Análisis de Aumento de Utilidad del Ejercicio	314
Cédula #90:	Muestra de Ingresos	315
Cédula #91:	Inspección de Libros de Ventas	316
Cédula #92:	Inspección de Comprobantes de Créditos Fiscales y Facturas	317
Cédula #93:	Inspección de Declaraciones de IVA	318
Cédula #94:	Verificación de Ventas	319
Cédula #95:	Comparación de Ingresos	320
Cédula #96:	Análisis de Incremento de Ingresos	321
Cédula #97:	Muestra de Compras	322
Cédula #98:	Inspección de Documentos de Compras	323
Cédula #99:	Inspección de Libros de Compras mes de Agosto	324
Cédula #100:	Comparación de Saldos Según Libros de Compras, Declaraciones de IVA y Documentos	325
Cédula #101:	Proceso de Investigación de Diferencias Libro de Compras	326
Cédula #102:	Comprobación de Diferencias en Libros de Compras	327
Cédula #103:	Muestra de Gastos de Venta	328
Cédula #104:	Muestra de Sueldos y Salarios de Gastos de Ventas	329
Cédula #105:	Planilla de Sueldos y Salarios	330
Cédula #106:	Muestra de Combustible	331
Cédula #107:	Consumo de Combustible	332
Cédula #108:	Muestra de Cuota Patronal	333
Cédula #109:	Cálculo de Cuota Patronal de ISSS y AFP	334
Cédula #110:	Comparación de Saldos de Cuota Patronal	335
Cédula #111:	Muestra de Gastos de Venta	336
Cédula #112:	Viáticos de Diciembre de 2009	337
Cédula #113:	Muestra de Energía Eléctrica	338
Cédula #114:	Inspección de Documentos de Energía Eléctrica	339
Cédula #115:	Comparativa de Saldos de Energía Eléctrica	340
Cédula #116:	Inspección de Documentos de Honorarios Profesionales	341
Cédula #117:	Análisis Comparativo de Gastos de Ventas	342

Cédula # 1

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA: ELECTRIC'S HOME
 PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA: Cédula de Marcas

Ref: **M**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **05/01/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **12/01/2009**

CORRELATIVO	MARCA	SIGNIFICADO
1	W	Cumple atributo buscado
2	?	Verificado con comprobantes originales
3		Sumado
4	©	Cheque examinado
5	?	No coincide con registros contables
6		No existe información
7	†	Cotejado a registros auxiliares
8	?	Comprobado físicamente
9	N/A	No Aplica
10	X	Registros deficientes
11	Γ	Cumple atributos fiscales
12	?	Control de firmas de autorización
13	IO	Nómina de personal verificado, autorizaciones de sueldo, remuneraciones adicionales, cuota ISSS, FSV, préstamos, distribución contable, evidencia de pagos
14	↖	Obtenido de declaraciones
15	↗	Obtenido de Comprobantes
16	↖	Obtenido de declaraciones
17	U	Obtenido de Estados financieros
18	Φ	Obtenido de registros contables

Cédula #2

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Narrativa del Procedimiento de Observación de Caja General

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.1.1

Hecha Por: J.V.Y.G.M.

Fecha: 10/01/2009

Revisada por: J.G.C.A.

Fecha: 15/02/2009

V

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
A.1.1.1	<p>El Auditor designado a realizar el Procedimiento de la Observación se presentó el día 10 de enero de 2009 a la casa matriz de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.</p> <p>Al realizar éste procedimiento se obtuvieron los resultados siguientes:</p> <p>* La persona encargada de la Caja General es la administradora de la casa matriz Patricia Salina Gómez.</p> <p>* El efectivo en dinero que compone la Caja General se encuentra resguardado en una caja fuerte de 5 combinaciones, ésta se mantiene dentro de la oficina administrativa de la casa matriz, ninguno de los empleados que no están relacionados al área administrativa tienen el acceso permitido a ésta oficina, salvo autorización de la administradora.</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula narrativa del procedimiento de observación de Caja General.

Cédula #3

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Analítica de Caja General (arqueo de caja)
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.1**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
Fecha: **25/02/2009**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **28/02/2009**

Ref. Pt's	Detalle			Observaciones
A.1.1.2	Arqueo de Caja			
	Fecha:	25/02/2009		
	Saldo Inicial:			\$ 5,000.00
	Ingresos:			
		Del	Al	Suman
	Facturas	2500	2510	\$ 2,500.00
	CCF	750	753	\$ 1,500.00
		Total		\$ 9,000.00
				V
	Egresos:			
	Vales de Caja:	250	253	\$ 250.00
	Efectivo			
	Billetes			
	Denominación	Cantidad		Suman
	\$ 1.00	300		\$ 300.00
	\$ 5.00	180		\$ 900.00
	\$ 10.00	150		\$ 1,500.00
	\$ 20.00	95		\$ 1,900.00
	\$ 50.00	19		\$ 950.00
	\$ 100.00	30		\$ 3,000.00
			Suman	\$ 8,550.00
				V
	Monedas			
Denominación	Cantidad		Suman	
\$ 0.01	200		\$ 2.00	
\$ 0.05	600		\$ 30.00	
\$ 0.10	600		\$ 60.00	
\$ 0.25	432		\$ 108.00	
		Suman	\$ 200.00	
Total Efectivo y Egresos:			\$ 9,000.00	
			V	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de arqueo de caja general para verificar el saldo de esta cuenta.

Cédula #4

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Inspección de Vales de Caja General

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.1.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **25/02/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **28/02/2009**

W

Ref. Pt's	Fecha	Numero del Documento	Concepto	Nombre del Emisor	Nombre de Receptor	Firma del Receptor	Firma de Autorización	Monto	Observaciones
	25/02/2009	Vale de Caja #250	Salida para comprar gasolina	Si	Si	Si	Si	\$ 85.00	
	25/02/2009	Vale de Caja #251	Salida para comprar 10 garrafrones de a	Si	Si	Si	Si	\$ 20.00	
	25/02/2009	Vale de Caja #252	Salida para comprar enseres	Si	Si	Si	Si	\$ 60.00	
	25/02/2009	Vale de Caja #253	Salida para comprar tonner	Si	Si	Si	Si	\$ 85.00	
			Totales					\$ 250.00	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de inspección de vales de caja general para verificar si se cumple con el control interno de las salidas del efectivo.

Cédula #5

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Verificación de Saldos Mensuales de Caja General Según Reportes

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.1.3**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **15/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **20/03/2010**

Ref. Pt's	Período	Saldo Inicial del Mes	Entradas de Dinero	Salidas de Dinero	Saldo Mensual Remesado	Saldo Final del Reporte	Observaciones
	ENERO	\$ 5,579.00	\$ 30,000.00	\$ 8,000.00	\$ 22,579.00	\$ 5,000.00	
	FEBRERO	\$ 5,480.00	\$ 45,000.00	\$ 6,500.00	\$ 38,980.00	\$ 5,000.00	
	MARZO	\$ 5,000.00	\$ 50,000.00	\$ 10,500.00	\$ 39,500.00	\$ 5,000.00	
	ABRIL	\$ 5,000.00	\$ 35,500.00	\$ 12,600.00	\$ 22,900.00	\$ 5,000.00	
	MAYO	\$ 5,000.00	\$ 50,000.00	\$ 8,000.00	\$ 42,000.00	\$ 5,000.00	
	JUNIO	\$ 5,000.00	\$ 45,000.00	\$ 10,200.00	\$ 34,800.00	\$ 5,000.00	
	JULIO	\$ 5,000.00	\$ 30,000.00	\$ 8,200.00	\$ 21,800.00	\$ 5,000.00	
	AGOSTO	\$ 5,000.00	\$ 22,200.00	\$ 6,500.00	\$ 15,700.00	\$ 5,000.00	
	SEPTIEMBRE	\$ 5,000.00	\$ 35,000.00	\$ 6,500.00	\$ 28,500.00	\$ 5,000.00	
	OCTUBRE	\$ 5,000.00	\$ 45,000.00	\$ 10,200.00	\$ 34,800.00	\$ 5,000.00	
	NOVIEMBRE	\$ 5,000.00	\$ 60,000.00	\$ 13,000.00	\$ 47,000.00	\$ 5,000.00	
	DICIEMBRE	\$ 5,000.00	\$ 125,000.00	\$ 33,100.00	\$ 91,900.00	\$ 5,000.00	
	TOTAL	\$ 61,059.00	\$ 572,700.00	\$ 133,300.00	\$ 440,459.00	\$ 60,000.00	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de verificación de saldos mensuales de caja general según reportes.

Cédula #6

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Muestreo

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.1.4**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **16/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **20/03/2010**

V

Muestra Seleccionada para Aplicar Procedimientos de Inspección de Documentos							
Mes	C.C.F'S		Facturas		Vales de Caja		Remesas
	Correlativo	Valor Total	Correlativo	Valor Total	Correlativo	Valor Total	Valor Total
Mayo	1050-1500	\$ 12,000.00	3500-4100	\$ 38,000.00	450-510	\$ 8,000.00	\$ 42,000.00
Diciembre	3650-4125	\$ 40,000.00	500-1250	\$ 85,000.00	1150-1215	\$ 33,100.00	\$ 91,900.00
SUMAS		\$ 52,000.00		\$ 123,000.00		\$ 41,100.00	\$ 133,900.00

V

Cédula # 7

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ELECTRIC'S HOME

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA: Análítica de Inspección de Documentos de Ingresos y Egresos de Caja General de los meses de mayo y diciembre.

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.1.1.5

Hecha Por: J.V.Y.G.M.

Fecha: 16/03/2010

Revisada por: J.G.C.A.

Fecha: 20/03/2010

Ref. Pt's	Mes	Saldo Inicial Mensual	Ingresos					Egresos					Saldo Final	Observaciones
			Facturas	Monto Mensual Según Facturas	CCF's	Monto Mensual Según CCF's	Total de Ingresos	Vales de Caja	Monto	Remesas	Monto de las Remesa	Total de Egresos		
	MAYO	\$ 5,000.00	3500-4100	\$ 38,000.00	1050-1500	\$ 12,000.00	\$ 50,000.00	450-510	\$ 8,000.00	120-151	\$ 42,000.00	\$ 50,000.00	\$ 5,000.00	
	DICIEMBRE	\$ 5,000.00	500-1250	\$ 85,000.00	3650-4125	\$ 40,000.00	\$ 125,000.00	1150-1215	\$ 33,100.00	334-365	\$ 9,190.00	\$ 125,000.00	\$ 5,000.00	
	Totales	\$ 10,000.00		\$ 123,000.00		\$ 52,000.00	\$ 175,000.00		\$ 41,100.00		\$ 133,900.00	\$ 175,000.00	\$ 10,000.00	

Conclusión: Se elaboró cédula analítica de inspección de documentos para determinar los saldos finales de caja general de los meses de mayo y diciembre de 2009.

Cédula #8

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENT ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRE' ELECTRIC'S HOME

PERIOD Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA Analítica de Cumplimiento de Requisitos Tributarios de los Documentos

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.1.6**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **16/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **20/03/2010**

Ref. Pt's	Nombre del Documento	Nombre de la Empresa	Denominación o Razón Social	Dirección y Teléfono	Número Correlativo	NIT	NRC	Generalidades del Consumidor	Unidades	Descripción	Ventas Afectas y Excentas	Totales y Sub-Totales	IVA, IVA Percibido o Retenido	Tiraje	Fecha de Autorización	Pie de Imprinta
	Factura	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓
	C.C.F's	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Conclus Se elaboró una cédula analítica del cumplimiento de los requisitos tributarios de los documentos.

Cédula #9

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Caja Chica Sucursal 3 (arqueo de caja)
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **25/04/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **02/05/2009**

Ref. Pt's	Detalle	Observaciones
A.1.2.1	Arqueo de Caja	
	Fecha: 25/04/2009	
	Hora: 02:00 p.m.	
	Saldo Inicial:	\$ 350.00
	Ingresos:	
	Del	Al
	Suman	
	Facturas 250	260 \$ 1,700.00
	CCF 113	118 \$ 1,500.00
		△
	(-) Egresos: Vales de Caja 115-118	\$ 1,000.00
	Total	\$ 2,550.00
	Efectivo	
	Billetes	
	Denominación	Cantidad
		Suman
	\$ 1.00	210 \$ 210.00
	\$ 5.00	76 \$ 380.00
	\$ 10.00	55 \$ 550.00
	\$ 20.00	15 \$ 300.00
	\$ 50.00	8 \$ 400.00
	\$ 100.00	3 \$ 300.00
	Suman	\$ 2,140.00
		△
	Monedas	
	Denominación	Cantidad
		Suman
	\$ 0.01	300 \$ 3.00
	\$ 0.05	500 \$ 25.00
	\$ 0.10	200 \$ 20.00
	\$ 0.25	248 \$ 62.00
	Suman	\$ 110.00
	Total	\$ 2,250.00
		△
	Faltante o (Sobrante)	\$ 300.00

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica del arqueo de caja chica de la sucursal 3 para determinar los saldos de ésta.

Cédula #10

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Comprobación de Faltante de Caja Chica Sucursal #3
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.1.2.2
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 25/04/2009
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 02/05/2009

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
A.1.2.2.1	Saldo Inicial: \$ 350.00 Ingresos: \$ 3,200.00 (-) Egresos: <u>\$ 1,000.00</u> Saldo Final: <u>\$ 2,550.00</u> Dinero Físico Encontrado: <u>\$ 2,250.00</u> Faltante : <u><u>\$ 300.00</u></u>	El saldo que en la caja chica debería haber existido según los documentos es de \$2550.00 Y lo que se encontró físicamente fueron \$2250.00, por lo que hay un faltante de \$300.00

Conclusión: Se elaboró una cédula de comprobación del faltante.

Cédula #11

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Narrativa del Proceso de Investigación de Faltante de Caja Chica Sucursal 3

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.2.2.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **25/04/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **02/05/2009**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	<p>Al haber realizado el arqueo de Caja Chica de la Sucursal 3, el día 25 de abril de 2009 dando inicio a las 2:40 p.m. y finalizado a las 3:30 p.m. encontré un faltante por un valor de \$300.00</p> <p>En vista de lo anterior procedí a realizar las investigaciones necesarias por lo que me dirigí directamente a la cajera, para solicitarle una explicación que justificara el origen del faltante.</p> <p>La cajera manifestó nerviosamente que tomó el dinero de la caja chica, en la hora del almuerzo, justificó el hecho diciendo que su hijo de 5 años de edad, se encontraba ingresado en el hospital y ella en su desesperación para cancelar una parte del gasto, tomó prestado el dinero con el fin de reponerlo el día siguiente a primera hora.</p> <p>Después haber encontrado la razón del faltante, procedí a llamar al encargado de la Sucursal 3, para enterarlo del hallazgo, y tomar las medidas necesarias.</p> <p>Las declaraciones recibidas por parte de la empleada fueron plasmadas en un acta donde ella firmó haciéndose responsable del hecho. Se llegó a un acuerdo de anexarle dicha acta a su expediente laboral, y a la vez, se determinó descontarle en dos partes iguales de su próximo sueldo mensual, advirtiéndole que si se llegara a repetir el hecho, sería razón segura para su despido.</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula narrativa del procedimiento de investigación por el faltante encontrado en la Caja Chica de la Sucursal 3.

Cédula #12

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Declaración de Motivo de Faltante en Caja Chica Sucursal #3
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.1.2.2.1
Hecha Por: J.V.Y.G.M.
Fecha: 25/04/2009
Revisada por: J.G.C.A.
Fecha: 02/05/2009

San Miguel, 25 de abril de 2009

Estando presentes en las instalaciones de la Casa Matriz de ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. a las 4:00 p.m. la cajera Vilma del Carmen Fuentes, el auditor asignado al estudio de esta cuenta de G-MAS y Asociados y Patricia Salina Gómez la administradora de la Casa Matriz; Vilma del Carmen Fuentes declara:

Yo, **Vilma del Carmen Fuentes**, me hago responsable de haber tomado el dinero considerado como faltante por un monto de \$300.00, éste dinero lo tomé a las 12 horas del día 25 de abril de 2009, ya que mi hijo de 5 años de edad se encuentra ingresado en el hospital, y en desesperación tomé el dinero para cancelar una parte del gasto, considerándolo como prestado, y con la buena intención de reponerlo el día siguiente a primera hora. Me hago responsable de lo sucedido y llego a un acuerdo con la administradora Patricia Salina Gómez para cancelarlo de mi sueldo en dos partes iguales en los próximos dos meses.

Firma la presente como responsable del hecho sucedido a los 25 días del mes de abril de 2009.

F.

Vilma del Carmen Fuentes

DUI: 03152684-8

Cedula #13

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Revision de Conciliaciones Bancarias del mes de Abril 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.3**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **05/05/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **15/05/2009**

DETALLE DE CUENTAS Y TIPOS DE CUENTAS

Ref. Pt's	BANCO	TIPO DE CUENTA	No.	TIPO DE SOPORTE	OBSERVACION
A.1.3.1	Scotiabank	Corriente	C CTE. 1238478-2	Estado de Cuenta	
A.1.3.2	Scotiabank	Corriente	C CTE. 4522523-2	Estado de Cuenta	
A.1.3.3	Agrícola	Corriente	C CTE. 00123223-1	Estado de Cuenta	
A.1.3.4	Agrícola	Corriente	C CTE. 12548123-3	Estado de Cuenta	
A.1.3.5	CitiBank	Corriente	C CTE. 2339484-3	Estado de Cuenta	
A.1.3.6	CitiBank	Corriente	C CTE. 1215654-6	Estado de Cuenta	

REVISIÓN CONCILIACIONES DEL MES DE ABRIL 2009

Ref. Pt's	Banco	No. de Cuenta	Saldo según estado de Cuenta/Libreta	Ajustes		Saldo según Contabilidad
				Cheques/Retiros pend.	n/Dep. en Trán.	
A.1.3.1	Scotiabank	C CTE. 1238478-2	\$ 12,000.00	\$ 2,455.00	\$ 3,697.00	\$ 13,242.00
A.1.3.2	Scotiabank	C CTE. 4522523-2	\$ 14,500.00	\$ 4,700.00	\$ 5,600.00	\$ 15,400.00
A.1.3.3	Agrícola	C CTE. 00123223-1	\$ 11,600.00	\$ 4,692.00	\$ 3,375.00	\$ 10,283.00
A.1.3.4	Agrícola	C CTE. 12548123-3	\$ 8,400.00	\$ 1,160.00	\$ 2,125.00	\$ 9,365.00
A.1.3.5	CitiBank	C CTE. 2339484-3	\$ 9,210.00	\$ 3,210.00	\$ 3,960.00	\$ 9,960.00
A.1.3.6	CitiBank	C CTE. 1215654-6	\$ 10,235.00	\$ 2,954.00	\$ 3,010.00	\$ 10,291.00
Totales			\$ 65,945.00	\$ 19,171.00	\$ 21,767.00	\$ 68,541.00

Conclusión: Se elaboró un detalle de las cuentas que posee la empresa y se indagó acerca de la elaboración de las conciliaciones de cada cuenta.

Cedula #14

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Muestra de Documentos a Inspeccionar

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.3.5**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **31/12/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **31/12/2009**

3

Muestra de Documentos a Inspeccionar Mes de Diciembre CitiBank Cta. Cte 2339484-3							
Cheques		Vouchers		Registros Contables		Estado de Cuenta	
N°	Monto	N°	Monto	N°	Monto	N°	Monto
e10000315	\$ 1,800.00	B315	\$ 1,800.00	PD1208	\$ 1,800.00	e10000315	\$ 1,800.00
e10000316	Anulado	B316	Anulado	PD1212	Anulado	-	-
e10000317	\$ 1,100.00	B317	\$ 1,100.00	PD1213	\$ 1,100.00	e10000317	\$ 1,100.00
e10000318	\$ 200.00	B318	\$ 200.00	PD1218	\$ 200.00	e10000318	\$ 200.00
e10000319	\$ 2,500.00	B319	\$ 2,500.00	PD1222	\$ 2,500.00	e10000319	\$ 2,500.00
e10000320	\$ 3,100.00	B320	\$ 3,100.00	PD1223	\$ 3,100.00	e10000320	\$ 3,100.00

Cedula #15

G-MAS & ASOCIADOS,
Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Inspección de Cheques Emitidos en el Mes de Diciembre de la Cta. Corriente 2339484-3 de CitiBank

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.3.5**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **31/12/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **31/12/2009**

✓

Ref. Pt's	Fecha	N° de Cheque	Descripción	Monto	Anulado	Cobrado	Pendiente de Cobro	Documento de Soporte	Observaciones
	04/12/2009	e10000315	Para pago a Proveedor	\$ 1,800.00	No	Si		Boucher	
	11/12/2009	e10000316	Anulado por error en el nombre	\$ -	Si	--		Boucher	
	17/12/2009	e10000317	Para pago a Proveedor	\$ 1,100.00	No	--	Si	Boucher	
	21/12/2009	e10000318	Compra de combustible	\$ 200.00	No	Si		Boucher	
	22/12/2009	e10000319	Para pago a Proveedor	\$ 2,500.00	No	Si		Boucher	
	24/12/2009	e10000320	Sin Descripción	\$ 3,100.00	No	Si		Boucher	
			Totales	\$ 8,700.00					
				Λ					

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de inspección de cheques emitidos en el mes de abril de la Cta. Corriente 2339484-3 de CitiBank

Cédula #16

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra de Bancos para Confirmaciones Externas de Bancos

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.3.7**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **10/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **21/01/2010**

MUESTRA PARA CONFIRMACIONES BANCARIAS						TOTAL
SCOTIABANK		BANCO AGRICOLA		CITI BANK		
C CTE. 1238478-2	C CTE. 4522523-2	C CTE. 00123223-1	C CTE. 12548123-3	C CTE. 2339484-3	C CTE. 1215654-6	
\$ 31,700.00	\$ 43,906.00	\$ 51,000.00	\$ 30,000.00	\$ 45,000.00	\$ 45,000.00	\$ 246,606.00
\$ 75,606.00		\$ 81,000.00		\$ 90,000.00		\$ 246,606.00

Cédula #17

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Solicitud de Confirmación Externa de Bancos
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.1.3.7
Hecha Por: J.V.Y.G.M.
Fecha: 10/01/2010
Revisada por: J.G.C.A.
Fecha: 21/01/2010

San Miguel, 10 de Enero de 2010

Señores
Scotiabank
Presente.

Estimados señores:

Nuestro auditor **G-MAS y Asociados**, está efectuando la revisión de los Estados Financieros de nuestra compañía **ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.** 31 de diciembre de 2009, por lo que le estamos solicitando que nos envíen la siguiente información referente a las cuentas a nombre de **ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.** y/o otros saldos que se tiene con su banco a esa fecha.

I. Saldos acreedores
1. Cuentas corrientes

II. Firmas autorizadas para girar cheques

Favor confirmar al despacho de nuestro auditor **G-MAS y Asociados** a los teléfonos 2667-3994, 2667-4136 o vía e mail vilmayaneth_giron@hotmail.com

Agradeciendo la atención a la presente, aprovecho para saludarles.

Atentamente

F. _____
Lic. Mario Miguel Velázquez
Representante Legal
ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.

CC. G-MAS Y ASOCIADOS
AUDITOR EXTERNO

Cédula #18

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Respuesta de Confirmación de Bancos
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.1.3.8
Hecha Por: J.V.Y.G.M
Fecha: 12/01/2010
Revisada por: J.G.C.A.
Fecha: 21/01/2010

San Miguel, 12 de Enero de 2010

Informe de: **Scotiabank**
Ciudad: **San Miguel**

C.C. G-MAS Y ASOCIADOS
AUDITOR EXTERNO
San Miguel.

Cantidad de Cuentas Corrientes: **2**

Cuentas Corrientes Número:

C CTE. 1238478-2
C CTE. 4522523-2

CUENTA CORRIENTE 1238478-2			
Saldo al	Designación de	Sujeta a	Firma
31/12/2009	la Cuenta	Emisión de	Autorizada
\$ 36,700.00	José Alberto Jiménez	Cheques	José Alberto Jiménez
		Si	

CUENTA CORRIENTE 4522523-2			
Saldo al	Designación de	Sujeta a	Firma
31/12/2009	la Cuenta	Emisión de	Autorizada
\$ 43,906.00	Mario Miguel Velázquez	Cheques	Mario Miguel Velázquez
		Si	

Federico Bernal

FIRMA AUTORIZADA BANCO

SCOTIABANK

Cédula #19

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análítica de Consolidación de Respuestas de Confirmaciones de Bancos

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.1.3.8**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **12/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **15/01/2010**

Ref. Pt's	Concepto	Cantidad	Observaciones
A.1.3.4.1	Solicitud de Confirmaciones Enviadas	3	
	Confirmadas	3	
	No Confirmadas	0	
	Total	3	
	Contestadas:		
	Con Diferencia	0	
	Sin Diferencia	3	
	No Contestadas	0	
	Total	3	
			Λ

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de consolidación de confirmaciones.

Cédula #20

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Muestra de Clientes al 30 de junio de 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.2
 Hecha Por: J.V.Y.G.M
 Fecha: 01/07/2009
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 21/07/2009

3

MUESTRA DEL UNIVERSO DE 43 CLIENTES CON MONTOS MAYORES A \$12,00.00 AL 30 DE JUNIO DE 2009				
NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA DE LA DEUDA	VALOR DE LA DEUDA	ABONO	SALDO
SR. MARCOS ERNESTO WITT	24/06/2008	\$12,000.00	\$6,000.00	\$6,000.00
ALMACENES SALGADO	10/07/2008	\$30,000.00	\$9,000.00	\$21,000.00
SR. SALVADOR GARCIAGUIRRE	24/12/2008	\$12,000.00	\$4,200.00	\$7,800.00
EL GALLO	12/01/2009	\$35,000.00	\$11,200.00	\$23,800.00
MAYOREOS MALDOS	25/01/2009	\$32,000.00	\$6,400.00	\$25,600.00
LA PODEROSA, S.A. DE C.V.	02/02/2009	\$32,000.00	\$9,600.00	\$22,400.00
ALMACENES DURAN TURCIOS	03/02/2009	\$40,000.00	\$10,000.00	\$30,000.00
COMERCIAL SANTA GERTRUDIS	21/02/2009	\$32,000.00	\$9,600.00	\$22,400.00
EL MUNDO DEL HOGAR	15/03/2009	\$35,000.00	\$10,500.00	\$24,500.00
COMERCIAL VASQUEZ	18/03/2009	\$35,000.00	\$8,750.00	\$26,250.00
COMERCIAL SANTA FE	31/03/2009	\$35,000.00	\$10,500.00	\$24,500.00
ELECTRODOMESTICOS JOSE	15/04/2009	\$35,000.00	\$8,050.00	\$26,950.00
VENTA DE ELECTRODOMESTICOS EL REY	18/05/2009	\$35,000.00	\$5,250.00	\$29,750.00
COMERCIAL MONTEROSA, S.A. DE C.V.	15/06/2009	\$33,000.00	\$9,240.00	\$23,760.00
COMERCIAL RENÈ	17/06/2009	\$36,000.00	\$9,000.00	\$27,000.00
ELECTRODOMESTICOS EL ARTE	18/06/2009	\$35,000.00	\$7,000.00	\$28,000.00
TOTALES		\$504,000.00	\$134,290.00	\$369,710.00

A

Cédula #21

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Solicitud de Confirmación Externa de Clientes
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
Fecha: **01/07/2009**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **18/07/2009**

SOLICITUD DE CONFIRMACIONES EXTERNAS PARA CLIENTES

San Miguel, 01 de Julio de 2009

Señores Almacenes Duran Turcios:

Nuestro Auditor Externo **G-MAS y Asociados**, se encuentra realizando Auditoria de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, verificando los saldos al 30 de junio de 2009. Por tal motivo han seleccionado algunas cuentas de nuestros clientes para verificar la razonabilidad del saldo. En esta ocasión ha seleccionado su cuenta, por lo que mucho agradeceremos a ustedes confirmar el saldo a la fecha por **\$30,000.00**, a más tardar el día 10 de julio del presente año; solicitamos enviar directamente, a su correo electrónico o a su dirección según detalle en el talón adjunto expresando su conformidad u observaciones al saldo presentado. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permite a nuestros auditores aclararlas.

Atentamente.

F. _____
Lic. Mario Miguel Velásquez
Representante Legal
ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.

.....
G-MAS y Asociados
Calle Antigua a La Unión Urb. Jardines de la Paz Casa #7, San Miguel
Correo Electrónico: vilmayaneth_giron@hotmail.com

El saldo arriba indicado de \$30,000.00 al 30 de Junio de 2009 y a favor de **ELECTRIC'S HOME S.A de C.V.** está _____ con nuestros registros.

Fecha _____

Firma y sello

Cédula #22

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Respuesta de Confirmación de Clientes

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.2.1.1

Hecha Por: J.V.Y.G.M.

Fecha: 10/07/2009

Revisada por: J.G.C.A.

Fecha: 18/07/2009

San Miguel, 10 de julio de 2009

C.C. G-MAS Y ASOCIADOS
AUDITOR EXTERNO
San Miguel.

El saldo indicado de \$30,000.00 al 30 de Junio de 2009 y a favor de **ELECTRIC'S HOME S.A de C.V.** no está de acuerdo con nuestros registros.

El saldo de la deuda con ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. al 30 de junio de 2009 es de 27,500.00

Atte,

Luis Benavides
Almacenes Duran Turcios
Contador General

Cédula #23

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análitica de Consolidación de Respuestas de Confirmaciones de Clientes

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **10/07/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **21/07/2009**

Ref. Pt's	Descripcion	Numero de Clientes	Valor	Observaciones
	Total de Cuentas por Cobrar a Clientes	43	\$ 427,662.80	
	Total Circularizado	16	\$ 369,710.00	
	% del total de las cuentas	37%	86%	
	Resultado de la Circularizacion			
	Confirmadas sin diferencias	14	\$ 313,460.00	
	Confirmadas con diferencias	2	\$ 56,250.00	
	No contestadas	0		
	Total Circularizadas	16		

Conclusion: Se elaboró una cédula analítica de consolidación de respuestas de confirmaciones externas de las Cuentas por Cobrar a Clientes.

Cédula #24

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análitica de Comparacion de Saldos
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **12/01/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **15/01/2010**

Ref. Pt's	Nombre del Cliente	Saldos Según Registros	Saldo Según Clientes	Diferencias	Observaciones
A.2.1.2.1	SR. MARCOS ERNESTO WITT	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00	\$ -	
A.2.1.2.2	ALMACENES SALGADO	\$ 21,000.00	\$ 21,000.00	\$ -	
A.2.1.2.3	SR. SALVADOR GARCIAGUIRRE	\$ 7,800.00	\$ 7,800.00	\$ -	
A.2.1.2.4	EL GALLO	\$ 23,800.00	\$ 23,800.00	\$ -	
A.2.1.2.5	MAYOREOS MALDOS	\$ 25,600.00	\$ 25,600.00	\$ -	
A.2.1.2.6	LA PODEROSA, S.A. DE C.V.	\$ 22,400.00	\$ 22,400.00	\$ -	
A.2.1.2.7	ALMACENES DURAN TURCIOS	\$ 30,000.00	\$ 27,500.00	\$ 2,500.00	
A.2.1.2.8	COMERCIAL SANTA GERTRUDIS	\$ 22,400.00	\$ 22,400.00	\$ -	
A.2.1.2.9	EL MUNDO DEL HOGAR	\$ 24,500.00	\$ 24,500.00	\$ -	
A.2.1.2.10	COMERCIAL VASQUEZ	\$ 26,250.00	\$ 23,000.00	\$ 3,250.00	
A.2.1.2.11	COMERCIAL SANTA FE	\$ 24,500.00	\$ 24,500.00	\$ -	
A.2.1.2.12	ELECTRODOMESTICOS JOSE	\$ 26,950.00	\$ 26,950.00	\$ -	
A.2.1.2.13	VENTA DE ELECTRODOMESTICOS EL REY	\$ 29,750.00	\$ 29,750.00	\$ -	
A.2.1.2.14	COMERCIAL MONTEROSA, S.A. DE C.V.	\$ 23,760.00	\$ 23,760.00	\$ -	
A.2.1.2.15	COMERCIAL RENÈ	\$ 27,000.00	\$ 27,000.00	\$ -	
A.2.1.2.16	ELECTRODOMESTICOS EL ARTE	\$ 28,000.00	\$ 28,000.00	\$ -	
	TOTALES	\$ 369,710.00	\$ 363,960.00	\$ 5,750.00	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica comparativa de saldos de los registros de la empresa contra los registros de los clientes para determinar las diferencias entre estas.

Cédula #25

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Narrativa del Proceso de Investigación de Divergencias de Saldos del Cliente Almacenes Durán Turcios
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.2.7**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **31/12/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **05/01/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	<p>Después de haber hecho una comparación de saldos entre los registros de ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V. contra la respuesta de la confirmación externa que nos envió el Cliente Almacenes Durán Turcios me presenté a las instalaciones de la empresa a solicitar toda la documentación y registros necesarios de dicho cliente para investigar las razones de la diferencia de los saldos.</p> <p>Al haber revisado la ficha del Cliente pude observar que ellos se habían presentado a pagar una cuota de \$2,500.00 el día 7 de julio de 2009, el cual era el valor de la diferencia existente entre los saldos. La razón por la que los registros auxiliares de los clientes no se encontraban actualizados, era porque la Contadora de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V. no se había presentado a trabajar por motivos de salud.</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula narrativa del procedimiento de investigación de las diferencias de los saldos del Cliente Almacenes Durán Turcios con los saldos de ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.

Cédula #26

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Muestra de Clientes
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.3**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
Fecha: **12/01/2010**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **15/01/2010**

Fecha de la Deuda	Nombre del Cliente	Monto de la Deuda	Abonos	Saldo al 31/12/2009
24/12/2008	Salvador Garciguire	\$ 12,000.00	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00
12/01/2009	Almacenes El Gallo	\$ 35,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00
31/10/2009	Comercial Ventura	\$ 38,000.00	\$ 14,000.00	\$ 24,000.00

Cédula #27

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análitica de Rastreo de Movimientos de los Clientes
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.4**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **12/01/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **15/01/2010**

✓

Ref. Pt's	Mes/Fecha	Nombre del Cliente	Cargo	Abono	Saldo	Observaciones
A2.1.2.1	Enero					
	01/01/2009	Salvador Garciguirre			\$ 12,000.00	
	12/01/2009	Almacenes El Gallo	\$ 35,000.00	\$ -	\$ 35,000.00	
	24/01/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 11,500.00	
	Febrero					
	12/02/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 33,636.36	
	24/02/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 11,000.00	
	Marzo					
	12/03/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 32,272.72	
	24/03/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 10,500.00	
	Abril					
	12/04/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 30,909.08	
	24/04/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 10,000.00	
	Mayo					
	12/05/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 29,545.44	
	24/05/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 9,500.00	
	Junio					
	12/06/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 28,181.80	
	24/06/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 9,000.00	
	Julio					
	12/07/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.63	\$ 26,818.17	
	24/07/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 8,500.00	
	Agosto					
	12/08/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.63	\$ 25,454.54	
	24/08/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 8,000.00	
	Septiembre					
	12/09/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 24,090.90	
	24/09/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 7,500.00	
	Octubre					
	12/10/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.63	\$ 22,727.27	
	24/10/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 7,000.00	
	31/10/2009	Comercial Ventura	\$ 38,000.00	\$ -	\$ 38,000.00	
Noviembre						
12/11/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.63	\$ 21,363.64		
24/11/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 6,500.00		
30/11/2009	Comercial Ventura	\$ -	\$ 7,000.00	\$ 31,000.00		
Diciembre						
12/12/2009	Almacenes El gallo	\$ -	\$ 1,363.64	\$ 20,000.00		
24/12/2009	Salvador Garciguirre	\$ -	\$ 500.00	\$ 6,000.00		
31/12/2009	Comercial Ventura	\$ -	\$ 7,000.00	\$ 24,000.00		

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de rastreo de movimientos de los clientes.

Cédula #28

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análítica de Comparación de Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.5**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **18/01/2010**
 Revisada por: **J.C.G.A.**
 Fecha: **22/01/2010**

Ref. Pt's	Nombre de Clientes	Fecha de la Deuda	Monto de la Deuda	Abonos	Saldos	W		
						A	B	C
	SR. JOSE PLACIDO DOMINGUEZ	03/04/2008	\$ 1,500.00	\$ 1,000.00	\$ 500.00	√	√	√
	SRA. NANCY TATIANA VANEGAS ACOSTA	24/06/2008	\$ 5,000.00	\$ 3,000.50	\$ 1,999.50	√	√	√
	SR. MARCOS ERNESTO WITT	24/06/2008	\$ 12,000.00	\$ 8,000.00	\$ 4,000.00	√	√	√
	ALMACENES SALGADO	10/07/2008	\$ 30,000.00	\$ 12,000.00	\$ 18,000.00	√	√	√
	SRA. ISIS YAMILETH QUINTANILLA RAMIREZ	25/08/2008	\$ 4,250.00	\$ 2,500.00	\$ 1,750.00	√	√	√
	SRA. GRABIELA ELIZABETH VILLANUEVA	31/10/2008	\$ 2,500.00	\$ 1,125.00	\$ 1,375.00	√	√	√
	SR. JOSE ALBERTO HENRIQUEZ	14/11/2008	\$ 1,000.00	\$ 800.00	\$ 200.00	√	√	√
	SRA. MARIA ESTER VENTURA	18/11/2008	\$ 800.00	\$ 600.00	\$ 200.00	√	√	√
	SR. FIDEL ATILIO PEREZ RUIZ	26/11/2008	\$ 2,100.00	\$ 1,500.00	\$ 600.00	√	√	√
	SR. CESAR ARMANDO BENAVIDES	15/12/2008	\$ 4,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	√	√	√
	SR. VICENTE DE JESUS HERNANDEZ	15/12/2008	\$ 6,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,000.00	√	√	√
	SR. ROBERTO JOSE GARCIA	18/12/2008	\$ 3,600.00	\$ 2,000.00	\$ 1,600.00	√	√	√
	SRA. DINORA ELENA TORRES AMAYA	23/12/2008	\$ 3,100.00	\$ 2,500.00	\$ 600.00	√	√	√
	SR. SALVADOR GARCIAGUIRRE	24/12/2008	\$ 12,000.00	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00	√	√	√
	SR. MANUEL EDUARDO UMANZOR	25/12/2008	\$ 3,500.00	\$ 2,500.00	\$ 1,000.00	√	√	√
	SR. EVER ANTONIO MORALES	31/12/2008	\$ 8,700.00	\$ 6,150.00	\$ 2,550.00	√	√	√
	SR. ERNESTO JOSE CORNEJO	31/12/2008	\$ 3,600.00	\$ 2,500.00	\$ 1,100.00	√	√	√
	SRA. LUISA CECILIA VASQUEZ	01/01/2009	\$ 3,600.00	\$ 2,000.00	\$ 1,600.00	√	√	√
	EL GALLO	12/01/2009	\$ 35,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00	√	√	√
	SR. MARCO EUGENIO VERMEJO	14/01/2009	\$ 8,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,000.00	√	√	√
	SRA. JUANA IMELDA GONZALEZ	20/01/2009	\$ 1,500.00	\$ 700.00	\$ 800.00	√	√	√
	MAYOREOS MALDOS	25/01/2009	\$ 32,000.00	\$ 10,000.00	\$ 22,000.00	√	√	√
	LA PODEROSA, S.A. DE C.V.	02/02/2009	\$ 32,000.00	\$ 13,000.00	\$ 19,000.00	√	√	√
	SR. DIEGO JOSE BRIZUELA	02/02/2009	\$ 3,300.00	\$ 1,500.00	\$ 1,800.00	√	√	√
	ALMACENES DURAN TURCIOS	03/02/2009	\$ 40,000.00	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00	√	√	√
	SR. CARLOS EUGENIO DINARTE	14/02/2009	\$ 2,700.00	\$ 800.00	\$ 1,900.00	√	√	√
	COMERCIAL SANTA GERTRUDIS	21/02/2009	\$ 32,000.00	\$ 15,000.00	\$ 17,000.00	√	√	√
	SR. JOSE WILLIAN VILLALOBOS	01/03/2009	\$ 8,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,000.00	√	√	√
	SR. CARLOS DANIEL BONILLA	10/03/2009	\$ 3,100.00	\$ 1,200.00	\$ 1,900.00	√	√	√
	SRA. FLORA VANEGAS BAUTISTA	12/03/2009	\$ 1,250.00	\$ 500.00	\$ 750.00	√	√	√
Pasan								

Cédula #28

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análitica de Comparación de Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.2.1.5
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 18/01/2009
 Revisada por: J.C.G.A.
 Fecha: 22/01/2009

Ref. Pt's	Nombre de Clientes	Fecha de la Deuda	Monto de la Deuda	Abonos	Saldos	A	B	C
Vienen								
	EL MUNDO DEL HOGAR	15/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00	√	√	√
	SRA. LEONOR CRISTINA CUADRA	15/03/2009	\$ 3,560.00	\$ 2,560.00	\$ 1,000.00	√	√	√
	COMERCIAL VASQUEZ	18/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 18,000.00	\$ 17,000.00	√	√	√
	SR. RAMON FUENTES	25/03/2009	\$ 1,700.00	\$ 750.00	\$ 950.00	√	√	√
	COMERCIAL SANTA FE	31/03/2009	\$ 35,000.00	\$ 16,000.00	\$ 19,000.00	√	√	√
	SRA. ANA MERCEDES VELAZQUEZ	02/04/2009	\$ 3,500.00	\$ 1,800.00	\$ 1,700.00	√	√	√
	SR. JONATHAN ISAAC CRUZ FLORES	14/04/2009	\$ 800.00	\$ 400.00	\$ 400.00	√	√	√
	ELECTRODOMESTICOS JOSE	15/04/2009	\$ 35,000.00	\$ 17,000.00	\$ 18,000.00	√	√	√
	SRA. ANGELA CRISTINA CACERES	23/04/2009	\$ 2,200.00	\$ 1,500.00	\$ 700.00	√	√	√
	VENTA DE ELECTRODOMESTICOS EL REY	18/05/2009	\$ 35,000.00	\$ 12,000.00	\$ 23,000.00	√	√	√
	COMERCIAL MONTEROSA, S.A. DE C.V.	15/06/2009	\$ 33,000.00	\$ 11,500.00	\$ 21,500.00	√	√	√
	COMERCIAL RENÈ	17/06/2009	\$ 36,000.00	\$ 15,000.00	\$ 21,000.00	√	√	√
	ELECTRODOMESTICOS EL ARTE	18/06/2009	\$ 35,000.00	\$ 12,000.00	\$ 23,000.00	√	√	√
	SR. ROMULO ELIAS MONJARAS	23/07/2009	\$ 12,000.00	\$ 7,260.00	\$ 4,740.00	√	√	√
	SRA. LUZ GARCIA	01/08/2009	\$ 12,000.00	\$ 2,040.00	\$ 9,960.00	√	√	√
	SRA. ROSA IDALIA GOMEZ	21/08/2009	\$ 13,750.00	\$ 4,847.00	\$ 8,903.00	√	√	√
	SR. JOSE FRANCISCO VILLALTA	24/08/2009	\$ 21,350.00	\$ 6,000.00	\$ 15,350.00	√	√	√
	SRA. SARA TORRES	25/08/2009	\$ 15,300.00	\$ 4,284.00	\$ 11,016.00	√	√	√
	SRA. STEPHANY VILLATORO	30/09/2009	\$ 18,700.00	\$ 2,805.00	\$ 15,895.00	√	√	√
	COMERCIAL VENTURA	31/10/2009	\$ 38,000.00	\$ 14,000.00	\$ 24,000.00	√	√	√
	SR. ENRIQUE CORDOVA	11/11/2009	\$ 15,000.00	\$ 2,250.00	\$ 12,750.00	√	√	√
	SRA. GRISELDA LIZZETH HERRERA	12/12/2009	\$ 11,250.00	\$ 562.50	\$ 10,687.50	√	√	√
	SRA. ALEJANDRA ELIZABETH APARICIO	21/12/2009	\$ 8,560.00	\$ 1,284.00	\$ 7,276.00	√	√	√
	SRA. LILIANA GARAY FUENTES	24/12/2009	\$ 16,700.00	\$ 200.00	\$ 16,500.00	√	√	√
	SRA. LAURA SOFIA ZUÑIGA	24/12/2009	\$ 3,600.00	\$ 1,008.00	\$ 2,592.00	√	√	√
	SR. MARLON ELI FUENTES	24/12/2009	\$ 8,300.00	\$ 2,324.00	\$ 5,976.00	√	√	√
	SR. SAMUEL ERNESTO GUEVARA MELGAR	25/12/2009	\$ 4,925.00	\$ 250.00	\$ 4,675.00	√	√	√
	SRA. LILIANA EUGENIA VILLEGAS	31/12/2009	\$ 2,700.00	\$ -	\$ 2,700.00	√	√	√
	SRA. LILIAN MARGARITA YANES	31/12/2009	\$ 4,600.00	\$ -	\$ 4,600.00	√	√	√
	SR. APOCALIPTO BERMUDEZ	31/12/2009	\$ 10,080.00	\$ -	\$ 10,080.00	√	√	√
	Totales		\$ 815,175.00	\$ 319,000.00	\$ 496,175.00			

CRITERIOS

- A** Se Utilizo documento para la Transaccion
- B** Cumple con las clausulas de la empresa para la concesion de prestamos
- C** Registrado en su momento oportuno

Cédula #29

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análitica de antigüedad de Saldos

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.1.5**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **18/01/2010**

Revisada por: **J.C.G.A.**

Fecha: **22/01/2010**

Ref. Pt's	RESUMEN DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES						Valores no Morosos	Valores Morosos	Total Cartera
	Nombre de Cuenta	Al corriente	DE 1 A 90 DÍAS	DE 91 A 180 DÍAS	DE 181 A 360 DÍAS	MÁS DE 360 DÍAS			
		A	B	C	D	E			
	Cuentas por Cobrar		\$ 50,000.00	\$ 6,000.00			\$ 440,175.00	\$ 56,000.00	\$ 496,175.00
	Estimacion de cuentas de Dudoso Cobro		\$ 50,000.00	\$ 6,000.00				\$ 56,000.00	\$ 56,000.00

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de antigüedad de saldos.

Cédula #30

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analitica de SalDOS Morosos
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.2.1.5
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 18/01/2009
 Revisada por: J.C.G.A.
 Fecha: 22/01/2010

Ref. Pt's	Nombre del Cliente	N° documento	Fecha vencimiento	Desglose de saldos vencidos en días - Clasificación				TOTAL POR CLIENTE
				01 - 30	31 - 60	61 - 90	91 o mas	
	SRA. GRABIELA ELIZABETH VILLANUEVA	C100821	31-oct-09		\$ 1,375.00			\$ 1,375.00
					\$ 1,375.00	\$ -	\$ -	\$ 1,375.00
	ALMACENES DURAN TURCIOS	C100745	02-dic-09				\$ 20,000.00	
								\$ 20,000.00
	EL GALLO	C101000	01/06/2009				\$ 20,000.00	
					\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,000.00
	SR. ENRIQUE CORDOVA	c1011500	01/06/2009				\$ 12,750.00	
	SR. ERNESTO JOSE CORNEJO	c1011568	31/12/2009		\$ -	\$ 1,875.00	\$ -	\$ 1,875.00
	SR. ERNESTO JOSE CORNEJO	c1011569	31/12/2009		\$ -	\$ 12,750.00	\$ -	\$ 12,750.00

Conclusión: Se elaboro cedula para determinar los saldos morosos

Cédula #31

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOE

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008

CEDULA : Muestra de Préstamos por Cobrar a Empleados

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **19/01/2010**

Revisada por: **J.C.G.A.**

Fecha: **22/01/2009**

3

PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

NOMBRE DEL EMPLEADO	FECHA DE PRESTAMO	VALOR DEL PRESTAMO	DOCUMENTO	ABONO	SALDO
JOSE ELIAS MACHADO	02/01/2009	\$2,000.00	LETRA DE CAMBIO 125	\$900.00	\$1,100.00
PATRICIA SALINA GOMEZ	05/03/2009	\$1,600.00	LETRA DE CAMBIO 126	\$675.00	\$925.00
MARTHA IDALIA SEGOVIA	10/04/2009	\$1,000.00	LETRA DE CAMBIO 127	\$400.00	\$600.00
WENDY MARICELA GARCIA	15/10/2009	\$2,000.00	LETRA DE CAMBIO 128	\$800.00	\$1,200.00
Total	--	\$6,600.00	--	\$2,775.00	\$3,825.00
		Λ		Λ	

Cédula #32

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Inspección de Registros y Documentos de Préstamos por Cobrar a Empleados

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **19/01/2010**

Revisada por: **J.C.G.A.**

Fecha: **22/01/2009**

✓

Ref. Pt's	Nombre del Empleado	Motivo del Préstamo	Fecha del Préstamo	Documento de Garantía	Monto del Préstamo	Abonos	Saldo	Observaciones
A.2.2.1	JOSE ELIAS MACHADO	Emergencia Personal	02/01/2009	Letra de Cambio 125	\$ 2,000.00	\$ 900.00	\$ 1,100.00	
A.2.2.2	PATRICIA SALINA GOMEZ	Pago de Casa	05/03/2009	Letra de Cambio 126	\$ 1,600.00	\$ 675.00	\$ 925.00	
A.2.2.3	MARTHA IDALIA SEGOVIA	Pago de Casa	10/04/2009	Letra de Cambio 127	\$ 1,000.00	\$ 400.00	\$ 600.00	
A.2.2.4	WENDY MARICELA GARCIA	Emergencia Personal	15/10/2009	Letra de Cambio 128	\$ 2,000.00	\$ 800.00	\$ 1,200.00	
	TOTALES				\$ 6,600.00	\$ 2,775.00	\$ 3,825.00	
						△		

Conclusión: Se elaboró cédula analítica de registro inspección de registros y documentos de Préstamos por Cobrar a Empleados.

Cedula # 33

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica del Cuadro de Amortización del Préstamo a Wendy Maricela García

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.2.2.4**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **19/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **25/01/2010**

Ref. Pt's	Detalle	Observaciones																																								
A.2.2.4.1	<p>Préstamo: \$ 2,000.00 Pagos Totales: 5</p> <p>Meses: 5 Principal: \$ 2,000.00</p> <p>Intéres Nominal: * Intereses: \$ -</p> <p>Período de Pago: Mensual</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <thead> <tr> <th align="center" colspan="5">CUADRO DE AMORTIZACION DEL PRESTAMO BANCARIO DE HSBC</th> </tr> <tr> <th align="center">FECHA</th> <th align="center">CUOTA</th> <th align="center">AMORTIZACION</th> <th align="center">AMORTIZADO</th> <th align="center">SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">15/10/2009</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td align="right">\$ 2,000.00</td> </tr> <tr> <td align="center">15/11/2009</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 1,600.00</td> </tr> <tr> <td align="center">15/12/2009</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 800.00</td> <td align="right">\$ 1,200.00</td> </tr> <tr> <td align="center">15/01/2010</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 1,200.00</td> <td align="right">\$ 800.00</td> </tr> <tr> <td align="center">15/02/2010</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 1,600.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> </tr> <tr> <td align="center">15/03/2010</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 400.00</td> <td align="right">\$ 2,000.00</td> <td align="right">\$ -</td> </tr> </tbody> </table> <p align="center">* A la empleada no se le cobran intereses por el préstamo.</p>	CUADRO DE AMORTIZACION DEL PRESTAMO BANCARIO DE HSBC					FECHA	CUOTA	AMORTIZACION	AMORTIZADO	SALDO	15/10/2009				\$ 2,000.00	15/11/2009	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,600.00	15/12/2009	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 800.00	\$ 1,200.00	15/01/2010	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,200.00	\$ 800.00	15/02/2010	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,600.00	\$ 400.00	15/03/2010	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 2,000.00	\$ -	
CUADRO DE AMORTIZACION DEL PRESTAMO BANCARIO DE HSBC																																										
FECHA	CUOTA	AMORTIZACION	AMORTIZADO	SALDO																																						
15/10/2009				\$ 2,000.00																																						
15/11/2009	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,600.00																																						
15/12/2009	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 800.00	\$ 1,200.00																																						
15/01/2010	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,200.00	\$ 800.00																																						
15/02/2010	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 1,600.00	\$ 400.00																																						
15/03/2010	\$ 400.00	\$ 400.00	\$ 2,000.00	\$ -																																						

Conclusion: Se elaboró una cédula analítica del cuadro de amortización del préstamo otorgado a la empleada Wendy Maricela García.

Cédula # 34

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Muestra de Inventario Sujeto a Estudio
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.3**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **30/03/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **05/04/2009**

3

Muestra de Inventario al 30 de Marzo de 2009													
Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo	Establecimientos								Total	
				Casa Matriz		Sucursal 1		Sucursal 2		Sucursal 3			
				Cant	Valor Total	Cant	Valor Total	Cant.	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)
Batidora	Braun	MX 2050	\$ 30.00	8	\$ 240.00	6	\$ 180.00	10	\$ 300.00	5	\$ 150.00	29	\$ 870.00
Batidora	Whirpool	Msm6b150	\$ 35.00	6	\$ 210.00	5	\$ 175.00	9	\$ 315.00	4	\$ 140.00	24	\$ 840.00
Batidora	Bosch	MR6550	\$ 40.00	8	\$ 320.00	6	\$ 240.00	7	\$ 280.00	7	\$ 280.00	28	\$ 1,120.00
Cama	Indufoam	Royal Colors	\$ 250.00	12	\$ 3,000.00	8	\$ 2,000.00	12	\$ 3,000.00	7	\$ 1,750.00	39	\$ 9,750.00
Cama	Indufoam	Econoset	\$ 150.00	13	\$ 1,950.00	8	\$ 1,200.00	16	\$ 2,400.00	7	\$ 1,050.00	44	\$ 6,600.00
Cama	Indufoam	Luxurius	\$ 350.00	5	\$ 1,750.00	4	\$ 1,400.00	9	\$ 3,150.00	3	\$ 1,050.00	21	\$ 7,350.00
Cama	Mobilia	DreamSleeper	\$ 300.00	10	\$ 3,000.00	8	\$ 2,400.00	13	\$ 3,900.00	6	\$ 1,800.00	37	\$ 11,100.00
Cama	Mobilia	King	\$ 450.00	6	\$ 2,700.00	5	\$ 2,250.00	10	\$ 4,500.00	4	\$ 1,800.00	25	\$ 11,250.00
Cama	Ensueño	Matrimonial	\$ 500.00	10	\$ 5,000.00	6	\$ 3,000.00	15	\$ 7,500.00	5	\$ 2,500.00	36	\$ 18,000.00
Cama	Ensueño	Sencilla	\$ 200.00	12	\$ 2,400.00	7	\$ 1,400.00	16	\$ 3,200.00	7	\$ 1,400.00	42	\$ 8,400.00
Cocina de Hornos	Mabe	MB1252	\$ 375.00	15	\$ 5,625.00	8	\$ 3,000.00	18	\$ 6,750.00	6	\$ 2,250.00	47	\$ 17,625.00
Cocina de Hornos	Cetron	CC4512	\$ 590.00	14	\$ 8,260.00	6	\$ 3,540.00	12	\$ 7,080.00	4	\$ 2,360.00	36	\$ 21,240.00
Cocina de Mesa	Mabe	MBC45312	\$ 250.00	10	\$ 2,500.00	4	\$ 1,000.00	16	\$ 4,000.00	2	\$ 500.00	32	\$ 8,000.00
Cocina de Mesa	Cetron	CC45641	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	5	\$ 1,000.00	15	\$ 3,000.00	3	\$ 600.00	38	\$ 7,600.00
Camara Digital	Sony	rx125pix	\$ 125.00	10	\$ 1,250.00	8	\$ 1,000.00	12	\$ 1,500.00	5	\$ 625.00	35	\$ 4,375.00
Camara Digital	Samsung	rx458	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	8	\$ 1,600.00	25	\$ 5,000.00	6	\$ 1,200.00	54	\$ 10,800.00
Depiladora	Remington	dp9565	\$ 65.00	8	\$ 520.00	3	\$ 195.00	10	\$ 650.00	2	\$ 130.00	23	\$ 1,495.00
Depiladora	Braun	dx986556	\$ 45.00	10	\$ 450.00	6	\$ 270.00	9	\$ 405.00	4	\$ 180.00	29	\$ 1,305.00
Lavadora	General Electric	LVgn455	\$ 350.00	15	\$ 5,250.00	8	\$ 2,800.00	12	\$ 4,200.00	8	\$ 2,800.00	43	\$ 15,050.00
Lavadora	Mabe	LM6852	\$ 425.00	20	\$ 8,500.00	9	\$ 3,825.00	16	\$ 6,800.00	7	\$ 2,975.00	52	\$ 22,100.00
Juego de Sala	Moblex	JGM1236	\$ 600.00	10	\$ 6,000.00	5	\$ 3,000.00	13	\$ 7,800.00	6	\$ 3,600.00	34	\$ 20,400.00
Juego de Sala	Indufoam	JGI4567	\$ 450.00	11	\$ 4,950.00	4	\$ 1,800.00	15	\$ 6,750.00	5	\$ 2,250.00	35	\$ 15,750.00
Aire acondicionado	LG	MiniSplit 125	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	8	\$ 1,600.00	20	\$ 4,000.00	9	\$ 1,800.00	52	\$ 10,400.00
AireAcondicionado	Phillips	Split 466	\$ 350.00	20	\$ 7,000.00	8	\$ 2,800.00	15	\$ 5,250.00	7	\$ 2,450.00	50	\$ 17,500.00
Tostadora	Bosch	Minitoster	\$ 35.00	15	\$ 525.00	9	\$ 315.00	20	\$ 700.00	8	\$ 280.00	52	\$ 1,820.00
Tostadora	Braun	Fulltoaster	\$ 50.00	20	\$ 1,000.00	10	\$ 500.00	17	\$ 850.00	6	\$ 300.00	53	\$ 2,650.00
Impresora	Samsung	JP1520	\$ 45.00	10	\$ 450.00	8	\$ 360.00	18	\$ 810.00	5	\$ 225.00	41	\$ 1,845.00
Impresora	Epson	IP4562	\$ 60.00	10	\$ 600.00	7	\$ 420.00	15	\$ 900.00	4	\$ 240.00	36	\$ 2,160.00
Monitor	LG	Syncmaster 591	\$ 75.00	18	\$ 1,350.00	6	\$ 450.00	22	\$ 1,650.00	5	\$ 375.00	51	\$ 3,825.00
Monitor	Apple	Roter12532	\$ 100.00	14	\$ 1,400.00	7	\$ 700.00	18	\$ 1,800.00	6	\$ 600.00	45	\$ 4,500.00
Equipo de Sonido	Sony	plus4451	\$ 250.00	15	\$ 3,750.00	8	\$ 2,000.00	16	\$ 4,000.00	5	\$ 1,250.00	44	\$ 11,000.00
Equipo de Sonido	Phillips	inf45231	\$ 175.00	15	\$ 2,625.00	7	\$ 1,225.00	15	\$ 2,625.00	4	\$ 700.00	41	\$ 7,175.00
TO TALE			\$ 7,320.00	395	\$ 91,575.00	215	\$ 47,645.00	466	\$ 105,065.00	172	\$ 39,610.00	1248	\$ 283,895.00

Cédula # 35

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Proceso de Observacion en Sucursal # 3
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.3.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **30/03/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **15/03/2009**

Ref. Pt's	Sucursal # 3						
	Descripción del Bien	Codigo	Marca	Modelo	Costo	Cant	Valor Total
	Cama		Mobilia	King	\$ 450.00	4	\$ 1,800.00
	Cama		Ensueño	Matrimonial	\$ 500.00	5	\$ 2,500.00
	Cocina de Horno		Mabe	MB1252	\$ 375.00	6	\$ 2,250.00
	Cocina de Horno		Cetron	CC4512	\$ 590.00	4	\$ 2,360.00
	Lavadora		Mabe	LM6852	\$ 425.00	7	\$ 2,975.00
	Juego de Sala		Moblex	JGM1236	\$ 600.00	6	\$ 3,600.00
	Juego de Sala		Indufoam	JGI4567	\$ 450.00	5	\$ 2,250.00
	Computadora		Epson	rc45232	\$ 450.00	7	\$ 3,150.00
	Computadora		DELL	dv45321	\$ 800.00	4	\$ 3,200.00
	Computadora		Sony	son4452	\$ 850.00	6	\$ 5,100.00
	Computadora		Compac	c45262	\$ 795.00	5	\$ 3,975.00
	Computadora		HP	pavilion45422	\$ 1,450.00	8	\$ 11,600.00
	Refrigeradora		Mabe	fac15433	\$ 400.00	10	\$ 4,000.00
	Refrigeradora		Gral Electric	rdadf45133	\$ 500.00	7	\$ 3,500.00
	Módulo		Franco	Mediano	\$ 400.00	2	\$ 800.00
	Televisor		LG	Wide LCD Monitor	\$ 450.00	4	\$ 1,800.00
	Televisor		Phillips	LCD Philips	\$ 800.00	7	\$ 5,600.00
	Televisor		Sony	LED 29	\$ 750.00	8	\$ 6,000.00
	Televisor		Samsung	LCD Sam	\$ 600.00	6	\$ 3,600.00
	Secadora de Ropa		Mabe	MAb47545	\$ 400.00	11	\$ 4,400.00
	Secadora de Ropa		Gral Electric	GE 451316	\$ 550.00	6	\$ 3,300.00
Total					\$ 12,585.00	128	\$ 77,760.00

Conclusion: Se elaboro cedula Analitica para Observar los articulos de la muestra seleccionada.

Cédula #36

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Analítica de Conteo de Prueba de Sucursal #3
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.3.1.1**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
Fecha: **30/03/2009**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **15/03/2009**

Ref. Pt's	Sucursal # 3					
	Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo	Cant	Valor Total
	Secadora de Ropa	Mabe	MAB47545	\$ 400.00	11	\$ 4,400.00
Totales				\$ 400.00	11	\$ 4,400.00

Conclusion: Se elaboro cedula de procedimiento de Volver a desarrollar para determinar que las cantidades del reporte del conteo antes realizado sean datos validos.

Cédula #37

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Narrativa del Proceso de Investigación de Faltante de artículos del Inventario. Sucursal 3
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.3.1 .1
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 30/03/2009
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 15/03/2009

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	<p>Al haber realizado el procedimiento de Observacion el dia 30 /03/2009 en sucursal #3 al articulo "Secadoras de Ropa" encuentre faltante de 2 de las secadoras de ropa.</p> <p>En vista de lo anterior procedí a realizar las investigaciones necesarias por lo que me dirigí directamente al encargado de bodega, para solicitarle una explicación que justificara el origen del faltante.</p> <p>Luego me dirigí a la encargada de la sucursal para pedirle una explicacion, ella manifesto que si tenia conocimiento del porque daba ese faltante, ella manifesto que las dos secadoras de ropa estaban en mal estado con desperfectos de mecanica por lo que ella no recordaba que las habia devuelto y el proveedor se comprometio a emitir una nota de credito para eliminar la compra de los articulos.</p> <p>Las declaraciones recibidas por parte de la encargada de la sucursal Fueron enteradas por la Administracion y Contador de la empresa para estar pendientes del ingreso de las notas de credito que anulan el comprobante y dan salida al producto.</p> <p>Se comprobo mediante calculos y procedimientos de inspeccion que si existe el faltante fisico entonces las declaraciones dadas por la encargada de tienda son verdaderas por lo que solo queda esperar la remision de la nota de Credito para solventar la diferencia.</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula narrativa del procedimiento de investigación por el faltante encontrado en Sucursal # 3

Cédula #38

Audidores y Consultores

CLIENTE: TRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de calculo del Artículo faltante físicamnete
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.3.1
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 30/03/2009
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 15/03/2009



Ref. Pt's	Descripción del Bien	Inv Inicial A1 2009	Unidades compradas	Mercaderia Disponibile	Unidades Vendidas	Inventario Final	Inventario Fisico	Diferencia Inv S/ Doc - Inv Fisico	Observaciones
	Secadoras de Ropa	11	6	16	5	11	9	2	Según calculo aplicado al articulo en especifico para darle la secuencia de su existencia se comprobo el faltante Fisico.

Conclusion: Se elaboro cedula para comprobar el faltante fisico de dos Secadoras de ropa.

Cédula #39

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : De cumplimiento de Inventario

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.3.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **09/12/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **31/12/2009**

W

Ref. Pt's	Descripción del Bien	Revisado	Aprobado	Registrado	Oportuno en Kardex	Valuacion correcta	Registro conta Correcto y oport
	Televisor	√	√	√	√	√	√
	Secadora	√	√	√	√	√	√
	Jugo de Comedor	√	√	√	√	√	√
	Microonda	√	√	√	√	√	√
	Lavadora	√	√	√	√	√	√
	Equipo de Sonido	√	√	√	√	√	√
	Aire Acondicionado	√	√	√	√	√	√
	Camara Digital	√	√	√	√	√	√

Conclusión: Se elaboro cedula de cumplimiento de articulos tomados al azar para verificar si cumple con los controles internos.

Cédula #40

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Resultado de Observación de Conteo Físico de Inventario
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.3.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **01/01/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **15/01/2010**

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo	Establecimientos								Total	
				Casa Matriz		Sucursal 1		Sucursal 2		Sucursal 3			
				Cant.	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)	Cant.	Valor Total (\$)
Batidora	Braun	MX2050	\$ 30.00	8	\$ 240.00	6	\$ 180.00	10	\$ 300.00	5	\$ 150.00	29	\$ 870.00
Batidora	Whirlpool	Msm6bl50	\$ 35.00	6	\$ 210.00	5	\$ 175.00	9	\$ 315.00	4	\$ 140.00	24	\$ 840.00
Batidora	Bosch	MR6550	\$ 40.00	8	\$ 320.00	6	\$ 240.00	7	\$ 280.00	7	\$ 280.00	28	\$ 1,120.00
Cam	Indufoam	Royal Colors	\$ 250.00	12	\$ 3,000.00	8	\$ 2,000.00	12	\$ 3,000.00	7	\$ 1,750.00	39	\$ 9,750.00
Cam	Indufoam	Econoset	\$ 150.00	13	\$ 1,950.00	8	\$ 1,200.00	16	\$ 2,400.00	7	\$ 1,050.00	44	\$ 6,600.00
Cam	Indufoam	Luxurius	\$ 350.00	5	\$ 1,750.00	4	\$ 1,400.00	9	\$ 3,150.00	3	\$ 1,050.00	21	\$ 7,350.00
Cam	Mobiliã	DreamSleeper	\$ 300.00	10	\$ 3,000.00	8	\$ 2,400.00	13	\$ 3,900.00	6	\$ 1,800.00	37	\$ 11,100.00
Cam	Mobiliã	King	\$ 450.00	6	\$ 2,700.00	5	\$ 2,250.00	10	\$ 4,500.00	4	\$ 1,800.00	25	\$ 11,250.00
Cam	Ensueño	Matrimonial	\$ 500.00	10	\$ 5,000.00	6	\$ 3,000.00	15	\$ 7,500.00	5	\$ 2,500.00	36	\$ 18,000.00
Cam	Ensueño	Sencilla	\$ 200.00	12	\$ 2,400.00	7	\$ 1,400.00	16	\$ 3,200.00	7	\$ 1,400.00	42	\$ 8,400.00
Cocina de Homo	Mabe	MBI252	\$ 375.00	15	\$ 5,625.00	8	\$ 3,000.00	18	\$ 6,750.00	6	\$ 2,250.00	47	\$ 17,625.00
Cocina de Homo	Cetron	CC4512	\$ 590.00	14	\$ 8,260.00	6	\$ 3,540.00	12	\$ 7,080.00	4	\$ 2,360.00	36	\$ 21,240.00
Cocina de Msa	Mabe	MBC45312	\$ 250.00	10	\$ 2,500.00	4	\$ 1,000.00	16	\$ 4,000.00	2	\$ 500.00	32	\$ 8,000.00
Cocina de Mesa	Cetron	CC45641	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	5	\$ 1,000.00	15	\$ 3,000.00	3	\$ 600.00	38	\$ 7,600.00
Camara Digital	Sony	rx125pix	\$ 125.00	10	\$ 1,250.00	8	\$ 1,000.00	12	\$ 1,500.00	5	\$ 625.00	35	\$ 4,375.00
Camara Digital	Samsung	rx458	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	8	\$ 1,600.00	25	\$ 5,000.00	6	\$ 1,200.00	54	\$ 10,800.00
Depiladota	Remington	dp9565	\$ 65.00	8	\$ 520.00	3	\$ 195.00	10	\$ 650.00	2	\$ 130.00	23	\$ 1,495.00
Depiladora	Braun	dx986556	\$ 45.00	10	\$ 450.00	6	\$ 270.00	9	\$ 405.00	4	\$ 180.00	29	\$ 1,305.00
Lavadora	General Electric	LVgn455	\$ 350.00	15	\$ 5,250.00	8	\$ 2,800.00	12	\$ 4,200.00	8	\$ 2,800.00	43	\$ 15,050.00
Lavadora	Mabe	LM6852	\$ 425.00	20	\$ 8,500.00	9	\$ 3,825.00	16	\$ 6,800.00	7	\$ 2,975.00	52	\$ 22,100.00
Juego de Sala	Moblex	JGM1236	\$ 600.00	10	\$ 6,000.00	5	\$ 3,000.00	13	\$ 7,800.00	6	\$ 3,600.00	34	\$ 20,400.00
Juego de Sala	Indufoam	JGI4567	\$ 450.00	11	\$ 4,950.00	4	\$ 1,800.00	15	\$ 6,750.00	5	\$ 2,250.00	35	\$ 15,750.00
Aire Acondicionado	LG	MiniSplit 125	\$ 200.00	15	\$ 3,000.00	8	\$ 1,600.00	20	\$ 4,000.00	9	\$ 1,800.00	52	\$ 10,400.00
Aire Acondicionado	Phillips	Split 466	\$ 350.00	20	\$ 7,000.00	8	\$ 2,800.00	15	\$ 5,250.00	7	\$ 2,450.00	50	\$ 17,500.00
Tostadora	Bosch	Minister	\$ 35.00	15	\$ 525.00	9	\$ 315.00	20	\$ 700.00	8	\$ 280.00	52	\$ 1,820.00
Tostadora	Braun	FuIttoaster	\$ 50.00	20	\$ 1,000.00	10	\$ 500.00	17	\$ 850.00	6	\$ 300.00	53	\$ 2,650.00
Impresora	Samsung	JP1520	\$ 45.00	10	\$ 450.00	8	\$ 360.00	18	\$ 810.00	5	\$ 225.00	41	\$ 1,845.00
Impresora	Epson	IP4562	\$ 60.00	10	\$ 600.00	7	\$ 420.00	15	\$ 900.00	4	\$ 240.00	36	\$ 2,160.00
Monitor	LG	Synmaster 591	\$ 75.00	18	\$ 1,350.00	6	\$ 450.00	22	\$ 1,650.00	5	\$ 375.00	51	\$ 3,825.00
Monitor	Apple	Roter12532	\$ 100.00	14	\$ 1,400.00	7	\$ 700.00	18	\$ 1,800.00	6	\$ 600.00	45	\$ 4,500.00
Equipo de Sonido	Sony	plus4451	\$ 250.00	15	\$ 3,750.00	8	\$ 2,000.00	16	\$ 4,000.00	5	\$ 1,250.00	44	\$ 11,000.00
Equipo de Sonido	Phillips	inf45231	\$ 175.00	15	\$ 2,625.00	7	\$ 1,225.00	15	\$ 2,625.00	4	\$ 700.00	41	\$ 7,175.00
Pasan			\$ 7,320.00	395	\$ 91,575.00	215	\$ 47,645.00	466	\$ 105,065.00	172	\$ 39,610.00	1248	\$ 283,895.00

Cédula #40

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Resultado de Observación de Conteo Físico de Inventario
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.3.2
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 01/01/2010
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 15/01/2010

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo	Establecimientos								Total	
				Casa Matriz		Sucursal 1		Sucursal 2		Sucursal 3		Cant	Valor Total (\$)
				Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)	Cant	Valor Total (\$)		
Vienen			\$7,320.00	395	\$91,575.00	215	\$47,645.00	466	\$105,065.00	172	\$39,610.00	1248	\$283,895.00
Equipo de Sonido	LG	ES45475	\$200.00	10	\$2,000.00	6	\$1,200.00	10	\$2,000.00	6	\$1,200.00	32	\$6,400.00
Computadora	Epson	re45232	\$450.00	10	\$4,500.00	8	\$3,600.00	12	\$5,400.00	7	\$3,150.00	37	\$16,650.00
Computadora	DELL	dv45321	\$800.00	8	\$6,400.00	5	\$4,000.00	12	\$9,600.00	4	\$3,200.00	29	\$23,200.00
Computadora	Sony	son4452	\$850.00	7	\$5,950.00	4	\$3,400.00	10	\$8,500.00	6	\$5,100.00	27	\$22,950.00
Computadora	Compac	C45262	\$795.00	10	\$7,950.00	5	\$3,975.00	12	\$9,540.00	5	\$3,975.00	32	\$25,440.00
Computadora	HP	pavilion45422	\$1,450.00	6	\$8,700.00	3	\$4,350.00	9	\$13,050.00	8	\$11,600.00	26	\$37,700.00
Refrigeradora	Mabe	fac15433	\$400.00	10	\$4,000.00	8	\$3,200.00	10	\$4,000.00	10	\$4,000.00	38	\$15,200.00
Refrigeradora	General Electric	rdad45133	\$500.00	8	\$4,000.00	7	\$3,500.00	10	\$5,000.00	7	\$3,500.00	32	\$16,000.00
Refrigeradora	Cetron	cf4452	\$355.00	10	\$3,550.00	5	\$1,775.00	8	\$2,840.00	5	\$1,775.00	28	\$9,940.00
Juego de Comedor	Omnisport	omn45213	\$200.00	10	\$2,000.00	8	\$1,600.00	10	\$2,000.00	4	\$800.00	32	\$6,400.00
Juego de Comedor	Futuro 2000	fy35435	\$250.00	9	\$2,250.00	5	\$1,250.00	10	\$2,500.00	3	\$750.00	27	\$6,750.00
Módulo	Franco	Mediano	\$400.00	7	\$2,800.00	3	\$1,200.00	8	\$3,200.00	2	\$800.00	20	\$8,000.00
Módulo	Bosch	Grande	\$250.00	5	\$1,250.00	4	\$1,000.00	6	\$1,500.00	4	\$1,000.00	19	\$4,750.00
Televisor	LG	LED 37" LG 37F	\$500.00	8	\$4,000.00	5	\$2,500.00	8	\$4,000.00	2	\$1,000.00	23	\$11,500.00
Televisor	LG	wide LCD monit	\$450.00	8	\$3,600.00	4	\$1,800.00	10	\$4,500.00	4	\$1,800.00	26	\$11,700.00
Televisor	Phillips	LCD Philips Pan	\$800.00	10	\$8,000.00	8	\$6,400.00	12	\$9,600.00	7	\$5,600.00	37	\$29,600.00
Televisor	Sony	LED 29" I225	\$750.00	8	\$6,000.00	8	\$6,000.00	10	\$7,500.00	8	\$6,000.00	34	\$25,500.00
Televisor	Samsung	LCD sam45236	\$600.00	12	\$7,200.00	6	\$3,600.00	14	\$8,400.00	6	\$3,600.00	38	\$22,800.00
Secadora	Remington	SEc445421	\$30.00	8	\$240.00	4	\$120.00	10	\$300.00	4	\$120.00	26	\$780.00
Secadora	Bosch	Pofd45412	\$25.00	7	\$175.00	5	\$125.00	13	\$325.00	3	\$75.00	28	\$700.00
Plancha para el Cabello	Remington	Ancha teflon 12.5	\$45.00	10	\$450.00	8	\$360.00	13	\$585.00	8	\$360.00	39	\$1,755.00
Plancha para el Cabello	Remington	Delgada teflon 7	\$35.00	15	\$525.00	8	\$280.00	20	\$700.00	8	\$280.00	51	\$1,785.00
Secadora de Ropa	Mabe	MAb47545	\$400.00	12	\$4,800.00	10	\$4,000.00	20	\$8,000.00	11	\$4,400.00	53	\$21,200.00
Secadora de Ropa	General Electric	GE 451316	\$550.00	10	\$5,500.00	9	\$4,950.00	13	\$7,150.00	6	\$3,300.00	38	\$20,900.00
Horno	Whirlpool	MAX 24	\$50.00	15	\$750.00	8	\$400.00	22	\$1,100.00	7	\$350.00	52	\$2,600.00
Horno	Bosch	HBB73c4	\$40.00	15	\$600.00	7	\$280.00	24	\$960.00	5	\$200.00	51	\$2,040.00
Microonda	Whirlpool	FT335NB	\$125.00	15	\$1,875.00	10	\$1,250.00	22	\$2,750.00	5	\$625.00	52	\$6,500.00
Microonda	Bosch	afd4421bw	\$75.00	11	\$825.00	8	\$600.00	15	\$1,125.00	8	\$600.00	42	\$3,150.00
Licuadora	Oster	Lcuif1513	\$51.00	12	\$612.00	4	\$204.00	20	\$1,020.00	3	\$153.00	39	\$1,989.00
Licuadora	Braun	MAx250	\$42.00	15	\$630.00	10	\$420.00	20	\$840.00	8	\$336.00	53	\$2,226.00
Total			\$18,788.00	696	\$192,707.00	408	\$114,984.00	859	\$233,050.00	346	\$109,259.00	2309	\$650,000.00

Cédula #41

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Muestra de Artículos de Casa Matriz
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: A.3.3
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 02/01/2010
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 15/01/2010

Ref. Pt's	Detalles	Valor Monetario
	Universo	
	62 Productos diferentes con un total de 696 artículos	\$ 192,707.00
	Muestra	
	- Computadoras Epson rc45232 10 artículos lo cual representa el 1.4 % del universo de 696 artículos	\$ 4,500.00
	- Televisor LG LED 37" LG 37FULL HD 8 artículos lo cual representa el 1.10% del universo de 696 artículos	\$ 4,000.00
	- Planchas para el cabello Remington Delgada Teflón 15 artículos lo cual representa el 2.16% del universo de 696 artículos	\$ 525.00
	TOTAL	\$ 9,025.00
	El total de la muestra representa el de todo el Universo	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> A </div> 5%

Cédula #42

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Conteo de Prueba del Inventario en Casa Matriz

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **A.3.3.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **02/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **15/01/2010**

Ref. Pt's	Artículo	Descripción	Costo Unitario	Cantidad	Costo Total
	Computadora	Epson rc45232	\$ 450.00	10	\$ 4,500.00
	Televisor	LG LED 37" LG 37FULL HD	\$ 500.00	8	\$ 4,000.00
	Plancha para Cabello	Remington Delgada de Teflón	\$ 35.00	15	\$ 525.00

Conclusión: Se elaboró una cédula del conteo de prueba del inventario en Casa Matriz.

Cédula #43

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CECULA : Muestra para Aplicar Procedimientos a Propiedad Planta y Equipo de Casa Matriz
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.1**
 Hecha Por: **M.A.A.F.**
 Fecha: **14/04/2009**
 Revisada por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **18/04/2009**

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE CASA MATRIZ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009				
BIEN	DESCRIPCION DEL BIEN	DEPARTAMENTO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO DE ADQUISICION
TERRENO	TERRENO DE CASA MATRIZ	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 50,000.00
EDIFICACIONES	EDIFICIO DE SALA DE VENTAS Y OFICINA	SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 50,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA ROJO 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
VEHICULO	TOYOTA HILUX, DOBLE CABINA AZUL 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	03/01/2007	\$ 6,000.00
VEHICULO	MAZDA, CABINA SENCILLA 2008 VERDE	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/07/2009	\$ 7,000.00
CAMION	DINA, 6 TONELADAS AZUL 2006	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/08/2007	\$ 9,000.00
CAMION	KIA 2700, COLOR BLANCO 2007	EQUIPO DE TRANSPORTE	01/07/2009	\$ 8,300.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 175.00
ESCRITORIO	MARCA EL EBANO COLOR CAFÉ	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 175.00
ESCRITORIO	MARCA LUXURY COLOR NEGRO	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	05/02/2008	\$ 250.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	CLON MODELO RX 15232 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	01/01/2007	\$ 450.00
COMPUTADORA	HP PAVILION	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	01/02/2009	\$ 1,000.00
MAQUINA DE ESCRIBIR	OMNISPORT COLOR BLANCO 1523	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 200.00
CAJA REGISTRADORA	MARCA TECHNOLOGY COLOR BEIGE SERIE RX15	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	05/01/2007	\$ 300.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0001	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0002	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0003	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0004	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0005	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0006	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0007	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0008	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0009	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	METALY COLOR GRIS CODIGO 0010	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 70.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0036	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0037	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0038	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0039	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
ESTANTE METALICO	STAXTES COLOR NEGRO CODIGO 0040	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2008	\$ 75.00
SILLA EJECUTIVA	EXECUTIVE 223 NEGRA	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	02/01/2007	\$ 125.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544536	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544537	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544538	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
SILLA CONFORT	CONFORTO AZUL 12544539	MOB. Y EQUIPO DE SALA DE VENTAS	02/01/2007	\$ 65.00
AIRE ACONDICIONADO	SPLIT LG 1512 BLANCO	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	05/01/2008	\$ 300.00
TOTALES				\$141,060.00

Cédula #44

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Analitica de Procedimiento de Observacion a Propiedad Planta y Equipo
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.1**
 Hecha Por: **M.A.A.F.**
 Fecha: **14/04/2009**
 Revisada por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **18/04/2009**

Ref. Pt's	Tipo de Bien	Descripcion del Bien	Ubicación	Codigo Asignado	Observaciones
B.1.1.1	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0001	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0002	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0003	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0004	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0005	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0006	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0007	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0008	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0009	
	Estante Metalico	Metal color Gris	Sala de ventas	0010	
	Vehiculo	Toyota Hilux doble Cabina Azul 2006	Bodega		
	Vehiculo	Mazda cabina sencilla 2008	Bodega		
	Camion	Dina 6 Toneladas Azul 2006	Bodega		
	Camion	Kia 2700 color blanco	Bodega		
	Silla Ejecutiva	Execute 223 color negro	Oficina Admon	0025	
	Escritorio	Marca el Ebano color Café	Oficina Admon	0026	
	Escritorio	Marca el Ebano color Café	Oficina Admon	0027	
	Escritorio	Marca el Ebano color Café	Oficina Admon	0028	
	aire Acondicionado	HP Pavilion	Oficina Admon	0029	
	Maquina de Escribir	Omnisport color blanco	Oficina Admon	0030	
	Computadora	Split LG 1512 Blanco	Oficina Admon	0031	

Conclusión: Se elaboró cédula analítica del proceso de observacion para determinar los que integran dicho rubro.

Cédula #45

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Procedimiento de Inspeccion de documentos y Registros al Equipo de transporte

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.1**

Hecha Por: **M.A.A.F**

Fecha: **14/04/2009**

Revisada por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **14/04/2009**

Ref. Pt's	Tipo de Bien	Fecha de Adq.	Costo de Adquisicion	Monto Registrado	Diferencia	Observacion
B.1.1.2	Vehiculo Toyota Rojo	03/01/2007	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00	\$ -	
	Vehiculo Toyota Azul	03/01/2007	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00	\$ -	
	Camion Dina Azul	01/08/2007	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00	\$ -	
Totales			\$ 21,000.00	\$ 21,000.00	\$ -	
			Λ	Λ		

Conclusión: Se elaboro cedula Analítica de Inspeccion de documentos al equipo de transporte para determinar los valores registrados.

Cédula #46

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Narrativa de Investigación del Robo del Vehículo
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: B.1.1
 Hecha Por: M.A.A.F
 Fecha: 14/04/2009
 Revisada por: J.V.Y.G.M
 Fecha: 14/04/2009

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	<p>El día 14 de abril de 2009 los Auditores de G-MAS y Asociados procedimos a realizar un levantamiento físico de inventario de Propiedad Planta y Equipo en la Casa Matriz, luego de haber realizado el levantamiento del inventario, realizamos una inspección de documentación y nos dimos cuenta que un Vehículo contemplado en los registros no había sido encontrado durante el levantamiento del inventario del Equipo de Transporte, por lo que procedimos a realizar la respectiva investigación.</p> <p>Los empleados encargados y yo como Auditor procedimos a la bodega a investigar y nos dimos cuenta que el portón había sido forcejado, durante la noche, y se habían robado el vehículo mientras el vigilante se encontraba dormido.</p> <p>Procedimos a llamar a las autoridades para reportar el robo, y dar fe y legalidad del hecho.</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de la investigación del robo del vehículo.

Cédula #47

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Certificación de Declaración de Robo de Vehículo
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: B.1.1.1
 Hecha Por: MA.A.F
 Fecha: 14/04/2009
 Revisada por: J.V.Y.G.M
 Fecha: 14/04/2009



REPORTE DE ROBO DE VEHÍCULO

Formato N° ___

DATOS DE LA CEDE POLICIAL			
Unidad <input type="checkbox"/>	División <input checked="" type="checkbox"/>	Delegación <input type="checkbox"/>	Denuncia N° <u>1253</u>
Sub-Delegación <input type="checkbox"/>	Puesto <input type="checkbox"/>	Nombre: <u>Tránsito Terrestre</u>	Tel: <u>2622-2670</u>
Municipio: <u>San Miguel</u>	Depto.: <u>San Miguel</u>	Fax: <u>-</u>	
Persona que toma el Reporte:	<u>Agente José Luis Romero Pérez</u>		ONI: <u>4532</u>
DATOS DEL REPORTE DE EXTRAVIO			
Fecha del Reporte:	<u>14/04/2009</u>	Hora del Reporte:	<u>09:00 a.m.</u>
Le robaron:	<u>Vehículo</u>		
DATOS DE LA PERSONA QUE REPORTA EL EXTRAVIO			
Nombres: <u>José Alberto</u>	Apellidos: <u>Jímenez</u>		
Profesión u Oficios: <u>Comerciante</u>	Edad: <u>35 Años</u>	Sexo: <u>M</u> <input checked="" type="checkbox"/> <u>F</u> <input type="checkbox"/>	
Licencia de Conducir: <input type="checkbox"/>	DUI: <input type="checkbox"/>	Pasaporte: <input type="checkbox"/>	Otros: <input type="checkbox"/>
Dirección: <u>Calle Los Naranjos, Barrio El Centro, #89</u>	Tel: <u>2661-5263</u>		
DATOS DEL HECHO			
Fecha del Hecho:	<u>13/04/2009</u>	Hora del Hecho:	<u>Aproximadamente a las 11:00 p.m.</u>
Lugar del Hecho:	<u>Instalaciones de ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.</u>		
Colonia: _____	Barrio: _____	Municipio: _____	
DATOS DEL VEHICULO			
Placa: <u>P145788</u>	País: <u>El Salvador</u>		
Propietario: <u>ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.</u>			
Marca: _____	Año: <u>2006</u>		
Clase: <u>Pick-Up</u>	Colores: <u>Rojo</u>		
Tipo: <u>Doble Cabina</u>	Motor: <u>193936822r</u>		
Chasis Vin: _____	Chasis: <u>4T4RN62D860081089</u>		
En Propiedad: <u>Si</u>			
Señales Especiales: _____			

Cédula #47

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE : ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Certificación de Declaración de Robo de Vehículo
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

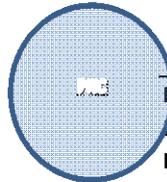
Ref: **B.1.1.1**
Hecha Por: **MA.A.F**
Fecha: **14/04/2009**
Revisada por: **J.V.Y.G.M**
Fecha: **14/04/2009**

DECLARACION DEL HECHO

Placa de Vehículo: P145788 N° Registro de Robo: 1253

El representante legal de la empresa ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V. manifiesta que los vehículos quedan guardados en la noche en las instalaciones de la empresa, el vehículo quedó debidamente guardado el día ----- y al día siguiente en la mañana cuando llegó el auditor externo de la empresa y haber hecho un levantamiento físico del inventario del Equipo de Transporte y Cotejar con los registros de éstos, observó el faltante del vehículo, por lo que procedieron a investigar y observaron el forcejeo de la chapa del portón de la bodega, por lo que se dedujo que el vehículo fue robado por lo que llamaron a las autoridades para reportar el robo.

Firma de la Persona q Reporta el Robo



Firma y Sello de Jefe Sede Policial
Nombre: **Manfredy E. Morazán Romero**
Rango: **Cabo**
ONI: **11053**

Cédula #48

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analitica del Control del Equipo de Transporte

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.1.**

Hecha Por: **M.A.A.F.**

Fecha: **23/12/2009**

Revisada por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **23/12/2009**



Ref. Pt's	Fecha	Tipo de Documento			Tipo de Controles							Observaciones
		Recibo	Ficha	Otro	H.Salida	H.Entrada	Destino	Tipo de Veh.	Autorizado a	Autorizado por	Firma de Aut.	
B.1.1.3	23/12/2009	√			08:10 am	08:45 am	Col. Pradera	Toyota Azul	Juan Bonilla	Patricia Salina	√	Se tomo una muestra del 20% del total de salida de ese dia. Hubo 25 salidas en total.
	23/12/2009	√			09:15 am	10:20 am	Col. Presita	Mazda Verde	Diego Suarez	Patricia Salina	√	
	23/12/2009	√			10:15 am	11:02 am	Col. Belen	Camion KIA	Manuel Torrez	Patricia Salina	√	
	23/12/2009	√			01:30 pm	02:12 pm	Col. C.Pacifica	Camion Dina	Roger Castro	Patricia Salina	√	

Conclusión:

Se encontro la aplicación favorable de controles con respecto a la salida y entrada del transporte.

Los ultimos 4 transportistas fueron contratados dos dias antes para laboral de forma temporal el resto del mes.

Cédula #49

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

Ref: **B.1.1**

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

Hecha Por: **M.A.A.F**

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.

Fecha: **31/01/2010**

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

Revisada por: **J.V.Y.G.M**

CEDULA : Comparativa de Saldos de Propiedad Planta y Equipo

Fecha: **31/01/2010**

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref	Tipo de Bien	Saldos al 31/12/2009			Diferencias		Observaciones
		Saldo Seg/Doc	Saldo Seg/Reg Cont	Saldo Seg/EF	Doc - Reg	Reg - EF	
B.1.1.4	Terreno	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00	\$ -	\$ -	
	Edificaciones	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00	\$ -	\$ -	
	Eq. De Transporte	\$ 36,500.00	\$ 36,300.00	\$ 36,300.00	\$ 200.00	\$ -	
	Mob. Y Equipo	\$ 4,760.00	\$ 4,760.00	\$ 4,760.00	\$ -	\$ -	
TOTAL GENERAL		\$ 141,260.00	\$ 141,060.00	\$ 141,060.00	\$ 200.00	\$ -	

Conclusión: Los saldos según documentos presenta una diferencia de \$200.00 con relacion a los registros.

Cédula #50

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analitica de Movimiento de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.1**
 Hecha Por: **MA.A.F**
 Fecha: **31/01/2010**
 Revisada por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **31/01/2010**

Ref. Pt's	Descripcion	Adquisicion	Desapropiacion	Inv. Determ.	Invent. Fisico aL 31/12/09	Diferencia
B.1.1.6	Terrenos	\$ -	0	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00	\$ -
	Edificaciones	\$ -	0	\$ 50,000.00	\$ 50,000.00	\$ -
	Equipo de Transporte	\$ 15,300.00	0	\$ 36,300.00	\$ 36,500.00	\$ (200.00)
	Mobiliario y Equipo	\$ -	0	\$ 4,760.00	\$ 4,760.00	\$ -
TOTAL GENERAL		\$ 15,300.00		\$ 141,060.00	\$ 141,260.00	\$ (200.00)

Conclusión: Se elaboró una cédula para determinar el movimiento del inventario de Propiedad Planta y Equipo y se encontró una diferencia de \$200.00 por error de registro

Cédula #51

G-MAS YASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME S.A DE C.V.
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Muestra para Aplicar Procedimientos a Propiedad Planta y Equipo de Casa Matriz
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.1**
 Hecha Por: **M.A.A.F.**
 Fecha: **31/01/2010**
 Revisada por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **02/02/2010**



MUESTRA DE LA DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO A ESTUDIAR						
BIEN	VALOR TOTAL	AÑOS	PORCENTAJE	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL
VEHICULO	\$6,000.00	3	0.25	\$1,500.00	\$4,500.00	\$1,500.00
VEHICULO	\$6,000.00	3	0.25	\$1,500.00	\$4,500.00	\$1,500.00
VEHICULO	\$7,000.00	1	0.25	\$1,750.00	\$1,750.00	\$5,250.00
VEHICULO	\$6,000.00	3	0.25	\$1,500.00	\$4,500.00	\$1,500.00
VEHICULO	\$7,000.00	1	0.25	\$1,750.00	\$1,750.00	\$5,250.00
VEHICULO	\$6,000.00	3	0.25	\$1,500.00	\$4,500.00	\$1,500.00
VEHICULO	\$6,000.00	3	0.25	\$1,500.00	\$4,500.00	\$1,500.00
VEHICULO	\$6,000.00	3	0.25	\$1,500.00	\$4,500.00	\$1,500.00
CAMION	\$9,000.00	3	0.25	\$2,250.00	\$6,750.00	\$2,250.00
CAMION	\$8,300.00	0.5	0.25	\$2,075.00	\$1,037.50	\$7,262.50
CAMION	\$9,000.00	3	0.25	\$2,250.00	\$6,750.00	\$2,250.00
CAMION	\$9,000.00	3	0.25	\$2,250.00	\$6,750.00	\$2,250.00
EDIFICIO CASA MATRIZ	\$50,000.00	3	0.05	\$2,500.00	\$7,500.00	\$42,500.00
EDIFICIO SUCURSAL 3	\$52,000.00	3	0.05	\$2,600.00	\$7,800.00	\$44,200.00
EDIFICIO SUCURSAL 2	\$48,000.00	0.33	0.05	\$2,400.00	\$792.00	\$47,208.00
TOTAL	\$85,300.00	--	-	\$21,325.00	\$51,787.50	\$33,512.50



Cédula #52

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analitica del Calculo Anual de Depreciación de la Sub-cuenta Equipo de Transporte
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: B.1.2
 Hecha Por: J.V.Y.G.M.
 Fecha: 20/03/2010
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 31/03/2010



Ref. Pt's	Bien	Años	Valor de Adquisicion	Porcentaje a Aplicar	Depreciacion Anual	Observaciones
	VEHICULO	3	\$ 6,000.00	0.25	\$ 1,500.00	
	VEHICULO	3	\$ 6,000.00	0.25	\$ 1,500.00	
	VEHICULO	1	\$ 7,000.00	0.25	\$ 1,750.00	
	VEHICULO	3	\$ 6,000.00	0.25	\$ 1,500.00	
	VEHICULO	1	\$ 7,000.00	0.25	\$ 1,750.00	
	VEHICULO	3	\$ 6,000.00	0.25	\$ 1,500.00	
	VEHICULO	3	\$ 6,000.00	0.25	\$ 1,500.00	
	VEHICULO	3	\$ 6,000.00	0.25	\$ 1,500.00	
	CAMION	3	\$ 9,000.00	0.25	\$ 2,250.00	
	CAMION	0.5	\$ 8,300.00	0.25	\$ 2,075.00	
	CAMION	3	\$ 9,000.00	0.25	\$ 2,250.00	
	CAMION	3	\$ 9,000.00	0.25	\$ 2,250.00	
TOTALES			\$ 85,300.00		\$ 21,325.00	

Conclusion: Se elaboró cédula analítica del cálculo de depreciación anual de Equipo de Transporte.

Cédula #53

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditors y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analitica del Calculo Anual de Depreciación de la Sub-cuenta Edificaciones
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.1.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **20/03/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **31/03/2010**



Ref. Pt's	Bien	Años	Valor de Adquisicion	Porcentaje a Aplicar	Depreciacion Trimestral	Observaciones
B.2.3.1	EDIFICIO CASA MATRIZ	3	\$ 50,000.00	0.05	\$ 625.00	
	EDIFICIO SUCURSAL 3	3	\$ 52,000.00	0.05	\$ 650.00	
	EDIFICIO SUCURSAL 2	0.33	\$ 48,000.00	0.05	\$ 600.00	
TOTALES			\$ 150,000.00		\$ 1,875.00	

Conclusion: Se elaboró cédula analítica del cálculo de depreciación anual de Edificio.

Cédula #54

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Comparativa de Saldos de la Cuenta Depreciacion Acumulada
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.2.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **20/03/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **20/03/2010**

— C — — — — — ϕ — — — — —

Ref. Pt's	Cuenta	Saldo según Estados Financieros	Saldo Obtenido por el Auditor	Diferencia	Observaciones
B.2.1.5	DEPRECIACION ACUMULADA				No se encontro ninguna diferencia.
	Equipo de Transporte	\$ 51,787.50	\$ 51,787.50	\$ -	
	Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 8,487.50	\$ 8,487.50	\$ -	
	Mobiliario y Equipo de Sala de Venta	\$ 11,272.50	\$ 11,272.50	\$ -	
	Edificaciones	\$ 16,092.00	\$ 16,092.00	\$ -	
	Totales	\$ 87,639.50	\$ 87,639.50	\$ -	

— A — — — — —

Conclusion: Se elaboro cedula comparativa de la Cuenta Depreciacion Acumulada despues del Ejercicio Contable 2009

Cédula #55

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : De Cumplimiento con la Normativa Legal
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **B.2.1**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
Fecha: **20/03/2010**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **20/03/2010**

W

Ref. Pt's	Detalle	Porcentaje de Depreciacion	Cumple la Normativa Legal		Observaciones
			SI	NO	
B.2.1.6	Equipo de Transporte	0.25	√		
	Edificaciones	0.05	√		
	Mobiliario y Equipo de Oficina	0.50	√		

Conclusion: Se elaboro cedula de cumplimiento de la Normativa Legal

Cédula #56

G-MAS Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra para Aplicar Procedimientos a Proveedores

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.1**

Hecha Por: **M.A.A.F.**

Fecha: **10/01/2010**

Revisada por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **18/01/2010**

MUESTRA DE PROVEEDORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

NOMBRE DEL PROVEEDORE	FECHA DE LA COMPRA	VALOR DE LA COMPRA	ABONO	SALDO
MABE, EL SALVADOR	02/05/2008	\$85,000.00	\$60,000.00	\$25,000.00
SAMSUNG, EL SALVADOR	13/04/2008	\$65,000.00	\$45,000.00	\$20,000.00
PHILIPS	15/06/2008	\$60,000.00	\$45,000.00	\$15,000.00
LG, EL SALVADOR	24/08/2008	\$60,000.00	\$44,000.00	\$16,000.00
CEM COMPUTADORAS	15/10/2008	\$75,000.00	\$50,000.00	\$25,000.00
TOTALES		\$345,000.00	\$244,000.00	\$101,000.00

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Solicitud de Confirmación Externa de Proveedores al 31 de diciembre de 2009
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: C.1
Hecha Por: J.V.Y.G.M
Fecha: 10/01/2010
Revisada por: J.G.C.A.
Fecha: 18/01/2010

San Miguel, 10 de enero de 2010

CEM COMPUTADORAS
Presente

Nuestro Auditor Externo **G-MAS y Asociados**, se encuentra realizando Auditoria de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, verificando los saldos al 31 de diciembre de 2009. Por tal motivo han seleccionado algunas cuentas de nuestros Proveedores para verificar la razonabilidad del saldo. En esta ocasión ha seleccionado su cuenta, por lo que mucho agradeceremos a ustedes confirmar el saldo a la fecha por **\$25,000.00**, a más tardar el día 20 de enero del presente año; solicitamos enviar directamente, a su correo electrónico o a su dirección según detalle en el talón adjunto expresando su conformidad u observaciones al saldo presentado. En caso que hubiere alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permite a nuestros auditores aclararlas.

Atentamente.

F. _____
Lic. Mario Miguel Velásquez
Representante Legal
ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.

.....
G-MAS y Asociados
Calle Antigua a La Unión Urb. Jardines de la Paz Casa #7, San Miguel
Correo Electrónico: vilmayaneth_giron@hotmail.com

El saldo arriba indicado de \$ 25,000.00 al 31 de diciembre de 2009 en contra de **ELECTRIC'S HOME S.A. de C.V.** está _____ con nuestros registros.

Fecha _____

Firma y sello

Cédula # 58

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Respuesta de Confirmación Externa de Proveedores al 31 de diciembre de 2009

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.1.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **20/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **22/01/2010**

San Miguel, 20 de enero de 2010

C.C. G-MAS Y ASOCIADOS
AUDITOR EXTERNO
San Miguel.

El saldo indicado de \$25,000.00 al 31 de diciembre de 2009 en contra de **ELECTRIC'S HOME S.A de C.V.** está de acuerdo con nuestros registros.

Atte,

CEM COMPUTADORAS

Cédula # 59

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análítica de Consolidación de Respuestas de Confirmaciones de Proveedores

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.1.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **20/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **22/01/2010**

Ref. Pt's	Descripcion	Numero de Proveedores	Valor	Observaciones
C.1.1	Total de la Cuenta Proveedores	19	\$ 283,903.00	
	Total Circularizado	5	\$ 101,000.00	
	% del total de las cuentas	26%	36%	
	Resultado de la Circularizacion			
	Confirmadas sin diferencias	5	\$ 101,000.00	
	Confirmadas con diferencias	0		
	No contestadas	0		
	Total Circularizadas	0		

Conclusion: Se elaboró una cédula analítica de consolidación de respuestas de confirmaciones externas de los Proveedores con saldo mayor a \$ 60,000.00

Cédula # 60

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análitica Comparativa de Saldos de Proveedores
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.1.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **21/01/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **23/01/2010**

Ref. Pt's	Nombre del Proveedor	Saldos Según Registros	Saldo Según Proveedor	Diferencias	Observaciones
	MABE, EL SALVADOR	\$25,000.00	\$25,000.00	\$ -	
	SAMSUNG, EL SALVADOR	\$20,000.00	\$20,000.00	\$ -	
	PHILIPS	\$15,000.00	\$15,000.00	\$ -	
	LG, EL SALVADOR	\$16,000.00	\$16,000.00	\$ -	
	CEM COMPUTADORAS	\$25,000.00	\$25,000.00	\$ -	
	TOTALES	\$ 101,000.00	\$ 101,000.00	\$ -	
			Λ		

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica comparativa de saldos de los registros de la empresa contra los registros de los Proveedores para determinar las diferencias entre estas.

Cédula # 61

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análítica de Rastreo de Movimientos de los Proveedores
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **05/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **05/02/2010**

Ref. Pt's	Mes/Fecha	Nombre del Proveedor	Cargo	Abono	Saldo	Observaciones
C.1.4	Abril					
	03/04/2009	BRAUN, EL SALVADOR		\$ 39,300.00	\$ 39,300.00	
	Mayo					
	05/05/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR		\$ 37,000.00	\$ 37,000.00	
	Junio					
	04/06/2009	BRAUN, EL SALVADOR	\$ 12,500.00		\$ 26,800.00	
	08/06/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR	\$ 5,000.00		\$ 32,000.00	
	Julio					
	01/07/2009	BRAUN, EL SALVADOR	\$ 2,300.00		\$ 24,500.00	
	06/07/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR	\$ 5,000.00		\$ 27,000.00	
	Agosto					
	10/08/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR	\$ 6,500.00		\$ 20,500.00	
	12/08/2009	BRAUN, EL SALVADOR	\$ 5,400.00		\$ 19,100.00	
	Septiembre					
	01/09/2009	BRAUN, EL SALVADOR		\$ 2,500.00	\$ 21,600.00	
	03/09/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR	\$ 7,500.00		\$ 13,000.00	
Octubre						
05/10/2009	BRAUN, EL SALVADOR	\$ 6,700.00		\$ 14,900.00		
07/10/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR		\$ 4,500.00	\$ 17,500.00		
Noviembre						
03/11/2009	BRAUN, EL SALVADOR	\$ 600.00		\$ 14,300.00		
Diciembre						
02/12/2009	WHIRPOOL EL SALVADOR	\$ 6,500.00		\$ 11,000.00		

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de rastreo de movimientos de los Proveedores.

Cédula #62

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra de Acreedores Varios

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.2.**

Hecha Por: **MA.A.F**

Fecha: **28/03/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **28/03/2009**

Muestra de Comprobantes por Acreedores Mayores a \$ 1000													
Nº	Acreedores	Nº de Doc	Nº de CCF	Valor de CCF	Total		Nº de Doc	Nº de CCF	Valor de CCF	Total		Totales	
					CCF	Saldo				CCF	Saldo	Nº de Doc	saldo
1	Negocios de Oriente S.a de C.V.	1	2345	\$1,012.00	7	\$9,737.00	1	3452	\$1,450.00	3	\$4,175.00	10	\$13,912.00
		2	4536	\$1,225.00			2	3457	\$1,525.00				
		3	4768	\$1,500.00			3	3345	\$1,200.00				
		4	2675	\$1,500.00									
		5	2349	\$1,500.00									
		6	5675	\$1,500.00									
		7	5789	\$1,500.00									
2	La Esquina del Mueble S.a de C.V	1	123	\$2,000.00	3	\$6,245.00	1	456	\$2,000.00	1	\$2,000.00	4	\$8,245.00
		2	234	\$2,345.00									
		3	345	\$1,900.00									
Total					10	\$15,982.00				4	\$6,175.00	14	\$22,157.00

Cédula #63

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análítica de Procedimiento de Inspeccion de documentos.

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.2.1**

Hecha Por: **M.A.A.F**

Fecha: **28/03/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **28/03/2009**

Ref. Pt's	Acreedores	Nº de CCF	Fecha	Valor de CCF	Observaciones
C.2.1.1	Negocios de Oriente S.a de C.V.	2345	17/02/2009	\$ 1,012.00	Se determino que a partir del Mes de Febrero del 2009 Hubo el Primer Acreedor por monto de \$1012 ya que no Se encontro Doc o registros en el mes de Enero respecto a Cuentas por pagar a Acreedores
C.2.1.2	Negocios de Oriente S.a de C.V.	2349	22/03/2009	\$ 1,500.00	
C.2.1.3	La Esquina del Mueble S.a de C.V	00345	05/03/2009	\$ 1,900.00	
Total				\$ 4,412.00	

Conclusión: Se elaboró Cédula Analítica de Inspección de Documentos.

Λ

Cédula #64

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análítica de Comparación de Saldos de Cuentas por Pagar al renglon Acreedores Varios

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.2.1.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **05/02/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **05/02/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	Saldos al 31 de Diciembre de 2009 \$ 72,500.00	Se observa que para el año 2009 la cuenta de Acreedores disminuyo en un 65% Esto sucedió ya que para el 2009 se han ido pagando las deudas que se adquirieron con los acreedores para comprar mobiliario y otras cosas para el inicio de la empresa.
	Saldos al 31 de diciembre de 2008 \$ 112,000.00	
	Diferencia: \$ (39,500.00)	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de comparación de saldos de cuentas por cobrar a clientes.

Cédula # 65

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análítica de Procedimiento de Calculo al renglon Impuesto Sobre la Renta por Pagar.

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.2.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **05/02/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **05/02/2010**

Ref. Pt's	Nombre de la Cuenta	Utilidad Antes De impuesto	Gasto por Imp Sobre Renta	% de Imp Aplicado	Pago a Cuenta al 31/12/2009	ISR a Pagar	Observaciones
C.2.4.1	Impuesto Sobre la renta por Pagar	\$ 195,300.00	\$ 48,825.00	25	\$ 24,000.00	\$ 24,825.00	

Conclusión: Se elaboró cédula analítica de cálculo de Impuesto Sobre la Renta por Pagar

Cédula #66

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Análitica de Comparación de Saldos de Impuesto Sobre la Renta por Pagar
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.2.2.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **05/02/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **05/02/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	Gasto por Impuesto Sobre la Renta	
	Saldos al 31 de Diciembre de 2009 \$ 48,825.00	Se puede observar que el Impuesto Sobre la Renta del 2009 aumentó en un 30% en comparación al Impuesto Sobre la Renta del 2008, esto se debe a que los ingresos del año 2009 fueron mayores a los ingresos del año 2008.
	Pago a Cuenta	
	Saldos al 31 de diciembre de 2009 \$ 24,000.00	
	Impuesto sobre la Renta por Pagar \$ 24,825.00	
	Gasto por Impuesto Sobre la Renta	
	Saldos al 31 de Diciembre de 2008 \$ 37,243.19	
	Pago a Cuenta \$ 10,000.10	
	Saldos al 31 de diciembre de 2008	
	Impuesto sobre la Renta por Pagar \$ 27,243.09	

Conclusión: Se elaboro Cedula comparativa para determinar los saldos de un año con otro.

Cedula # 67

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Muestra de Impuesto por Pagar de IVA
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.3**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **12/07/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **15/07/2009**

Muestra de Impuesto por Pagar de IVA				
Mes	N° de Declaración	Ventas	Compras	Impuesto a Pagar
Enero	F07-0012001456	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Febrero	F07-00120014546	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Marzo	F07-00120014562	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Abril	F07-001200123563	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Mayo	F07-0012001235232	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Junio	F07-001200124543	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Julio	F07-001200125442	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Agosto	F07-001200125442	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Septiembre	F07-001200125542	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Octubre	F07-001200125542	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Noviembre	F07-001200125542	\$ 106,057.21	\$ 174,043.25	\$ (8,838.19)
Diciembre	F07-0012001583	\$ 433,370.67	\$ 350,000.00	\$ 2,000.00

G-MAS & ASOCIADOS,**Audidores y Consultores**

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Declaración de IVA del mes de Junio de 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.5.1.1**Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**Fecha: **12/07/2009**Revisada por: **J.G.C.A.**Fecha: **15/07/2009**

Ref. Pt's	Detalle	Presentada	Pagada	Observaciones
C.5.1.1.6				
	DECLARACION N°:	F07-001200124543	Si	Si
	PERIODO:	Junio de 2009		
	VENTAS INTERNAS EXENTAS	\$ -		
	VENTAS INTERNAS NO SUJETAS	\$ -		
	EXPORTACIONES	\$ -		
	VENTAS INTERNAS GRAVADAS CON CCF	\$ 43,125.52		
	VENTAS INTERNAS GRAVADAS CON FACTURA	\$ 62,931.69		
	REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	\$ -		
	VENTAS TOTALES	\$ 106,057.21		
		^		
	COMPRAS INTERNAS EXENTAS	\$ -		
	IMPORTACIONES EXENTAS Y NO SUJETAS	\$ -		
	IMPORTACIONES GRAVADAS	\$ -		
	COMPRAS INTERAS GRAVADAS	\$ 67,595.68		
	REBAJAS Y DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	\$ -		
	COMPRAS TOTALES	\$ 67,595.68		
		^		
	DÉBITO POR VENTAS CREDITO FISCAL	\$ 5,606.32		
	DÉBITO POR VENTAS FACTURAS	\$ 8,181.12		
	SUMAS DÉBITOS	\$ 13,787.44		
		^		
	REMANENTE CREDITO DEL PERIODO ANTERIOR	\$ -		
	CRÉDITO COMPRAS INTERNAS GRAVADAS	\$ 8,787.44		
	SUMAS CRÉDITOS	\$ 8,787.44		
		^		
	SUMAS DÉBITOS	\$ 13,787.44		
	(-) SUMAS CREDITOS	\$ 8,787.44		
	TOTAL A PAGAR	\$ 5,000.00		
		^		

Conclusión: Se elaboró una analítica de la declaración de IVA del mes de junio para verificar el saldo de la cuenta.

Cedula # 69

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Muestra de Impuesto por Pagar de IVA
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.3**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **13/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **22/03/2010**

3

Muestra de Impuesto por Pagar de IVA				
Mes	N° de Declaración	Ventas	Compras	Impuesto a Pagar
Abril	F07-001200123563	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Agosto	F07-001200125442	\$ 106,057.21	\$ 67,595.68	\$ 5,000.00
Diciembre	F07-0012001583	\$ 433,370.67	\$ 350,000.00	\$ 2,000.00

Cedula # 70

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Calculo de IVA

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.5.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **13/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **22/03/2010**

Ref. Pt's	Mes	Ventas				Compras		Remanentes de Periodos Anteriores	IVA a Pagar o Remanente	Observaciones
		Ventas con CCF's	Ventas con Facturas	Ventas Totales	IVA Debito Fiscal	Compras Internas	IVA Crédito Fiscal			
C.5.2.1	Abril	\$ 56,057.21	\$ 50,000.00	\$ 106,057.21	\$ 13,787.44	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ -	\$ 5,000.00	
	Agosto	\$ 45,000.00	\$ 61,057.21	\$ 106,057.21	\$ 13,787.44	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ -	\$ 5,000.00	
	Diciembre	\$ 233,370.67	\$ 200,000.00	\$ 433,370.67	\$ 56,338.19	\$ 350,000.00	\$ 45,500.00	\$ 8,838.19	\$ 2,000.00	

Conclusion: Se elaborò una cedula analítica de calculo del Impuesto de IVA.

Cedula # 71

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Comparacion de SalDOS Según Declaraciones y Calculo de IVA

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **C.5.2.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **13/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **22/03/2010**

Ref. Pt's	Mes	Impuesto de IVA Según Declaraciones	Impuesto de IVA Segùn Calculo	Diferencias	Observaciones
5.2.2	Abril	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ -	
	Agosto	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ -	
	Diciembre	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ -	

Conclusión: Se elaboro una cédula analitica de Comparacion de saldos

Cedula # 72

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de Inspección de Contrato del Prestamo Bancario con el Banco HSBC

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **D.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **22/01/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **25/01/2009**

v

Ref. Pt's	Nº del Contrato	Fecha de Concesión del Prestamo	Monto del Prestamo	Condiciones del Prestamo				Observaciones
				Forma de Pago	Tipo de Cuota	Plazo del Prestamo	Tasa de Interes	
D.1.1.1	HS000156789	31/12/2008	\$ 100,000.00	En Efectivo	Mensuales	5 años	5%	

Conclusion: Se elaborò una cèdula analitica de inspección del contrato del prestamos bancario.

Cedula # 73

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica del Cuadro de Amortización del Préstamo Bancario con HSBC al 31 de Agosto de 2009

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **D.1.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **05/09/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **07/09/2009**



Ref. Pt's	Detalle	Observaciones																																																																																										
D.1.1.2	<p>Préstamo: \$ 100,000.00 Pagos Totales: 5</p> <p>Años: 5 Principal: \$ 100,000.00</p> <p>Interés Nominal: 5% Intereses: \$ 12,708.33</p> <p>Período de Pago: Mensual</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <thead> <tr> <th align="center" colspan="6">CUADRO DE AMORTIZACION DEL PRESTAMO BANCARIO DE HSBC</th> </tr> <tr> <th align="center">AÑOS</th> <th align="center">CUOTA</th> <th align="center">INTERES</th> <th align="center">AMORTIZACION</th> <th align="center">AMORTIZADO</th> <th align="center">SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td align="center">0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td align="right">\$ 100,000.00</td></tr> <tr><td align="center">1</td><td align="right">\$ 2,083.33</td><td align="right">\$ 416.67</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 98,333.33</td></tr> <tr><td align="center">2</td><td align="right">\$ 2,076.39</td><td align="right">\$ 409.72</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 3,333.33</td><td align="right">\$ 96,666.67</td></tr> <tr><td align="center">3</td><td align="right">\$ 2,069.44</td><td align="right">\$ 402.78</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 5,000.00</td><td align="right">\$ 95,000.00</td></tr> <tr><td align="center">4</td><td align="right">\$ 2,062.50</td><td align="right">\$ 395.83</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 6,666.67</td><td align="right">\$ 93,333.33</td></tr> <tr><td align="center">5</td><td align="right">\$ 2,055.56</td><td align="right">\$ 388.89</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 8,333.33</td><td align="right">\$ 91,666.67</td></tr> <tr><td align="center">6</td><td align="right">\$ 2,048.61</td><td align="right">\$ 381.94</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 10,000.00</td><td align="right">\$ 90,000.00</td></tr> <tr><td align="center">7</td><td align="right">\$ 2,041.67</td><td align="right">\$ 375.00</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 11,666.67</td><td align="right">\$ 88,333.33</td></tr> <tr><td align="center">8</td><td align="right">\$ 2,034.72</td><td align="right">\$ 368.06</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 13,333.33</td><td align="right">\$ 86,666.67</td></tr> <tr><td align="center">9</td><td align="right">\$ 2,027.78</td><td align="right">\$ 361.11</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 15,000.00</td><td align="right">\$ 85,000.00</td></tr> <tr><td align="center">10</td><td align="right">\$ 2,020.83</td><td align="right">\$ 354.17</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 16,666.67</td><td align="right">\$ 83,333.33</td></tr> <tr><td align="center">11</td><td align="right">\$ 2,013.89</td><td align="right">\$ 347.22</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 18,333.33</td><td align="right">\$ 81,666.67</td></tr> <tr><td align="center">12</td><td align="right">\$ 2,006.94</td><td align="right">\$ 340.28</td><td align="right">\$ 1,666.67</td><td align="right">\$ 20,000.00</td><td align="right">\$ 80,000.00</td></tr> </tbody> </table>	CUADRO DE AMORTIZACION DEL PRESTAMO BANCARIO DE HSBC						AÑOS	CUOTA	INTERES	AMORTIZACION	AMORTIZADO	SALDO	0					\$ 100,000.00	1	\$ 2,083.33	\$ 416.67	\$ 1,666.67	\$ 1,666.67	\$ 98,333.33	2	\$ 2,076.39	\$ 409.72	\$ 1,666.67	\$ 3,333.33	\$ 96,666.67	3	\$ 2,069.44	\$ 402.78	\$ 1,666.67	\$ 5,000.00	\$ 95,000.00	4	\$ 2,062.50	\$ 395.83	\$ 1,666.67	\$ 6,666.67	\$ 93,333.33	5	\$ 2,055.56	\$ 388.89	\$ 1,666.67	\$ 8,333.33	\$ 91,666.67	6	\$ 2,048.61	\$ 381.94	\$ 1,666.67	\$ 10,000.00	\$ 90,000.00	7	\$ 2,041.67	\$ 375.00	\$ 1,666.67	\$ 11,666.67	\$ 88,333.33	8	\$ 2,034.72	\$ 368.06	\$ 1,666.67	\$ 13,333.33	\$ 86,666.67	9	\$ 2,027.78	\$ 361.11	\$ 1,666.67	\$ 15,000.00	\$ 85,000.00	10	\$ 2,020.83	\$ 354.17	\$ 1,666.67	\$ 16,666.67	\$ 83,333.33	11	\$ 2,013.89	\$ 347.22	\$ 1,666.67	\$ 18,333.33	\$ 81,666.67	12	\$ 2,006.94	\$ 340.28	\$ 1,666.67	\$ 20,000.00	\$ 80,000.00	
CUADRO DE AMORTIZACION DEL PRESTAMO BANCARIO DE HSBC																																																																																												
AÑOS	CUOTA	INTERES	AMORTIZACION	AMORTIZADO	SALDO																																																																																							
0					\$ 100,000.00																																																																																							
1	\$ 2,083.33	\$ 416.67	\$ 1,666.67	\$ 1,666.67	\$ 98,333.33																																																																																							
2	\$ 2,076.39	\$ 409.72	\$ 1,666.67	\$ 3,333.33	\$ 96,666.67																																																																																							
3	\$ 2,069.44	\$ 402.78	\$ 1,666.67	\$ 5,000.00	\$ 95,000.00																																																																																							
4	\$ 2,062.50	\$ 395.83	\$ 1,666.67	\$ 6,666.67	\$ 93,333.33																																																																																							
5	\$ 2,055.56	\$ 388.89	\$ 1,666.67	\$ 8,333.33	\$ 91,666.67																																																																																							
6	\$ 2,048.61	\$ 381.94	\$ 1,666.67	\$ 10,000.00	\$ 90,000.00																																																																																							
7	\$ 2,041.67	\$ 375.00	\$ 1,666.67	\$ 11,666.67	\$ 88,333.33																																																																																							
8	\$ 2,034.72	\$ 368.06	\$ 1,666.67	\$ 13,333.33	\$ 86,666.67																																																																																							
9	\$ 2,027.78	\$ 361.11	\$ 1,666.67	\$ 15,000.00	\$ 85,000.00																																																																																							
10	\$ 2,020.83	\$ 354.17	\$ 1,666.67	\$ 16,666.67	\$ 83,333.33																																																																																							
11	\$ 2,013.89	\$ 347.22	\$ 1,666.67	\$ 18,333.33	\$ 81,666.67																																																																																							
12	\$ 2,006.94	\$ 340.28	\$ 1,666.67	\$ 20,000.00	\$ 80,000.00																																																																																							

Conclusion: Se elaboró una cédula analítica del cuadro de amortización del préstamo bancario con HSBC, para determinar el saldo al 31 de agosto de 2009.

Cédula # 74

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Solicitud de Confirmación Externa del Préstamo Bancario
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **D.1.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **10/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **18/01/2010**

San Miguel, 10 de Enero de 2010

Señores
Banco HSBC
Presente.

Estimados señores:

Para efectos del examen que están practicando nuestros Auditores Externos **G-MAS y Asociados**, en relación con el préstamo bancario de nuestra compañía **ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.** solicitamos que nos envíen la siguiente información referente a la cuentas a nombre de **ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.**

I. Saldos deudores

a. Préstamo Bancario

Incluir la siguiente información: Importe, tasa de interés, fecha de vencimiento, períodos de pago, y número de pago.

Favor confirmar al despacho de nuestro auditor **G-MAS y Asociados** a los teléfonos 2667-3994, 2667-4136 o vía e mail vilmayaneth_giron@hotmail.com

Agradeciendo la atención a la presente, aprovecho para saludarles.

Atentamente

F. _____
Lic. Mario Miguel Velázquez
Representante Legal
ELECTRIC'S HOME, S.A. de C.V.

CC. G-MAS Y ASOCIADOS

Cédula # 75

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Respuesta de Confirmación Externa de Préstamo Bancario al 31 de diciembre de 2009

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **D.1.2.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **18/01/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **22/01/2010**

San Miguel, 18 de Enero de 2010

Informe de: **Banco HSBC**
Ciudad: **San Miguel**

C.C. G-MAS Y ASOCIADOS
AUDITOR EXTERNO
San Miguel.

Importe del Préstamo: \$100,000.00

Tasa de Interés: 5%

Fecha de Vencimiento: 5 años

Períodos de Pago: Mensual

Número de Pago: 12 Pagos Mensuales

Saldo al 31 de diciembre de 2009: \$80,000.00

Ricardo Gustani

FIRMA AUTORIZADA BANCO
HSBC

Cedula #76

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Verificación de Saldos de Préstamo Bancario al 31 de Diciembre de 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **D.1.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **29/01/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **05/02/2010**

----- **ϕ** ----- **v** -----

Ref. Pt's	Mes	Saldo Según Registros	Saldos Según Estado de Cuentas	Diferencias	Observaciones
D.1.1.4	Enero	\$ 98,333.33	\$ 98,333.33	\$ -	
	Febrero	\$ 96,666.67	\$ 96,666.67	\$ -	
	Marzo	\$ 95,000.00	\$ 95,000.00	\$ -	
	Abril	\$ 93,333.33	\$ 93,333.33	\$ -	
	Mayo	\$ 91,666.67	\$ 91,666.67	\$ -	
	Junio	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00	\$ -	
	Julio	\$ 88,333.33	\$ 88,333.33	\$ -	
	Agosto	\$ 86,666.67	\$ 86,666.67	\$ -	
	Septiembre	\$ 85,000.00	\$ 85,000.00	\$ -	
	Octubre	\$ 83,333.33	\$ 83,333.33	\$ -	
	Noviembre	\$ 81,666.67	\$ 81,666.67	\$ -	
	Diciembre	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00	\$ -	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de Verificación de Saldos Mensuales.

Cédula # 77

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Inspección de Escritura de Constitución
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **25/01/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **26/01/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
E1.1.1	<p>Porcentaje de Participación: 15%</p> <p>Número de Acciones: 1500</p> <p>Participación en Efectivo: \$ 132,000.00</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de Carlos Daniel Villatoro.

Cédula # 78

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Cédula Analítica de Cumplimiento de Certificado de Acciones
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: E1.2
 Hecha Por: J.V.Y.G.M
 Fecha: 25/01/2010
 Revisada por: J.G.C.A.
 Fecha: 22/01/2010

W

Ref	Nombre de Accionista	Tipo de Doc	Denominacion y Domicilio de Socios	Fecha de Escritura Publica	Nombre de Notario	Importe de Capital Social.	N° Total de Acciones	Valor Nominal	Serie y N° de Accion	Firma de Representante Legal
E1.6.1	CARLOS DANIEL VILLATORO	Certificado	√	√	√	√	√	√	√	√
	MARIA BELEN VILLATORO	Certificado	√	√	√	√	√	√	√	√
	SOFIA GABRIELA DE LA O	Certificado	√	√	√	√	√	√	√	√
	MARIO MIGUEL VELASQUEZ	Certificado	√	√	√	√	√	√	√	√
	JOSE ALBERTO JIMENEZ	Certificado	√	√	√	√	√	√	√	√

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de cumplimiento de certificados de acciones.

Cédula # 79

G-MAS & ASOCIADOS,

Audítores y Consultores

CLIENTE ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA ELECTRIC'S HOME

PERIODO Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA Cédula de Confrontación de Talones de Acciones con Libro de Accionistas

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E1.3**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **15/02/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **31/01/2010**

Ref	Talones de Acciones							Libro de Accionistas						
	Nombre del Accionista	Nº de Acciones	Serie	Clase	Valor por Acción	Tipo de Capital	Valor Total de las Acciones	Nombre del Accionista	Nº de Acciones	Serie	Clase	Valor por Acción	Tipo de Capital	Valor Total de las Acciones
E1.7.1	Carlos Daniel Villatoro	1500	0001-1500	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$132,000.00	Carlos Daniel Villatoro	1500	0001-1500	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$132,000.00
	Maria Belén Villatoro	1500	1501-3000	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$132,000.00	Maria Belén Villatoro	1500	1501-3000	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$132,000.00
	Sofia Gabrieala de la O	2000	3001-5000	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$176,000.00	Sofia Gabrieala de la O	2000	3001-5000	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$176,000.00
	Mario Miguel Velásquez	2500	5001-7250	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$220,000.00	Mario Miguel Velásquez	2500	5001-7250	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$220,000.00
	José Alberto Jiménez	2500	7251-10000	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$220,000.00	José Alberto Jiménez	2500	7251-10000	Nominativas	\$ 88.00	Variable	\$220,000.00

Conclusi Se elaboró una cédula de confrontación de los talones de las acciones contra el libro de los accionistas.

Cédula # 80

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Cédula Analítica Comparativa de Saldos
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E1.4**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **15/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **31/01/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	Saldos al 31 de Diciembre de 2009 \$ 880,000.00	
	Saldos al 31 de Diciembre de 2008 \$ 880,000.00	
	Diferencias \$ -	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de comparativa de saldos del capital social.

Cédula # 81

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Cédula Analítica de Calculo del Valor Contable de las Acciones
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E1.5**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **15/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **31/01/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	<u>Valor Contable de las Acciones</u>	
	Capital Social \$ 880,000.00	
+	Reserva Legal \$ 30,700.00	
+	Resultados Acumulados \$ 182,520.00	
+	Utilidad del Ejercicio \$ 146,475.00	
=	Total de Patrimonio \$ 1239,695.00	
÷	Numero de Acciones \$ 10,000.00	
=	Valor Contable de las Acciones \$ 123.97	
	----- A -----	

Conclusion: Se elaboro una cedula analitica de calculo del valor contable de las acciones.

Cédula # 82

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Cedula Analitica del Calculo de la Reserva Legal 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E2.1.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **15/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **28/02/2010**

----- C -----

Ref. Pt's	Detalle	Observaciones
E2.1.1.1	Ingresos	\$ 1600,000.00
	(-) Costo de Ventas	\$ 1250,000.00
	(-) Gastos de Operación	\$ 140,000.00
	Base para Calculo de Reserva Legal	\$ 210,000.00
	Porcentaje de Reserva Legal	7%
	Reserva Legal	\$ 14,700.00
		----- A -----

Conclusion: Se elaboró cédula del cálculo de la Reserval Legal de 2009.

Cedula # 83

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Cedula Analitica de Prueba de Cumplimiento de Reserva Legal
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E2.1.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **17/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **21/02/2010**



Ref. Pt's	Detalle	Observaciones	
E.2.1.1.2	Capital Social	Se puede observar que el monto de la Reserva Legal Acumulada no excede el monto permitido por la ley de acuerdo al Capital Social de la Empresa.	
	Porcentaje Permitido		\$ 880,000.00
	Monto Permitido		20%
	Reserva Legal		\$ 176,000.00
		\$ 30,700.00	

Conclusion: Se elaboró cédula analítica de cumplimiento de Reserval Legal.

Cédula # 84

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Cédula Analítica Comparativa de Saldos
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E2.1.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **15/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **28/02/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones						
	<table border="0"> <tr> <td>Reserva Legal al 31 de Diciembre de 2008</td> <td align="right">\$ 8,202.25</td> </tr> <tr> <td>Reserva Legal al 31 de Diciembre de 2009</td> <td align="right">\$ 14,700.00</td> </tr> <tr> <td>% de Crecimiento</td> <td align="right">56%</td> </tr> </table> <p>La Reserva Legal del 2009 crecio en un 56% para el ejercicio con respecto a la Reserva Legal que se obtuvo en el 2008.</p>	Reserva Legal al 31 de Diciembre de 2008	\$ 8,202.25	Reserva Legal al 31 de Diciembre de 2009	\$ 14,700.00	% de Crecimiento	56%	El aumento de la Reserva Legal del año 2009 en comparación a la de 2008 se debe al incremento de los ingresos durante el ejercicio del año 2009
Reserva Legal al 31 de Diciembre de 2008	\$ 8,202.25							
Reserva Legal al 31 de Diciembre de 2009	\$ 14,700.00							
% de Crecimiento	56%							

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de crecimiento de reserva legal.

Cédula # 85

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Calculo de Aumento de Resultados Acumulados
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E3**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **28/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **03/03/2010**

C

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
E3.1.1.2	Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2009	\$ 182,520.00
	Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2008	\$ 100,790.44
	Aumento de Resultados Acumulados	\$ 81,729.56
	<u>Porcentaje de Aumento de Resultados Acumulados</u>	
	Aumento de Resultados Acumulados	\$ 81,729.56
	(÷) Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2009	\$ 100,790.44
	% de Aumento	81%

Conclusión: Se elaboró una cédula de cálculo de aumento de resultados acumulados.

Cédula # 86

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Aumento en Resultados Acumulados
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E3.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **28/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **03/03/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
E3.1.1.3	Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2009	182,520.00
	Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2008	100,790.44
	Diferencia	<u>\$ 81,729.56</u>
	El Saldo de los Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2008 es de \$ 100,790.44, y el saldo de los Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2009 es de \$182,520.00 la diferencia entre los saldos de estos dos años es de 81729.56 por lo que el porcentaje de aumento del 81%.	

Conclusión: Se elaborò una cèdula analítica del aumento de las utilidades acumuladas de los ejercicios 2009 y 2008.

Cédula # 87

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica del Cálculo de la Utilidad del Ejercicio
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E4**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **01/03/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **05/03/2010**

Ref. Pt's	C Detalles		Observaciones
E4.1.1.1	INGRESOS	1600,000.00	
	(-) COSTO DE VENTAS	(1250,000.00)	
	= MARGEN BRUTO	<u>350,000.00</u>	
	(-) GASTOS DE OPERACION	(140,000.00)	
	= UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>210,000.00</u>	
	(+) OTROS PRODUCTOS	0.00	
	= UTILIDAD ANTES DE RESERVA	<u>210,000.00</u>	
	7% RESERVA LEGAL	(14,700.00)	
	= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u>195,300.00</u>	
	25% GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA	(48,825.00)	
	= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u><u>146,475.00</u></u>	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica del cálculo de la Utilidad del Ejercicio de 2009.

Cédula # 89

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Aumento de Utilidad del Ejercicio 2008 a 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E4.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **05/03/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **08/03/2010**

C

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	Utilidad del Ejercicio al 31 de Diciembre de 2009	El aumento de la utilidad del ejercicio del año 2009 en comparación con la utilidad del 2008 se debe al aumento de los ingresos durante el ejercicio de 2009.
	\$ 146,475.00	
	Utilidad del Ejercicio al 31 de Diciembre de 2008	
	\$ 81,729.56	
	Aumento de Utilidad del Ejercicio	
	\$ 64,745.44	
	-----A-----	
	<u>Porcentaje de Aumento de Resultados Acumulados</u>	
	Aumento de Resultados Acumulados	
	\$ 64,745.44	
	(÷) Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 2009	
	\$ 146,475.00	
	% de Aumento	
	44%	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica del aumento de la Utilidad del Ejercicio.

Cédula # 90

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra de Ingresos

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **F.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **01/06/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **15/06/2009**

MUESTRA DE INGRESOS	
MES	INGRESOS POR VENTAS
MAYO	\$106,057.21
DICIEMBRE	\$433,370.67
TOTAL	\$1600,000.00

Cédula #91

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de libros de ventas de contribuyentes y consumidor final del mes de Mayo

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **F.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **01/06/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **15/06/2009**

Ref. Pt's	Detalle			Observaciones	
	Mes	Ventas a Contribuyentes	Ventas a Consumidor Final		Ventas Totales
F.1.3	MAYO				
	Casa Matriz	\$ 16,057.21	\$ 17,000.00	\$ 33,057.21	
	Sucursal 1	\$ 13,000.00	\$ 15,000.00	\$ 28,000.00	
	Sucursal 2	\$ 12,000.00	\$ 9,000.00	\$ 21,000.00	
	Sucursal 3	\$ 15,000.00	\$ 9,000.00	\$ 24,000.00	
	SUMAS	\$ 56,057.21	\$ 50,000.00	\$ 106,057.21	
	A	A	A		

Conclusion: Se elaboró una cédula analítica de los libros de ventas de contribuyentes y consumidor final del mes de mayo para determinar el saldo de éstos.

Cédula # 92

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de comprobantes de crédito fiscal y facturas del mes de mayo de Casa Matriz
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **E1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **01/06/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **15/06/2009**

Ref. Pt's	Detalle						Observaciones
	Dia	Ventas con C.C.F.		Ventas con Factura		Total	
		Número del Documento	Monto del Día	Número del Documento	Monto del Día		
F.1.5	1	550	\$ 1,057.21	250-252	\$ 500.00	\$ 1,557.21	
	2	551	\$ 500.00	253-255	\$ 200.00	\$ 700.00	
	3	552	\$ 750.00	256-258	\$ 300.00	\$ 1,050.00	
	4	553	\$ 200.00	259-263	\$ 150.00	\$ 350.00	
	5	554	\$ 650.00	264-270	\$ 150.00	\$ 800.00	
	6	555	\$ 500.00	271-273	\$ 225.00	\$ 725.00	
	7	-	\$ -	274-276	\$ 175.00	\$ 175.00	
	8	-	\$ -	277-279	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	
	9	-	\$ -	280-282	\$ 400.00	\$ 400.00	
	10	556	\$ 8,000.00	283-285	\$ 350.00	\$ 8,350.00	
	11	557	\$ 400.00	286-289	\$ 150.00	\$ 550.00	
	12	558	\$ 150.00	290-293	\$ 800.00	\$ 950.00	
	13	559	\$ 550.00	294-296	\$ 2,500.00	\$ 3,050.00	
	14	560	\$ 200.00	297-299	\$ 100.00	\$ 300.00	
	15	-	\$ -	300-302	\$ 950.00	\$ 950.00	
	16	561	\$ 500.00	303-305	\$ 850.00	\$ 1,350.00	
	17	562	\$ 500.00	306-308	\$ 650.00	\$ 1,150.00	
	18	-	\$ -	309-311	\$ 425.00	\$ 425.00	
	19	-	\$ -	312-313	\$ 675.00	\$ 675.00	
	20	563	\$ 750.00	314-316	\$ 550.00	\$ 1,300.00	
	21	564	\$ 250.00	317-319	\$ 100.00	\$ 350.00	
	22	-	\$ -	320-322	\$ 250.00	\$ 250.00	
	23	-	\$ -	323-325	\$ 250.00	\$ 250.00	
	24	565	\$ 500.00	326-327	\$ 500.00	\$ 1,000.00	
	25	-	\$ -	328-330	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	
	26	-	\$ -	331-332	\$ 600.00	\$ 600.00	
	27	-	\$ -	333-335	\$ 400.00	\$ 400.00	
	28	-	\$ -	336-338	\$ 800.00	\$ 800.00	
	29	566	\$ 350.00	339-342	\$ 1,000.00	\$ 1,350.00	
	30	567	\$ 250.00	343-345	\$ 1,000.00	\$ 1,250.00	
	31	-	\$ -	-	0	0	
		TOTALES	\$ 16,057.21	TOTALES	\$ 17,000.00	\$ 33,057.21	

Conclusión: Se elaboró cédula analítica de los comprobantes de crédito fiscal y facturas del mes de mayo de los documentos de la casa matriz para determinar los saldos.

Cédula # 93

G-MAS & ASOCIADOS,
Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de ventas según declaración de IVA del mes de mayo
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **F.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **11/06/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **18/06/2009**

Ref. Pt's	Detalle				Observaciones
	Mes	Ventas con CFF Declaradas	Ventas con Facturas Declaradas	Total	
F.1.13	MAYO SUMAS	\$ 56,057.21	\$ 50,000.00	\$ 106,057.21	
		\$ 56,057.21	\$ 50,000.00	\$ 106,057.21	

Conclusión: Se elaboró cédula analítica de ventas según declaración de IVA del mes de mayo.

Cédula # 94

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Verificación de Ventas al Contado y al Crédito.
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **F.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **04/04/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **10/04/2010**

-----v-----

Ref. Pt's	Mes	Ventas al Contado	Ventas al Crédito	Total de Ventas	Observaciones
F.1.16	Enero	\$ 25,457.21	\$ 80,600.00	\$ 106,057.21	
	Febrero	\$ 6,057.21	\$ 100,000.00	\$ 106,057.21	
	Marzo	\$ 2,947.21	\$ 103,110.00	\$ 106,057.21	
	Abril	\$ 34,557.21	\$ 71,500.00	\$ 106,057.21	
	Mayo	\$ 71,057.21	\$ 35,000.00	\$ 106,057.21	
	Junio	\$ 2,057.21	\$ 104,000.00	\$ 106,057.21	
	Julio	\$ 105,132.21	\$ 925.00	\$ 106,057.21	
	Agosto	\$ 92,657.21	\$ 13,400.00	\$ 106,057.21	
	Septiembre	\$ 103,357.21	\$ 2,700.00	\$ 106,057.21	
	Octubre	\$ 68,057.21	\$ 38,000.00	\$ 106,057.21	
	Noviembre	\$ 97,057.21	\$ 9,000.00	\$ 106,057.21	
	Diciembre	\$ 407,665.67	\$ 25,715.00	\$ 433,370.67	
	TOTALES		\$ 1016,059.98	\$ 583,950.00	\$ 1600,000.00
		-----^-----	-----^-----	-----^-----	

Conclusión: Se elaboró una cédula de análisis de las ventas para determinar los saldos de ventas al contado y los saldos de ventas al crédito.

Cédula # 95

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Comparación de Ingresos por Ventas
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **F.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **04/04/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **10/04/2010**

Ref. Pt's	Mes	Ventas Según Libros de IVA	Ventas Según Declaración de IVA	Ingresos Según Declaraciones de P.Cta	Ingresos Según Estados Financieros	Diferencias	Observaciones
F.1.17	Enero	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Febrero	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Marzo	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Abril	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Mayo	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Junio	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Julio	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Agosto	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Septiembre	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Octubre	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Noviembre	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ 106,057.21	\$ -	
	Diciembre	\$ 433,370.67	\$ 433,370.67	\$ 433,370.67	\$ 433,370.67	\$ -	
	TOTALES	\$ 1600,000.00	\$ 1600,000.00	\$ 1600,000.00	\$ 1600,000.00	\$ -	

Conclusión: Se elaboró una cédula comparativa de Saldos de Ventas.

Cédula # 96

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Incremento en los Ingresos de 2009 y 2008
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **F.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **04/04/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **10/04/2010**



Ref. Pt's	Detalles	Observaciones													
	<table border="0"> <tr> <td>Total de Ingresos del año 2009</td> <td align="right">\$ 1600,000.00</td> <td rowspan="4">Los ingresos por la ventas de electrodomesticos y similares aumentó solamente en un 3% en 2009 a comparación del 2008, ya que la empresa es nueva, y solo tiene dos años de operar.</td> </tr> <tr> <td>Total de Ingresos del año 2008</td> <td align="right">\$ 1550,175.00</td> </tr> <tr> <td>Aumento de Ingresos</td> <td align="right"><u>\$ 49,825.00</u></td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td> <table border="0"> <tr> <td>% de Aumento en los Ingresos</td> <td align="right"><u><u>3%</u></u></td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> </table>	Total de Ingresos del año 2009	\$ 1600,000.00	Los ingresos por la ventas de electrodomesticos y similares aumentó solamente en un 3% en 2009 a comparación del 2008, ya que la empresa es nueva, y solo tiene dos años de operar.	Total de Ingresos del año 2008	\$ 1550,175.00	Aumento de Ingresos	<u>\$ 49,825.00</u>	 			<table border="0"> <tr> <td>% de Aumento en los Ingresos</td> <td align="right"><u><u>3%</u></u></td> </tr> </table>	% de Aumento en los Ingresos	<u><u>3%</u></u>	
Total de Ingresos del año 2009	\$ 1600,000.00	Los ingresos por la ventas de electrodomesticos y similares aumentó solamente en un 3% en 2009 a comparación del 2008, ya que la empresa es nueva, y solo tiene dos años de operar.													
Total de Ingresos del año 2008	\$ 1550,175.00														
Aumento de Ingresos	<u>\$ 49,825.00</u>														
	<table border="0"> <tr> <td>% de Aumento en los Ingresos</td> <td align="right"><u><u>3%</u></u></td> </tr> </table>	% de Aumento en los Ingresos	<u><u>3%</u></u>												
% de Aumento en los Ingresos	<u><u>3%</u></u>														

Conclusion: Se elaborò una cedula de analisis del aumento de los ingresos.

Cédula # 97

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra de Compras

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.1**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **14/10/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **18/10/2009**

MUESTRA DE COMPRAS			
Mes/ Fecha	Total Mensual	IVA	TOTAL
Abril	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 76,383.12
Mayo	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 76,383.12
Agosto	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 76,383.12

Cédula # 98

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Inspección de Documentos de compras del mes de Agosto
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **14/10/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **18/10/2009**

Ref. Pt's	Detalle de compras					Total
	Mes/ Fecha	Número del Documento	NRC	Precio	IVA	
	Agosto					
	01/08/2009	00765	6453-7	\$ 2,456.00	\$ 319.28	\$ 2,775.28
	01/08/2009	13245	5678-6	\$ 7,865.00	\$ 1,022.45	\$ 8,887.45
	01/08/2009	4536	5678-7	\$ 450.00	\$ 58.50	\$ 508.50
	06/08/2009	8779	6453-7	\$ 5,467.00	\$ 710.71	\$ 6,177.71
	08/08/2009	6754	1457-5	\$ 2,355.00	\$ 306.15	\$ 2,661.15
	08/08/2009	00998	1457-5	\$ 2,908.00	\$ 378.04	\$ 3,286.04
	10/08/2009	1234	5678-6	\$ 4,543.00	\$ 590.59	\$ 5,133.59
	11/08/2009	5454	2987-4	\$ 3,456.00	\$ 449.28	\$ 3,905.28
	11/08/2009	56546	2456-0	\$ 2,789.00	\$ 362.57	\$ 3,151.57
	11/08/2009	87668	2987-4	\$ 1,560.00	\$ 202.80	\$ 1,762.80
	16/08/2009	978	6453-7	\$ 900.00	\$ 117.00	\$ 1,017.00
	18/08/2009	6756ç	2456-0	\$ 875.00	\$ 113.75	\$ 988.75
	20/08/2009	32434	2987-4	\$ 2,900.00	\$ 377.00	\$ 3,277.00
	23/08/2009	76544	5678-6	\$ 1,525.00	\$ 198.25	\$ 1,723.25
	23/08/2009	5568	2456-0	\$ 678.00	\$ 88.14	\$ 766.14
	23/08/2009	778	9876-7	\$ 2,000.00	\$ 260.00	\$ 2,260.00
	23/08/2009	4342	5678-5	\$ 2,900.00	\$ 377.00	\$ 3,277.00
	29/08/2009	969	5678-5	\$ 3,500.00	\$ 455.00	\$ 3,955.00
	29/08/2009	123	5678-5	\$ 1,560.00	\$ 202.80	\$ 1,762.80
	29/08/2009	909	5678-6	\$ 789.00	\$ 102.57	\$ 891.57
	30/08/2009	64563	2456-0	\$ 1,105.00	\$ 143.65	\$ 1,248.65
	30/08/2009	5453	5678-5	\$ 1,810.00	\$ 235.30	\$ 2,045.30
	30/08/2009	9990	6453-7	\$ 1,234.00	\$ 160.42	\$ 1,394.42
	30/08/2009	55665	2456-0	\$ 900.00	\$ 117.00	\$ 1,017.00
	31/08/2009	4544	5678-5	\$ 1,125.00	\$ 146.25	\$ 1,271.25
	31/08/2009	4334	1457-5	\$ 2,000.00	\$ 260.00	\$ 2,260.00
	31/08/2009	87867	5678-5	\$ 1,500.00	\$ 195.00	\$ 1,695.00
	31/08/2009	43423	1457-5	\$ 1,755.68	\$ 228.24	\$ 1,983.92
	31/08/2009	3424	1457-5	\$ 2,345.00	\$ 304.85	\$ 2,649.85
	31/08/2009	54534	5678-5	\$ 2,345.00	\$ 304.85	\$ 2,649.85
			TOTALES	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 76,383.12

Conclusión: Se elaboró cédula analítica de los comprobantes de credito fiscal del mes de Agosto para determinar el saldo del mes.

Cédula # 99

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analítica de libros de Compras mes de Abril, Mayo y Agosto

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.1.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **14/10/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **17/10/2009**

1

Ref. Pt's	Detalle				Observaciones
	Mes	Compras Netas	Credito Fiscal IVA	Compras Totales	
G.1.1.4	ABRIL	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 106,057.21	
	MAYO	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 106,057.21	
	AGOSTO	\$ 67,595.68	\$ 8,787.44	\$ 106,057.21	
	SUMAS	\$ 202,787.04	\$ 26,362.32	\$ 318,171.63	
		Λ			

Conclusion: Se elaboró una cédula analítica de los libros de compras de los meses de abril, Mayo y agosto para determinar el saldo de estos.

Cédula # 100

G-MAS & ASOCIADOS,

Audítores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DEC.V.

EMPRESA: ELECTRIC'S HOME

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA: Analítica de comparativa de saldos según libros de compras, documentos y declaraciones de IVA

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G1.21**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **14/10/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **17/10/2009**

Ref. Pt's	Mes	Detalles										Observaciones
		Compras Según Libros	Compras Según Registro	Diferencia	Compras Según Documentos	Compras Según Registro	Diferencia	Compras Según Declaraciones	Compras Según Registro	Diferencia	Total Diferencias	
	ABRIL	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ -	
	MAYO	\$ 68,595.68	\$ 67,595.68	\$ 1,000.00	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ -	
	AGOSTO	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ 67,595.68	\$ 67,595.68	\$ -	\$ -	
	SUMAS	\$ 203,787.04	\$ 202,787.04	\$ 1,000.00	\$ 202,787.04	\$ 202,787.04	\$ -	\$ 202,787.04	\$ 202,787.04	\$ -	\$ -	\$ -

Conclusion:

Se elaboró una cédula analítica comparativa de saldos según libros de Compras, según documentos y según declaraciones para determinar diferencias.

Cédula # 101

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Narrativa del Proceso de Investigación en libro de compras
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.1.2.1.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **14/10/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **17/10/2009**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	<p>Al haber realizado comparativa de los documentos físicos contra los libros generados por el sistema y las declaraciones de iva encontré una diferencia de \$1000 de más correspondiente al mes de mayo</p> <p>En vista de lo anterior procedí a realizar las investigaciones necesarias por lo que me dirigí directamente al Contador, para solicitarle una explicación que justificara el origen de la diferencia</p> <p>El Contador manifestó que había realizado las revisiones y verificaciones pertinentes para determinar la causa de dicha diferencia y manifestó que hablémos con el encargado del sistema para rastrear en el sistema el mes del error.</p> <p>El encargado del sistema nos explicó lo que había pasado y las razones que explicó fue que el documento N° 06589 el sistema lo había duplicado dos meses después de que fue ingresado por lo que en el momento de declarar al ministerio de hacienda no hubo ninguna diferencia.</p> <p>En vista de lo anterior se comprobó que solo había sido un error de duplicidad por lo que los datos según documentos y enterado al fisco estaban correctos, El encargado del sistema corrigió el error y se hizo el ajuste respectivo por lo que el dueño pidió que el sistema fuera examinado por el informático para identificar los fallos que se estaban presentando.</p>	

Conclusión: Se elaboró una cédula narrativa del procedimiento de investigación y comprobación por la diferencia encontrada

Cédula # 102

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Comprobación de Diferencias en Libros de Compras
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.1.2.1.1**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
Fecha: **14/10/2010**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **17/10/2009**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	Compras Según Libros \$ 68,595.68	
	Compras Según Registros \$ 67,595.68	
	Diferencia <u><u>\$ 1,000.00</u></u>	

Conclusión: Se elaboró una cédula de comprobación de diferencias con el libro de compras.

Cédula # 103

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
CEDULA : Muestra de Gastos de Ventas
(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3**
Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
Fecha: **01/11/2009**
Revisada por: **J.G.C.A.**
Fecha: **12/11/2009**

③

MUESTREO DE SELECCIÓN DE PARTIDAS ESPECIFICAS	
GASTOS DE VENTA	
GASTO	MONTO
Sueldos	\$28,835.00
Comisiones	\$1,440.00
Combustible	\$4,861.91
Fovial	\$2,000.00
Cotrans	\$1,000.00
Cuota Patronal ISSS	\$2,057.72
Cuota Patronal AFP	\$1,379.87
TOTAL	\$41,574.50

^

Cédula #104

G-MAS & ASOCIADOS,**Audidores y Consultores**

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Muestra de Sueldos y Salarios de Gastos de Ventas
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **01/11/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **10/11/2009**

MUESTRA DE SUELDOS Y SALARIOS DE GASTOS DE VENTAS						
Ref. Pt's	Nº	NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	SALARIO DEVENGADO	TOTAL DE RETENCIONES	LIQUIDO A PAGAR
G.3.1.1		CASA MATRIZ				
		PERIODO: MARZO				
	1	MACHADO JOSE ELIAS	VIGILANTE	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
	2	SEGOVIA MARTHA IDALIA	VENDEDORA	\$ 242.00	\$ 22.39	\$ 219.62
	3	GARCIA WENDY MARICELA	VENDEDORA	\$ 247.00	\$ 22.85	\$ 224.15
	4	FUENTES VILMA DEL CARMEN	CAJERA	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
	5	BONILLA JUAN DE LA CRUZ	MOTORISTA	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
		PERIODO: ABRIL				
	1	MACHADO JOSE ELIAS	VIGILANTE	\$ 240.00	\$ 22.20	\$ 217.80
	2	SEGOVIA MARTHA IDALIA	VENDEDORA	\$ 235.00	\$ 21.74	\$ 213.26
	3	GARCIA WENDY MARICELA	VENDEDORA	\$ 240.00	\$ 22.20	\$ 217.80
	4	FUENTES VILMA DEL CARMEN	CAJERA	\$ 240.00	\$ 22.20	\$ 217.80
	5	BONILLA JUAN DE LA CRUZ	MOTORISTA	\$ 240.00	\$ 22.20	\$ 217.80
		SUCURSAL 1				
		PERIODO: ABRIL				
	1	REYES MOLINA OSCAR MISAEL	VIGILANTE	\$ 210.00	\$ 19.43	\$ 190.58
	2	CRUZ MONICA ROSIBEL	VENDEDORA	\$ 265.00	\$ 24.51	\$ 240.49
		PERIODO: MAYO				
	1	REYES MOLINA OSCAR MISAEL	VIGILANTE	\$ 217.00	\$ 20.07	\$ 196.93
	2	CRUZ MONICA ROSIBEL	VENDEDORA	\$ 273.00	\$ 25.25	\$ 247.75
		SUCURSAL 2				
		PERIODO: JUNIO				
	1	JIMENEZ JOSE ALBERTO	VENDEDORA	\$ 260.00	\$ 24.05	\$ 235.95
	2	ALVAREZ CARLOS ROBERTO	VENDEDOR	\$ 260.00	\$ 24.05	\$ 235.95
		PERIODO: AGOSTO				
	1	JIMENEZ JOSE ALBERTO	VENDEDORA	\$ 268.00	\$ 24.79	\$ 243.21
	2	ALVAREZ CARLOS ROBERTO	VENDEDOR	\$ 268.00	\$ 24.79	\$ 243.21
		SUCURSAL 3				
		PERIODO: SEPTIEMBRE				
	1	CASTRO VICTOR MANUEL	VIGILANTE	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
	2	CHICAS JORGE ALEJANDRO	VENDEDORA	\$ 299.00	\$ 27.66	\$ 271.34
	3	ALVARADO JONATHAN	MOTORISTA	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
		PERIODO: OCTUBRE				
	1	CASTRO VICTOR MANUEL	VIGILANTE	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
	2	CHICAS JORGE ALEJANDRO	VENDEDORA	\$ 299.00	\$ 27.66	\$ 271.34
	3	ALVARADO JONATHAN	MOTORISTA	\$ 248.00	\$ 22.94	\$ 225.06
TOTALES				\$ 6,039.00	\$ 558.61	\$ 5,480.39

Cédula # 105

G-MAS & ASOCIADOS,**Audidores y Consultores**

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica de Planilla de Sueldos y Salarios correspondiente a Gastos de Venta
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **01/11/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **10/11/2009**

Ref. Pt's	Nº	NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	SALARIO DIARIO	DIAS TRABAJADOS	TOTAL	COMISIONES	SALARIO DEVENGADO	RETENCIONES			TOTAL DE RETENCIONES	LIQUIDO A PAGAR
									ISSS	AFP	RENTA		
G.3.1.1		CASA MATRIZ											
		PERIODO: MARZO											
	1	MACHADO JOSE ELIAS	VIGILANTE	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
	2	SEGOVIA MARTHA IDALIA	VENDEDORA	\$ 7.00	31	\$ 217.00	\$ 25.00	\$ 242.00	\$ 7.26	\$ 15.13	0	\$ 22.39	\$ 219.62
	3	GARCIA WENDY MARICELA	VENDEDORA	\$ 7.00	31	\$ 217.00	\$ 30.00	\$ 247.00	\$ 7.41	\$ 15.44	0	\$ 22.85	\$ 224.15
	4	FUENTES VILMA DEL CARMEN	CAJERA	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
	5	BONILLA JUAN DE LA CRUZ	MOTORISTA	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
		PERIODO: ABRIL											
	1	MACHADO JOSE ELIAS	VIGILANTE	\$ 8.00	30	\$ 240.00	\$ -	\$ 240.00	\$ 7.20	\$ 15.00	0	\$ 22.20	\$ 217.80
	2	SEGOVIA MARTHA IDALIA	VENDEDORA	\$ 7.00	30	\$ 210.00	\$ 25.00	\$ 235.00	\$ 7.05	\$ 14.69	0	\$ 21.74	\$ 213.26
	3	GARCIA WENDY MARICELA	VENDEDORA	\$ 7.00	30	\$ 210.00	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 7.20	\$ 15.00	0	\$ 22.20	\$ 217.80
	4	FUENTES VILMA DEL CARMEN	CAJERA	\$ 8.00	30	\$ 240.00	\$ -	\$ 240.00	\$ 7.20	\$ 15.00	0	\$ 22.20	\$ 217.80
	5	BONILLA JUAN DE LA CRUZ	MOTORISTA	\$ 8.00	30	\$ 240.00	\$ -	\$ 240.00	\$ 7.20	\$ 15.00	0	\$ 22.20	\$ 217.80
		SUCURSAL 1											
		PERIODO: ABRIL											
	1	REYES MOLINA OSCAR MISAEL	VIGILANTE	\$ 7.00	30	\$ 210.00	\$ -	\$ 210.00	\$ 6.30	\$ 13.13	0	\$ 19.43	\$ 190.58
	2	CRUZ MONICA ROSIBEL	VENDEDORA	\$ 8.00	30	\$ 240.00	\$ 25.00	\$ 265.00	\$ 7.95	\$ 16.56	0	\$ 24.51	\$ 240.49
		PERIODO: MAYO											
	1	REYES MOLINA OSCAR MISAEL	VIGILANTE	\$ 7.00	31	\$ 217.00	\$ -	\$ 217.00	\$ 6.51	\$ 13.56	0	\$ 20.07	\$ 196.93
	2	CRUZ MONICA ROSIBEL	VENDEDORA	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ 25.00	\$ 273.00	\$ 8.19	\$ 17.06	0	\$ 25.25	\$ 247.75
		SUCURSAL 2											
		PERIODO: JUNIO											
	1	JIMENEZ JOSE ALBERTO	VENDEDORA	\$ 8.00	30	\$ 240.00	\$ 20.00	\$ 260.00	\$ 7.80	\$ 16.25	0	\$ 24.05	\$ 235.95
	2	ALVAREZ CARLOS ROBERTO	VENDEDOR	\$ 8.00	30	\$ 240.00	\$ 20.00	\$ 260.00	\$ 7.80	\$ 16.25	0	\$ 24.05	\$ 235.95
		PERIODO: AGOSTO											
	1	JIMENEZ JOSE ALBERTO	VENDEDORA	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ 20.00	\$ 268.00	\$ 8.04	\$ 16.75	0	\$ 24.79	\$ 243.21
	2	ALVAREZ CARLOS ROBERTO	VENDEDOR	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ 20.00	\$ 268.00	\$ 8.04	\$ 16.75	0	\$ 24.79	\$ 243.21
		SUCURSAL 3											
		PERIODO: SEPTIEMBRE											
	1	CASTRO VICTOR MANUEL	VIGILANTE	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
	2	CHICAS JORGE ALEJANDRO	VENDEDORA	\$ 9.00	31	\$ 279.00	\$ 20.00	\$ 299.00	\$ 8.97	\$ 18.69	0	\$ 27.66	\$ 271.34
	3	ALVARADO JONATHAN	MOTORISTA	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
		PERIODO: OCTUBRE											
	1	CASTRO VICTOR MANUEL	VIGILANTE	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
	2	CHICAS JORGE ALEJANDRO	VENDEDORA	\$ 9.00	31	\$ 279.00	\$ 20.00	\$ 299.00	\$ 8.97	\$ 18.69	0	\$ 27.66	\$ 271.34
	3	ALVARADO JONATHAN	MOTORISTA	\$ 8.00	31	\$ 248.00	\$ -	\$ 248.00	\$ 7.44	\$ 15.50	0	\$ 22.94	\$ 225.06
		TOTALES		\$ 188.00	735	\$ 5,759.00	\$ 280.00	\$ 6,039.00	\$ 181.17	\$ 377.44	\$ -	\$ 558.61	\$ 5,480.39

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica del cálculo de los sueldos.

Cédula # 106

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Muestra de Combustible
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **01/011/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **01/11/2009**

MUESTRA DE COMBUSTIBLE					
MES	COMBUSTIBLE	FOVIAL	CONTRAS	IVA	MONTO TOTAL
MAYO	\$ 1,247.96	\$ 79.00	\$ 39.50	\$ 162.23	\$ 1,528.69
OCTUBRE	\$ 1,241.32	\$ 77.80	\$ 38.90	\$ 161.37	\$ 1,519.39

Cédula # 107

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analitica del Consumo de Gasolina del mes de Octubre 2009

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **01/01/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **01/11/2009**

Ref. Pt's	Fecha de Emision	Nº del CCF	NRC	Proveedor	Nº de Galones	Precio por Galon	Gasto por Combustible	FOVIAL	COTRANS	IVA	Monto Total	Observaciones
G.3.8.2	01/10/2009	846573	3879-0	ESSO El Delirio	19	\$ 3.12	\$ 59.28	\$ 3.80	\$ 1.90	\$ 7.71	\$ 72.69	
	01/10/2009	0022334	876-9	SHELL Palo Blanco	16	\$ 3.01	\$ 48.16	\$ 3.20	\$ 1.60	\$ 6.26	\$ 59.22	
	01/10/2009	4789098	2345-8	ESSO Camionera	16	\$ 3.42	\$ 54.72	\$ 3.20	\$ 1.60	\$ 7.11	\$ 66.63	
	01/10/2009	0003423	456-3	ESSO El Triangulo	20	\$ 3.33	\$ 66.60	\$ 4.00	\$ 2.00	\$ 8.66	\$ 81.26	
	05/10/2009	22567	5674-7	TEXACO Centro	14	\$ 3.00	\$ 42.00	\$ 2.80	\$ 1.40	\$ 5.46	\$ 51.66	
	05/10/2009	6787898	6453-1	SHELL Carrousel	15	\$ 3.12	\$ 46.80	\$ 3.00	\$ 1.50	\$ 6.08	\$ 57.38	
	05/10/2009	564738	3879-0	ESSO El Delirio	20	\$ 3.14	\$ 62.80	\$ 4.00	\$ 2.00	\$ 8.16	\$ 76.96	
	06/10/2009	76895	3879-0	ESSO El Delirio	17	\$ 3.14	\$ 53.38	\$ 3.40	\$ 1.70	\$ 6.94	\$ 65.42	
	08/10/2009	34592	456-3	ESSO El Triangulo	16	\$ 3.32	\$ 53.12	\$ 3.20	\$ 1.60	\$ 6.91	\$ 64.83	
	08/10/2009	30942	5674-7	TEXACO Centro	18	\$ 3.12	\$ 56.16	\$ 3.60	\$ 1.80	\$ 7.30	\$ 68.86	
	10/10/2009	190800	5555-5	TEXACO Santa Rosa	20	\$ 3.24	\$ 64.80	\$ 4.00	\$ 2.00	\$ 8.42	\$ 79.22	
	15/10/2009	002300	23232-8	SHELL La Union	18	\$ 3.12	\$ 56.16	\$ 3.60	\$ 1.80	\$ 7.30	\$ 68.86	
	16/10/2009	56770	5676-8	ESSO Gotera	20	\$ 3.13	\$ 62.60	\$ 4.00	\$ 2.00	\$ 8.14	\$ 76.74	
	16/10/2009	768493	456-3	ESSO El Triangulo	19	\$ 3.15	\$ 59.85	\$ 3.80	\$ 1.90	\$ 7.78	\$ 73.33	
	19/10/2009	212893	6453-1	SHELL Carrousel	19	\$ 3.26	\$ 61.94	\$ 3.80	\$ 1.90	\$ 8.05	\$ 75.69	
	19/10/2009	20814	5555-5	TEXACO Santa Rosa	18	\$ 3.35	\$ 60.30	\$ 3.60	\$ 1.80	\$ 7.84	\$ 73.54	
	21/10/2009	47585	5555-5	TEXACO Santa Rosa	19	\$ 3.35	\$ 63.65	\$ 3.80	\$ 1.90	\$ 8.27	\$ 77.62	
	21/10/2009	634289	23232-8	SHELL La Union	15	\$ 3.10	\$ 46.50	\$ 3.00	\$ 1.50	\$ 6.05	\$ 57.05	
	23/10/2009	40284	23232-8	SHELL La Union	18	\$ 3.10	\$ 55.80	\$ 3.60	\$ 1.80	\$ 7.25	\$ 68.45	
	23/10/2009	476943	5676-8	ESSO Gotera	21	\$ 3.25	\$ 68.25	\$ 4.20	\$ 2.10	\$ 8.87	\$ 83.42	
	28/10/2009	85372	456-3	ESSO El Triangulo	12	\$ 3.09	\$ 37.08	\$ 2.40	\$ 1.20	\$ 4.82	\$ 45.50	
	29/10/2009	09475	5555-5	TEXACO Santa Rosa	19	\$ 3.23	\$ 61.37	\$ 3.80	\$ 1.90	\$ 7.98	\$ 75.05	
Totales					389	\$ 70.09	\$ 1,241.32	\$ 77.80	\$ 38.90	\$ 161.37	\$ 1,519.39	

Conclusion:

Se elaboro cedula Analitica del Consumo de combustible del mes de Octubre de 2009

Cédula # 108

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra para Cuota Patronal

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.3**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **01/09/2009**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **05/09/2009**

MUESTRA PARA CUOTA PATRONAL		
EMPLEADOS	SALARIO MENSUAL	TOTAL DE DEDUCCIONES
GARCIA WENDY MARICELA	\$ 217.00	\$ 30.92
REYES MOLINA OSCAR MISAEL	\$ 217.00	\$ 30.92
PANIAGUA MARIA	\$ 248.00	\$ 35.34
ALVARADO JONATHAN	\$ 248.00	\$ 35.34

Cédula # 109

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analítica del Calculo de Cuota Patronal ISSS y Cuota Patronal AFP
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.3**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **01/09/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **05/09/2009**

Ref. Pt's	N°	Nombre del Empleado	Cargo	Salario Mensual	Cuota Patronal ISSS (7.5%)	Cuota Patronal AFP (6.75%)	Total Deducciones	Observaciones
G.3.3.1	PERIODO: AGOSTO							
		CASA MATRIZ						
	1	GARCIA WENDY MARICELA	VENDEDORA	\$ 217.00	\$ 16.28	\$ 14.65	\$ 30.92	
		SUCURSAL 1						
	1	REYES MOLINA OSCAR MISAEL	VIGILANTE	\$ 217.00	\$ 16.28	\$ 14.65	\$ 30.92	
	SUCURSAL 2							
1	PANIAGUA MARIA	VENDEDORA	\$ 248.00	\$ 18.60	\$ 16.74	\$ 35.34		
	SUCURSAL 3							
1	ALVARADO JONATHAN	MOTORISTA	\$ 248.00	\$ 18.60	\$ 16.74	\$ 35.34		
TOTALES				\$ 930.00	\$ 69.76	\$ 62.78	\$ 132.52	

Conclusion: Se elaboro cedula analitica del Calculo de Cuota Patronal ISSS y Cuota Patronal AFP

Cédula # 110

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analitica de Comparacion de Saldos Cuota Patronal ISSS y Cuota Patronal AFP
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.4**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **01/09/2009**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **05/09/2009**

ϕ

Ref. Pt's	Descripcion	Deducciones según Registros ISSS/AFP	Deducciones ISSS/AFP Calculadas por Auditor	Diferencia	Observaciones
	PERIODO: AGOSTO				
	CASA MATRIZ GARCIA WENDY MARICELA	\$ 30.92	\$ 30.92	\$ -	
	SUCURSAL 1 REYES MOLINA OSCAR MISAEL	\$ 30.92	\$ 30.92	\$ -	
	SUCURSAL 2 PANIAGUA MARIA	\$ 35.34	\$ 35.34	\$ -	
	SUCURSAL 3 ALVARADO JONATHAN	\$ 35.34	\$ 35.34	\$ -	
	TOTALES	\$ 132.52	\$ 132.52	\$ -	

Conclusion: Se elaboro cedula Analitica para comparar saldos de los registros con el saldo calculado por el Auditor.

Cédula # 111

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra de Gastos de Ventas

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.5**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **20/02/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **25/02/2010**

3

MUESTREO DE SELECCIÓN DE PARTIDAS ESPECIFICAS	
GASTOS DE VENTA	
GASTO	MONTO
Viáticos	\$1,500.00
Energía Eléctrica	\$5,500.00
Honorarios Profesionales	\$4,000.00
TOTAL	\$11,000.00

A

Cédula # 112

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analitica de Viaticos originados en Diciembre 2009
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G3.5.1**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **20/02/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **21/02/2010**

v

Ref. Pt's	Fecha	Nombre del Empleado ò Persona Autorizada	Descripcion	Cargo	Monto de Viaticos Autorizados	Observaciones
G.3.5.1	05/12/2009	Carlos Daniel Villatoro	Promocion del Negocio a Guatemala	Accionista	\$ 500.00	Se les dio ese monto en concepto de Viaticos para que asistieran a un congreso de empresarios que se estaba realizando en Guatemala.
	05/12/2009	Mario Miguel Velasquez	Promocion del Negocio a Guatemala	Accionista	\$ 500.00	
	05/12/2009	Jose Alberto Jimenez	Promocion del Negocio a Guatemala	Accionista	\$ 500.00	
Total					\$ 1,500.00	

Conclusión: Se elaboró una cedúala analítica de Viaticos.

A

Cédula # 113

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Muestra de Energía Eléctrica

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.5.2**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **15/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **16/03/2010**

Muestra de Energía Eléctrica	
MES	TOTAL
Octubre	\$ 540.63
Noviembre	\$ 643.92
Diciembre	\$ 603.11

Cédula # 114

G-MAS & ASOCIADOS,
Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Analitica de Inspeccion de Facturas de Energia Electrica
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.5.2**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**
 Fecha: **15/03/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **16/03/2010**

v

Ref. Pt's	Mes Facturado	Nº de Factura	Corresponde a	Monto Total	Observacion
	Octubre	Serie B Nº. 000000016132392	Casa Matriz	\$ 189.54	
	Octubre	Serie C Nº. 000000054352392	Sucursal 1	\$ 156.76	
	Octubre	Serie D Nº. 000004563590000	Sucursal 2	\$ 103.46	
	Octubre	Serie F Nº. 000003455688999	Sucursal 3	\$ 90.87	
	Noviembre	Serie B Nº. 000000016345678	Casa Matriz	\$ 235.83	
	Noviembre	Serie C Nº. 000000054367567	Sucursal 1	\$ 209.43	
	Noviembre	Serie D Nº. 000004563678889	Sucursal 2	\$ 109.90	
	Noviembre	Serie F Nº. 000003455698989	Sucursal 3	\$ 88.76	
	Diciembre	Serie B Nº 0000001237657886	Casa Matriz	\$ 253.76	
	Diciembre	Serie C Nº 0000000233789789	Sucursal 1	\$ 159.65	
	Diciembre	Serie D Nº 0000046745698098	Sucursal 2	\$ 115.45	
	Diciembre	Serie F Nº.0000034675468970	Sucursal 3	\$ 74.25	
TOTAL				\$ 1,787.66	

^

Conclusion: Se elaboro Cedula Analitica de las facturas de la Energia Electrica de Octubre, Noviembre y Diciembre

Cédula # 115

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Comparativa de Saldos del Renglon de Energia Electrica del Ejercicio Contable 2009

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.5.3**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M.**

Fecha: **15/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **16/03/2010**

----- C ----- φ -----

Ref. Pt's	Descripcion	Saldo según Estados Financieros	Saldo Según Registros Contables	Diferencia	Observaciones
	Energia Electrica	\$ 5,500.00	\$ 5,500.00	\$ -	
	Totales	\$ 5,500.00	\$ 5,500.00		

Conclusion: Se elaboro cedula Comparativa del Saldo del renglon Energia Electrica.

Cédula # 116

G-MAS & ASOCIADOS,

Audidores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.

EMPRESA : ELECTRIC'S HOME

PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009

CEDULA : Analitica de Inspeccion de Documentos al Renglon Honorarios Profesionales

(Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.5.4**

Hecha Por: **J.V.Y.G.M**

Fecha: **16/03/2010**

Revisada por: **J.G.C.A.**

Fecha: **18/03/2010**

Ref. Pt's	Fecha	Nº de Documento	Detalle	Valor Neto	IVA	Valor Total	Observaciones
	30/06/2009	00576	G-MAS y Asociados	\$ 1,769.91	\$ 230.09	\$ 2,000.00	El pago a la Firma se acuerdo realizarse en dos pagos semestrales.
	31/12/2009	00612	G-MAS y Asociados	\$ 1,769.91	\$ 230.09	\$ 2,000.00	

Conclusion: Se elaboro cedula analitica de Inspeccion de Documentos al Renglon Honorarios Profesionales inmerso en los Gastos de Venta del Ejercicio Contable 2009.

Cédula # 117

G-MAS & ASOCIADOS,

Auditores y Consultores

CLIENTE: ELECTRIC'S HOME, S.A. DE C.V.
 EMPRESA : ELECTRIC'S HOME
 PERIODO : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009
 CEDULA : Análisis de Comparación de Saldos de 2009 con 2008.
 (Valores expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Ref: **G.3.5.5**
 Hecha Por: **J.V.Y.G.M**
 Fecha: **16/03/2010**
 Revisada por: **J.G.C.A.**
 Fecha: **18/03/2010**

Ref. Pt's	Detalles	Observaciones
	Gastos de Ventas al 31 de diciembre de 2009	Los Saldos de los Gastos de Ventas aumentaron en un 11% en 2009 en comparación con Los Saldos de los Gastos de Ventas de 2008. Esto se debió a que había una nueva sucursal, nuevos vehículos y por el aumento de los precios de todos los productos.
	\$ 83,458.33	
	Gastos de Ventas al 31 de diciembre de 2008	
	\$ 75,000.00	
	Aumento	
	\$ 8,458.33	
	% de Aumento	
	11%	

Conclusión: Se elaboró una cédula analítica de comparación de saldos.

CAPITULO VI

CAPITULO VI

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

- La mayoría de las Firmas de Auditoría de la Ciudad de San Miguel utilizan procedimientos básicos o no adecuados y su forma de desarrollar un trabajo de Auditoría a Estados financieros es empíricamente.
- No hay cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de Evidencia por parte de los despachos de Auditoría de la ciudad de san miguel.
- Un factor limitante para que exista un excelente desempeño en el trabajo de Auditoría, y a la vez que hayan beneficios Administrativos-Contables y seguridad razonable en la información obtenida, es la carencia de educación continuada que existe en las Firmas de Auditoría.
- La falta de aplicabilidad de la Normativa referente a obtener evidencia se debe a la relación Costo Beneficio.
- No existe un documento que sirva de Guía de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de evidencia en las Firmas de Auditoría de la ciudad de San Miguel que permita facilitar el trabajo al Auditor en la obtención de evidencia, con la cual pueda tener una base solida y concreta.

6.1 Recomendaciones

- Los Despachos Contables no deben limitarse a utilizar solo los procedimientos básicos y poco adecuados o solamente basarse en lo empírico ya que no se logra una seguridad razonable en los Estados Financieros.
- Las Firmas de Auditoría deben aplicar de forma oportuna y adecuada cada una de las normas referente a la obtención evidencia para detectar irregularidades a tiempo y obtener beneficios Administrativos – Contables.
- Los Despachos Contables y Firmas de Auditoría deben capacitar de forma continua al personal operativo, profesionales integrantes de la firmas para mejorar el desempeño de ellos.
- Si la Firma de Auditoría posee capacidad económica deben utilizar programas o medios informáticos como programas, sistemas que contribuyan a realizar el examen de Auditoria de Estados financieros.
- Las firmas de Auditoría de la ciudad de San Miguel deben dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoria referente a la obtención de Evidencia porque contribuye a reducir tiempo, recursos y lograr mayor confiabilidad en la ejecución del trabajo de Auditoria.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ Código de Comercio de la República de El Salvador
- ✓ Código Tributario de la República de El Salvador
- ✓ Estadísticas II, Gidalberto Bonilla, Editores UCA, 1992
- ✓ “Guía para Usar las Normas Internacionales de Auditoría en las PYMES”, IFAC, SMP COMTE
- ✓ Ley del Ejercicio de la Contaduría de la República de El Salvador
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 200 “Objetivo y Principios Generales que gobiernan una Auditoría de Estados Financieros”
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 500 “Evidencia de Auditoría”
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 501 “Consideraciones Adicionales para Partidas Específicas”
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 505 “Confirmaciones Externas”
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 510 “Trabajos Iniciales-Balance de Apertura”
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 520 “Procedimientos Analíticos”
- ✓ Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de la Auditoría y Otros Medios de Prueba”
- ✓ Pruebas Selectiva en la Auditoría, Rodrigo Estupiñan Gaitán, Ecoediciones, 2007
- ✓ Reglamento del Código Tributario de la República de El Salvador.

ANEXOS

ANEXO # 1



Universidad de El Salvador
Hacia la libertad por la cultura

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA

Objetivo: Recolectar datos para elaborar el análisis de la Guía de Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoría Referente a la Obtención de Evidencia para las Firmas de Auditoría.

Indicación: Indique la respuesta que usted considere correcta.

Nombre de Despacho:

Nombre:

Cargo: Propietario, Gerente General, Representante Legal

1- **¿Su firma hace uso de las Normas Internacionales de Auditoría para la obtención de la evidencia?**

Si

No

2- **¿Al realizar un trabajo de auditoría en la obtención de la evidencia cuales son las normas internacionales de auditoría que aplica su firma?**

NIA 500 “Evidencia de Auditoría”

NIA 501 “Consideraciones Especiales para Partidas Especificas”

NIA 505 “Confirmaciones Externas”

NIA 510 “Trabajos Iniciales-Balance de Apertura”

NIA 520 “Procedimientos Analíticos”

NIA 530 “Muestreo de la Auditoria y Otros Medios de Prueba”

Todas

3- ¿De no utilizar las Normas Internacionales de Auditoría que procedimientos utilizan en su firma para obtener la evidencia?

4- ¿Cuál de las siguientes características de la evidencia considera que es más importante para facilitar el trabajo de auditoría?

- Evidencia Suficiente
- Evidencia Apropiada
- Las Dos Anteriores
- Ninguna

5- ¿Cuándo es más confiable la evidencia obtenida?

- Obtenida de Fuentes Independientes Fuera de La Entidad
- Evidencia Generada Internamente
- Evidencia Obtenida Directamente por el Auditor
- Evidencia que Proporciona Documentación Original

6- ¿En su firma de auditoría se lleva a cabo el proceso de clasificación de la evidencia?

- Si No

7- ¿De las siguientes clasificaciones de la evidencia, cuales son las más utilizadas en su firma?

- Evidencia Física Evidencia Documental
- Evidencia Testimonial Evidencia Analítica

8- ¿Su firma utiliza técnicas de auditoría para la obtención de la evidencia?

- Si No

9- ¿Cuáles de estos procedimientos de auditoría son utilizados con mayor frecuencia en su firma?

- El estudio general o conocimiento del negocio
- Inspección de documentos, valores, dinero, elementos, libros, etc.
- La observación
- Análisis
- Procedimientos analíticos
- Investigación e indagación
- Certificación
- Calculo
- Otros

10- ¿Cuál de las siguientes tres opciones es la razón principal para que su firma aplique procedimientos de auditoría?

- Obtener un Entendimiento de la Entidad y su Entorno
- Para Hacer Pruebas de la Efectividad Operativa de los Controles
- Detectar Representaciones Erróneas de Importancia Relativa

11- Dentro de las siguientes tres clasificaciones de las técnicas de auditoría ¿Cuál es la de mayor importancia para su firma?

- Estudio General
- De Análisis
- De Validación

12- ¿Cuáles de las siguientes técnicas de análisis son las más utilizadas en su firma para la obtención de la evidencia?

- Análisis Financiero
- Análisis Fiscal
- Análisis de Asuntos Administrativos
- Análisis Factorial
- Análisis de Aspectos Legales

13- ¿Cuáles son las técnicas de validación para la obtención de la evidencia que se utilizan dentro de su firma?

- | | | | |
|---------------|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Inspección | <input type="checkbox"/> | Confirmación | <input type="checkbox"/> |
| Investigación | <input type="checkbox"/> | Declaración | <input type="checkbox"/> |
| Certificación | <input type="checkbox"/> | Observación | <input type="checkbox"/> |
| Calculo | <input type="checkbox"/> | | |

14- Dentro de la clasificación de las fuentes de obtención de la evidencia, para su firma ¿Cuál es la más importante?

- | | |
|--|--------------------------|
| Evidencias Externas | <input type="checkbox"/> |
| Evidencias Internas | <input type="checkbox"/> |
| Evidencias Obtenidas Directamente Obtenidas por el Auditor | <input type="checkbox"/> |
| Evidencia en Forma de Documentos | <input type="checkbox"/> |

15- ¿En su firma se utilizan las pruebas sustantivas?

- Si No

16- ¿Cuáles son las pruebas sustantivas para obtener evidencia que se utilizan en su firma?

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Pruebas de Transacciones y Saldos | <input type="checkbox"/> |
| Técnicas de Examen Analíticos | <input type="checkbox"/> |
| Toma Física de Inventarios | <input type="checkbox"/> |
| Arqueos de Caja | <input type="checkbox"/> |
| Recuento | <input type="checkbox"/> |

17- ¿Qué tipo de procedimientos específicos aplica?

- | | | | |
|---------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Confirmaciones Externas | <input type="checkbox"/> | Trabajos Iniciales | <input type="checkbox"/> |
| Procedimientos Analíticos | <input type="checkbox"/> | Muestreo y Otros Medios de | <input type="checkbox"/> |
| Prueba | | | |

18- ¿Su Firma utiliza el Muestreo al efectuar Auditorias?

Si No

19- ¿Qué enfoque de Muestreo utiliza al efectuar Auditorias?

No Estadístico Estadístico Otros

20- ¿Qué Factores considera su firma al efectuar el Muestreo en Auditoria?

Juicio o Criterio Profesional Montos Relevantes
Partidas Propensas a Riesgos Conocimiento del Cliente
Otros

21- ¿Se utilizan las confirmaciones externas dentro de su firma a la hora de elaborar una auditoria?

Si No

22- ¿En su firma de qué forma aplica el procedimiento de confirmaciones externas?

Confirmaciones Negativas Confirmaciones Positivas
Confirmaciones Abiertas Confirmaciones Cerradas
No aplica

23- ¿Utiliza su firma las pruebas de cumplimiento?

Si No

24- ¿Cuáles son las pruebas de cumplimiento que utiliza su firma en la obtención de la evidencia?

25- ¿Qué aspectos se toman en cuenta en su firma para la selección de la evidencia?

26- ¿Considera que una guía de aplicación práctica basada en las Normas Internacionales de Auditoría referente a la obtención de la evidencia sería de ayuda en su firma para el trabajo de auditoría?

Si No

Por qué?
