

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



“DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE) EN MATERIA TRIBUTARIA COMO INSUMO PARA
LA TOMA DE DECISIONES EN ADQUISICIONES DE EMPRESAS”

Trabajo de investigación presentado por:

López Mena, Mirna Edith

Vanegas Díaz, Yanira Elizabeth

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

Marzo 2013

San Salvador,

El Salvador,

Centro América.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo.
Secretaria:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya.
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Especialista:	Licenciado José David Avelar.
Asesor Metodológico:	Licenciado Luis Felipe Gutiérrez López
Jurado Examinador:	Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla Licenciado José David Avelar

Marzo de 2013

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso, en quien confío, por iluminar mis pasos, por brindarme sabiduría, fortaleza y por haberme dado la oportunidad de culminar con logros mi carrera.

A mis padres y a mi esposo por el constante apoyo cuando lo necesité y por ser fuente de motivación para seguir adelante cada día, por darme su comprensión y paciencia en el transcurso de mi carrera.

A mis compañeros, amigos y muy especialmente a mi compañera de trabajo de graduación Yanira Elizabeth Vanegas Díaz, por compartir sus experiencias y éste enorme logro; además de regalarme su amistad y comprensión.

Muchas gracias a la Universidad de El Salvador y a los maestros que son fuente y guía de los conocimientos adquiridos.

Mirna Edith López Mena

A Dios Todopoderoso, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mis padres José Ramón Vanegas y María Orbelina Díaz por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, infundiéndome perseverancia, confianza y seguridad para afrontar cada uno de los retos de la vida, por su apoyo incondicional perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mi esposo Fredy Alexander Alfaro, por darme lo mejor de sí, por su comprensión y apoyo sin dobleces y egoísmo a lo largo de mi carrera, que con alegría y compañerismo estuvo siempre ahí con su mano tendida.

A Ronald Alfaro que siempre nos brindó su ayuda y en muchas ocasiones nos orientó y finalmente a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de nuestro camino universitario y a la Universidad de El Salvador por forjarnos como profesionales.

Yanira Elizabeth Vanegas Díaz

INDICE

	Contenido	Pág. No.
	RESUMEN EJECUTIVO	i
	INTRODUCCIÓN	iii
	CAPITULO I – SUSTENTACION, TEORICA, TECNICA Y LEGAL	
1.1.	ANTECEDENTES DEL DUE DILIGENCE	1
1.2.	DEFINICIONES BASICAS	2
1.3.	NORMATIVA TECNICA	3
1.4.	NORMATIVA LEGAL	4
1.5.	EL PROCESO DE DUE DILIGENCE EN MATERIA TRIBUTARIA	6
1.5.1.	ADMINISTRACIÓN DEL PROCESO DE DUE DILIGENCE EN MATERIA TRIBUTARIA.	9
1.6.	DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	11
	CAPITULO II-CASO PRÁCTICO DEL DUE DILIGENCE EN MATERIA TRIBUTARIA	
2.1.	INTRODUCCIÓN CASO PRÁCTICO	12
2.2.	MEMORANDUM DE PLANEACIÓN DEL DUE DILIGENCE	16
2.2.1	OBJETIVO GENERAL.	16
2.2.2	OBJETIVOS ESPECIFICOS	16
2.2.3	TERMINOS DE REFERENCIAS	17
2.2.4	ENFOQUE DE DUE DILIGENCE	17
2.2.5	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	19
2.2.6	ANALISIS POR AREAS SEGÚN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	22
2.3	INFORMACION CONTABLE ABC, S.A. DE C.V.	25
2.4	INFORME DE DUE DILIGENCE.	108
2.5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	113
2.5.1.	CONCLUSIONES	113
2.5.2	RECOMENDACIONES	114
	BIBLIOGRAFIA	115
	ANEXOS	116

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad el proceso de debida diligencia (due diligence) en materia tributaria no es desarrollado por todos los auditores en El Salvador, ya que, es un trabajo especializado que combina las Normas Internacionales de Auditoria y la Normas Internacionales para Servicios Relacionados, al mismo tiempo, adicionando la legislación tributaria vigente según la naturaleza de la empresa a analizar.

Para adquisiciones y fusiones de empresas es necesario tener la certeza de cómo se encuentra el negocio en el mercado y en lo que respecta a controles, registros y pagos en obligaciones y derechos. En tal sentido el comprador se ve en la necesidad de conocer a fondo las operaciones de la posible entidad objetivo para su adquisición. Mediante los procedimientos acordados el auditor realizará el trabajo para constatar la aplicación de leyes tributarias esencialmente con respecto a Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios, Ley de Impuesto sobre la Renta, Código Tributario y sus respectivos reglamentos.

La unidad de análisis está conformada por los gerentes administrativos de personas jurídicas que desarrollan actividades de auditoría y/o consultoría inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoria (CVPCPA), de ésta se toma una muestra de la población para sustraer información sobre los conocimientos del tema. Los profesionales han tenido que innovar nuevas prácticas en su campo laboral de acuerdo a las necesidades de los inversionistas. Se utilizan diferentes instrumentos en la metodología de estudio que ayudan a la obtención de información suficiente para elaborar el trabajo, entre los cuales se pueden mencionar: cuestionario estructurado con preguntas cerradas y de selección múltiple, sistematización bibliográfica para compilar los datos obtenidos.

El objetivo primordial es proporcionar resultados a la empresa contratante sobre la situación tributaria de la entidad objeto y la posibilidad de alguna deuda tributaria no expuesta por la empresa y/o propuestas de ayuda en casos de problemas tributarios que pudiesen surgir.

Es normal enfrentar el riesgo de la desactualización o desconocimiento de la ley y su aplicación, por parte de los profesionales que realizan los registros contables y tributarios, lo que en ocasiones puede llevar a cometer infracciones tributarias.

El proceso inicia a través de la aceptación de la carta oferta en la cual se detallan los procedimientos acordados entre comprador y la firma de auditoría, esta última elabora memorándum de planeación con el alcance de los procedimientos a realizar por los miembros de equipo, facilitando la organización precisa con respecto a los objetivos para las áreas de: cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo y sus depreciaciones, costos y gastos, basándose en la presunción que la entidad objetivo está en proceso de cierre ó liquidación. En la determinación del precio final se tomará en consideración la información arrojada por medio de la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que está sometida la entidad objeto. Posteriormente los resultados obtenidos de la evaluación son descritos en el informe ejecutivo entregado al inversionista.

Como profesional es imperante estar actualizado en el desarrollo del due diligence tributario, debido al incremento de la demanda de este tipo de trabajo en el país. Las fuentes bibliográficas son reducidas por lo que los gerentes de firmas auditoras manifiestan interés por que se incluya en la formación de los estudiantes de la carrera de contaduría pública una orientación al respecto para lograr competencia laboral satisfaciendo las necesidades de los inversionistas, realizando consultorías bajo la práctica de procedimientos acordados con el fin de que el informe presentado sea fiable para las toma de decisiones en adquisiciones y fusiones de empresas.

INTRODUCCION

En la actualidad, ante la apertura de una globalización comercial, la industria, la banca, el comercio en general todos los sectores que participan en el desarrollo económico en El Salvador, han experimentado la incursión de capitales extranjeros que traen tecnología de punta y la experiencia de la puesta en marcha de sus prácticas de negocios en diferentes países. Como resultado surge la necesidad de ser un profesional competitivo en el mercado, en los últimos años y con seguridad, continuarán dándose de forma recurrente, fusiones, alianzas, estrategias, inversiones y adquisiciones entre empresas.

Este documento pone de manifiesto la importancia de la práctica del due diligence en materia tributaria, ya que, para un potencial inversionista, los resultados obtenidos influyen en la toma de decisión o negociación a la luz de los hallazgos identificados y las consecuencias que estos pueden traer consigo como por ejemplo infracciones y sanciones estipulados en la legislación salvadoreña. Además contribuye como aporte sustancial para los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador.

En el capítulo I se contempla el marco teórico con una breve historia del inicio e implementación de la herramienta para una mejor comprensión, además de las normativas a implementar y legislación tributaria a verificar por medio de caso práctico desarrollado en el Capítulo II donde se ejemplifica bajo la figura de procedimientos acordados todo el proceso desde el memorándum de planeación, objetivos, alcance, controles, programas por áreas, las cédulas con los documentos de respaldo y el resultado resumido en un informe que se le proporcionará al inversionista para que en base a éste se fije el valor de una empresa a adquirir.

CAPITULO I – SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL.

1.1. ANTECEDENTES DE LA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE)

El uso del término se inició en Estados Unidos, en 1933, con la aprobación de la ley federal “Acto Federal por las Seguridades”; como consecuencia del desplome de la bolsa de valores en 1929, conocida como la “Gran Depresión Económica de EE.UU.” Los objetivos que perseguía, en primer lugar, eran requerir que los inversionistas recibieran la información significativa o material, de parte de los emisores de títulos valores, para tomar una decisión de compra fundamentada; en segundo lugar, prohibir el engaño, las malas representaciones y fraudes en la venta de títulos valores al público.

En El Salvador existen firmas de auditoría que ejecutan acciones profesionales enfocadas al desarrollo de análisis financiero y cumplimiento tributario orientando a las empresas extranjeras que desean comprar o fusionarse con las salvadoreñas.

A través del due diligence en materia tributaria se verifica la situación legal, laboral, tributaria, tecnológica, productiva y contable a fin de contribuir en la toma de decisión del inversionista interesado en los aspectos significativos de su pasado, presente y futuro predecible, permitiendo evaluar sus activos y pasivos, cumplimiento de la legislación vigente, marcas registradas, activos intangibles y posibles contingencias del negocio.

Desde el último trimestre del 2009 hasta la fecha se han presentado movimientos importantes de adquisiciones, un ejemplo de ello son los negocios de distribución y comercialización de combustible en Centroamérica. Las empresas protagonistas son tres de las más grandes transnacionales del sector petrolero Exxon Mobil, Royal Dutch Shell y Chevron que han salido de la cadena del valor del petróleo en Centroamérica.

Es necesario que los profesionales de la contaduría pública y auditoría estén en la capacidad para desarrollar trabajos de ésta índole, puesto que las transnacionales están realizando

movimientos estratégicos enfocándose en líneas de negocio y territorios de mayor rentabilidad, motivada además, por un aumento de la competencia en la región generado por la aparición de nuevos actores como Alba Petróleos en El Salvador y la expansión agresiva de otros.

El due diligence se realiza después de que las partes interesadas han llegado a la conclusión que el negocio es factible desde el punto de vista financiero y posterior al logro del entendimiento preliminar, pero antes de que se firmen los documentos que legalizan la compra del negocio. Este sistema también es utilizado como técnica para la detección de riesgos, además ofrece la oportunidad de ayudar a maximizar las ventajas que implica una transacción de compra.

1.2. DEFINICIONES BASICAS

Para tener una mejor comprensión de los usuarios en la presente investigación se muestran algunos conceptos básicos que serán utilizados.

Due diligence en materia tributaria:

Se entiende como el proceso de investigación en el cual se analizan los aspectos legales, financieros y operacionales de una empresa con el fin de confirmar la veracidad de la inversión a realizar en una entidad objetivo previo a la adquisición, fusión por absorción o intercambio accionarial con otra, obteniendo información suficiente para valorar la oportunidad de inversión, identificar y evaluar sus riesgos potenciales y determinar el precio adecuado de transacción.

Entidad Objetivo:

Compañía o empresa sujeta al proceso de venta.

Data Room:

Proceso de entrega de información relevante para la toma de decisión sobre la posible compra de una sociedad o estructura de activos y pasivos registrados por una empresa o grupo empresarial.

El establecimiento de un “Data Room” es apropiado cuando la sociedad o estructura de activos y pasivos de posible negociación lo merecen en términos de volumen, complejidad o naturaleza. Es por ello usual en procesos de privatización, venta de estructuras de activos y pasivos residuales, y en general, en aquellos procesos de enajenación en los que la transparencia y la equidad deban ser especialmente asegurados.

1.3 NORMATIVA TÉCNICA

Es responsabilidad del profesional que los procedimientos, pruebas y análisis que se realicen cuenten con la suficiente sustentación técnica al momento de desarrollar el trabajo, así:

- Norma Internacional para Servicios Afines (NISA 4400)
El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando asume un compromiso de aplicación de procedimientos convenidos en relación con información financiera y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en relación con dicho compromiso.

- Norma Internacional para Servicios Afines (NISA 4410)
Esta norma detalla las responsabilidades del contador, cuando lleva a cabo un trabajo de compilar información financiera, sobre la forma y contenido del informe que el contador emita en conexión con dicha compilación.

El profesional a cargo del desarrollo se vale de la información en referidas normas debido a su contenido de principios básicos y procedimientos esenciales, junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo, incluyendo apéndices; los cuales deben entenderse en el contexto del material explicativo que brinda guías para su aplicación.

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)

El propósito es establecer normas y proporcionar guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros o de cumplimiento tributarios. La importancia de la evaluación del riesgo por el auditor como base para procedimientos adicionales

1.4 NORMATIVA LEGAL

La legislación salvadoreña no contempla un marco legal que regule el desarrollo del due diligence en materia tributaria, sin embargo este tipo de análisis puede ser realizado por profesionales en la contaduría pública y auditoría determinando así, si existen incumplimientos en las obligaciones tributarias mediante la verificación de la normativa según la naturaleza de la entidad que se quiera adquirir, brindando un panorama que oriente al inversionista a tomar decisiones de adquirir o no la entidad objetivo.

Para evaluar las obligaciones tributarias desde el punto de vista general de las leyes como las detalladas a continuación:

- **CODIGO TRIBUTARIO**

En el cual se establecen las obligaciones tributarias que deben cumplir las empresas. Entre las obligaciones formales tenemos las siguientes:

- a) Obligaciones de señalar lugar o actualizar dirección para recibir notificaciones.
- b) Obligación de presentar declaración dentro del plazo estipulado para cada efecto aunque esta no dé lugar de pago de impuesto, Verificando que las declaraciones hayan sido presentadas en el periodo que establece la normativa.
- c) La emisión de comprobantes de crédito fiscal u otro documento, con la finalidad de verificar que las operaciones de la empresa estén debidamente respaldadas por los comprobantes respectivos cumpliendo con los requisitos formales que establece la normativa tributaria.

- d) Remisión del informe de retenciones, anticipos o percepciones del impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.
- e) Informe de proveedores, clientes, acreedores y deudores.

- **LEY DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y PRESTACION DE SERVICIO**

- a) Retiro de bienes y/o autoconsumo.
- b) Existencia y registro de ajustes del impuesto.
- c) Requisitos para deducir el crédito fiscal del débito fiscal.
- d) Período de presentación y pago de la declaración.

- **LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

- a) Declaración y pago del anticipo a cuenta del impuesto sobre la renta
- b) Identificar la deducibilidad de los gastos de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria.
- c) El método de depreciación y su aplicación de acuerdo a los porcentajes establecidos en la ley.
- d) Retención por pago o acreditación de utilidades.
- e) Retenciones de carácter permanente que estén calculadas de acuerdo a las tablas de retención establecidas por la legislación tributaria.

Mediante este análisis se pretende identificar los beneficios fiscales que, de acuerdo con la legislación tributaria del país de la entidad objetivo, se hayan tomado en declaraciones anteriores del impuesto y que se hayan de recuperar en el futuro y las posibles contingencias no cubiertas. Para ello es necesaria la realización de entrevista con los asesores fiscales internos y externos de la entidad y con sus auditores, revisar las actas de inspección y las liquidaciones de los principales impuestos relativos a los ejercicios aún no prescritos. El auditor realizará la respectiva verificación del cumplimiento tributario, registros contables y estados financieros proporcionados por la entidad objeto la cual debe ser fiable y sujeta de análisis.

1.5 EL PROCESO DE DUE DILIGENCE EN MATERIA TRIBUTARIA.

El objetivo es proporcionar resultados a la empresa contratante sobre la situación tributaria de la entidad objeto y la posibilidad de alguna deuda tributaria no expuesta por la empresa y/o propuestas de ayuda en casos de problemas tributarios. Es normal enfrentar el riesgo de la desactualización o desconocimiento de la ley y su aplicación, por parte de los profesionales que realizan los registros contables y tributarios, lo que en ocasiones puede llevar a cometer infracciones tributarias

Las leyes tributarias en ocasiones resultan ser confusas en algunas situaciones, por lo que se prestan a diferentes interpretaciones según el criterio de cada individuo, en ciertas ocasiones por no tener criterio conservador o no atender el verdadero espíritu de la ley, y que según el fisco puede darse una mala determinación o incumplimiento de las obligaciones fiscales, que finalmente podrían representar pago de impuestos adicionales, multas y sanciones. A continuación se presentan las fases que le conforman:

a) Preliminar

Las partes involucradas en una adquisición ya sea compradores o vendedores, necesitan asegurar que la información tributaria que poseen sea lo más precisa posible.

El comprador dará el detalle de lo que necesita al auditor contratado en el momento del desarrollo, surgiendo así los procedimientos acordados en la carta oferta, dependerá de las características de la empresa objeto para que se solicite asesoramiento y respaldo en el desarrollo del trabajo de otros profesionales especialistas. A su vez, la empresa sujeta a estudio designará el personal de contacto que proporcionará la información a los profesionales y técnicos externos integrantes del equipo que ha de atender las peticiones de información del comprador pactadas al inicio de la contratación.

Se deben tener claro entre el inversionista y el profesional que desarrolla el trabajo los siguientes puntos:

- Comprensión del objetivo: ¿Quién compra? ¿Por qué compra? ¿Cómo paga?

- Delimitación del alcance del trabajo y determinación de los procedimientos acordados.
- Fijación de un cronograma de trabajo.
- Aceptación de la propuesta de servicios en base a los procedimientos acordados.

b) Investigación

Se basa en la presunción que la entidad objetivo está en proceso de cierre o liquidación. En la determinación del precio final se tomarán en consideración la información arrojada por medio de la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que está sometida la entidad objeto y adicional otros elementos como la antigüedad de la compañía, participación del mercado, ubicación, y el potencial para generar utilidades.

Existen varios aspectos que se deben considerar:

- Análisis de los resultados:

Consiste en entender los factores que se han contribuido al crecimiento y desarrollo del negocio durante los últimos dos o tres años que son los que tiene de caducidad los periodos tributarios en caso de El Salvador. ¿Cómo se han pagado los tributos? ¿Ha habido un aumento o disminución? ¿Qué ha sucedido con la documentación de respaldo?, ¿Los resultados de informes fiscales? Así mismo es importante entender la posición actual de la empresa y el comportamiento del capital de trabajo.

- Sostenimiento de las utilidades:

Se observan las utilidades antes de impuestos, depreciación y amortización, en varias ocasiones es la base para determinar el precio de un negocio.

c) Confirmación de datos:

A medida que se va obteniendo información sobre los distintos aspectos de la sociedad, se debe ir analizando su trascendencia. Lo habitual es que vayan surgiendo dudas que requieran las oportunas explicaciones por parte de los delegados de la entidad objeto.

d) Emisión del informe:

El resultado de la información recopilada y de su análisis queda documentado en un informe.

- Un título;
- Un destinatario
- Identificación de información específica financiera o no financiera a los que se han aplicado los procedimientos convenido;
- Una declaración indicando que los procedimientos aplicados son los que se convinieron con el destinatario del informe;
- Una declaración indicando que el compromiso fue llevado a cabo de conformidad con la Norma Internacional sobre Servicios Afines aplicable a compromisos de aplicación de procedimientos convenidos, o con normas o prácticas nacionales relevantes;
- Cuando sea relevante, una declaración de que el auditor no es independiente de la organización;
- Identificación del propósito por el cual se han aplicado los procedimientos convenidos;
- Una relación de los procedimientos específicos aplicados;
- Una descripción de los hallazgos basados en los hechos incluyendo detalle suficiente de los errores y excepciones encontradas;
- Una declaración indicando que los procedimientos aplicados no constituyen ni una auditoría ni una revisión y que por consiguiente, no se está expresando aseguramiento;
- Una declaración del auditor de que de haber aplicado procedimientos adicionales, o una auditoría o una revisión, podrían haber llamado su atención otros asuntos que pudieran haber sido informados;
- Una declaración de que el informe está restringido a aquellas partes que han convenido en que los procedimientos se realicen;
- Una declaración de que el informe se refiere solamente a los elementos, cuentas, partidas o información financiera y no financiera especificados y que no se entiende a los estados financieros de la organización tomados en su conjunto.
- La fecha del informe;
- La dirección del auditor; y La firma del auditor

1.5.1 Administración del proceso de due diligence en materia tributaria

a) Memorándum de planeación

Un documento importante en esta área es el memorándum de planeación el cual incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a realizar por los miembros de equipo de trabajo. Con la planeación se obtienen entre otros, los siguientes beneficios:

- Facilita la organización y precisión respecto a los objetivos.
- Establece el alcance y las fuentes existentes.
- Coordina las tareas a realizar por los diversos miembros del equipo de trabajo.
- Permite la racionalización de los recursos técnicos, humanos y tecnológicos.
- Proporciona una visión global del control interno.

b) Objetivos

Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo una base para lo operativo, información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos presentes y futuros.

c) Alcance

Deberá ser considerado por los profesionales de la auditoría, lo cual dependerá del enfoque y basado en los procedimientos acordados con el cliente, en relación a la empresa objeto.

d) Áreas críticas

Es el área que presenta deficiencias de control interno en relación a lo tributario u operacional, que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la capacidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar y reportar datos consistentes con las aseveraciones de la administración en los reportes entregados al fisco. Es necesario lograr un análisis más amplio del negocio, adquiriendo un conocimiento a fondo del entorno y el ambiente donde opera la entidad, con el propósito principal de obtener una seguridad razonable de identificación de riesgos potenciales.

e) Confirmación de datos

Las dudas que surjan requerirán las oportunas explicaciones del vendedor sean verbales ó documentales. Es apropiado establecer un calendario de reuniones para concentrar las solicitudes de aclaraciones con el personal que esté asignado como contacto en la entidad objetivo. Antes de acometer la última fase, suele tener lugar una nueva reunión de los distintos auditores del comprador y el vendedor para poner en común el resultado provisional de su trabajo, cruzar información y eliminación incertidumbres.

f) Emisión de informes

La estructuración del informe dependerá en gran medida de los resultados obtenidos en las pruebas y análisis. Se entregara el informe al inversionista, pues éste constituye en sí mismo un documento confidencial donde se detallan los procedimientos acordados y los resultados obtenidos por medio de los diferentes programas y demás herramientas utilizadas. Se acostumbra dividir el cuerpo del informe en cada una de las áreas que han sido analizadas para este caso solo se detallará el área tributaria.

Donde el trabajo realizado en ningún momento constituirá una auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y con base en ello, no se expresara ninguna opinión sobre los estados financieros de la empresa o cualquiera de los análisis de las cuentas mencionadas o datos utilizados dentro del contenido del reporte, por consiguiente no se está expresando aseguramiento ya que solo presentara los resultados obtenidos de los procedimientos acordados de modo que el inversionista pueda comprenderlo y decidir si se realiza la compra.

1.6 DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación, un 77% de la muestra de los profesionales está enfocada en auditoría fiscal, financiera y control interno, un 2% sabe desempeñarse en due diligence y el 21% restante en otras áreas como auditoría de sistemas, fusión y liquidación de empresas, entre otras.

Del 2% de los encuestados que conocen sobre la materia, han obtenido su experiencia a través del ámbito laboral, capacitaciones y bibliografía en sitios web, ejerciendo estos conocimientos en empresas comerciales, industriales y de servicios. Los profesionales en contaduría pública y auditoría manifiestan que es de gran ayuda el conocimiento de esta herramienta porque permite incursionar en un nuevo mercado; lo que permite llenar las expectativas y procedimientos acordados con el inversionista por medio del marco técnico y legal.

Entre las principales limitantes que se observan en la práctica profesional, ha sido la falta de conocimientos durante los estudios universitarios debido a que no existe una materia que oriente ésta práctica al respecto.

Con referencia a lo anterior una recomendación es la inclusión de una materia que desarrolle el marco técnico y legal aplicable durante la ejecución de due diligence.

CAPITULO II: CASO PRÁCTICO DEL DUE DILIGENCE EN MATERIA TRIBUTARIA

2.1 INTRODUCCIÓN CASO PRÁCTICO

Para mayor ilustración se desarrolla el due diligence en materia tributaria por medio de un caso práctico, donde el inversionista evalúa el cumplimiento tributario que rige a la sociedad de ABC, S.A. DE C.V. A través de la aceptación de la carta oferta en la cual se detallan los procedimientos acordados entre la sociedad y la firma de auditoría, detallando en el memorándum de planeación y alcance de los procedimientos a realizar por los miembros de equipo de trabajo facilitando la organización y precisión respecto a los objetivos y los procedimientos acordados citados a continuación:

Cuentas Por Cobrar.

- Verificación de la antigüedad de saldos que componen las cuentas por cobrar, las deducciones en concepto de cuentas incobrables y su cumplimiento de lo establecido en La Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Comprobar que se cuente con la información requerida por la dirección general de impuestos internos para fundamentar la deducción de cuentas incobrables.

Inventarios

- Revisión del tratamiento contable dado a los ajustes de las diferencias en el inventario y sus correspondientes ajustes.
- Contrastar que los ajustes de inventarios tales como descuentos, rebajas, devoluciones e incrementos de precios, bonificaciones, se hayan incluido en el registro de control de inventario.
- Confirmar si se cuenta con procedimientos escritos de levantamiento de inventarios.
- Verificar que el método de valuación de inventario sea de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria.
- Examinar las variaciones de costos por pérdidas que resulten de enfrentar el costo de adquisición y el valor de venta de activo realizable en estado de deterioro.

Activo Fijo y Depreciaciones

- Verificar si la vida útil y los porcentajes de depreciación son uniformes y están de acuerdo al artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta y que los gastos reclamados durante el periodo correspondan a la depreciación registrada.
- Constatar que los costos de las remodelaciones o construcciones de activo fijo, no sean deducidos en el impuesto del IVA, y que estos sean registrados al 100% en el activo fijo.
- Revisar que las adquisiciones de Activo fijo sean registradas cronológicamente de acuerdo al ingreso de los activos en el cuadro de control y que la adquisición de Terrenos y edificios sean acordadas en Actas de Junta General de Accionistas, escrituras debidamente registradas.
- Confirmar que los activos capitalizados incluyen todos los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento de utilización, tales como: Impuestos, intereses, diferencias en cambio, accesorios, ingeniería, suspensión, etc.
- Identificar si la empresa posee bienes en arrendamientos y su tratamiento tributario.

Ingresos

- Verificar la procedencia de los ingresos y sus registros que estén de acuerdo a lo declarado y debidamente respaldado por los comprobantes emitidos.
- Cotejar la emisión de comprobantes de crédito fiscal que respalden los ingresos registrados.
- Confrontar los ingresos con el respectivo descargo en los inventarios.
- Constatar si existe control sobre los comprobantes de ventas anulados.
- Revisar el tratamiento contable de los anticipos sobre ventas y su respectiva conciliación entre las cuentas por cobrar y el ingreso en bancos.
- Examinar si se concilian las diferencias entre los registros de IVA y los registros de Renta y si estos son explicados por mes.
- Cotejar los ingresos declarados con los registros contables y verificar el tratamiento contable para las diferencias encontradas.
- Verificar la aplicación de las ventas exentas en la proporcionalidad.

Costos y Gastos

- Confirmar que los gastos deducidos cumplan con los requisitos establecidos en la normativa tributaria.
- Determinar que el costo de venta este calculado de acuerdo al método adoptado en las políticas contables.
- Revisar las operaciones de bienes o servicios que no cumplan con los requisitos de deducibilidad establecidos en el art. 65 de la Ley de IVA.

Retenciones

- Constatar si las retenciones efectuadas hayan sido debidamente enteradas mediante mandamiento de pago a la Legislación tributaria.
- Cotejar el cálculo de las retenciones realizadas al personal en concepto de salarios y honorarios y que dichas retenciones hayan sido enteradas en el plazo legal estipulado en las leyes tributarias.
- Verificar que se emita constancia a los contribuyentes por las cantidades retenidas de acuerdo a lo establecido en el código tributario.

Para el informe de resultados se utilizará como referencia técnica la Norma Internacional Sobre Servicios Relacionados, aplicables procedimientos acordados (NISA 4400).

Durante el desarrollo del due diligence se pueden incluir procedimientos de auditoría en base a las Normas Internacionales de Auditoría por situaciones aisladas o de importancia que hubiesen llamado la atención del equipo de trabajo.

El due diligence tributario se realizará considerando la información proporcionada por la administración, la cual comprende estados financieros con referencia a los años 2011 y 2012. Se especifica la utilización de ejercicios anteriores al de referencia para desarrollar el análisis tributario solicitado. El alcance se ha determinado sobre las siguientes áreas:

- **Cuentas por cobrar:** Se analizará la antigüedad de saldos, reconocimiento de las deducciones en concepto de incobrabilidad y el debido cumplimiento con los requisitos establecidos en la normativa tributaria, se confirmará al abogado de la entidad sobre algún litigio relacionado con cuentas por cobrar, verificar los saldos que conforman las cuentas por cobrar y que se cuente con la documentación que respalde dichas operaciones y se comprueben los procedimientos de cobros realizados para dichos valores.

Las cuentas por cobrar aunque no es representativa es importante evaluar su incidencia fiscal en cuanto a operaciones y saldos con compañías afiliadas, subsidiarias y asociadas.

- **Inventarios:** Verificación del costeo y valuación de las existencias; verificar las diferencias encontradas en el conteo del inventario físico y sus ajustes al final del año, su adecuado registro para efectos tributarios; verificar si poseen inventarios obsoletos o deteriorados y el tratamiento tributario que le dan a estos.
- **Gastos:** Realizar pruebas documentales y verificar la deducibilidad de las subcuentas que componen este rubro considerando los cargos más relevantes y su incidencia tributaria. Verificar que los gastos estén debidamente soportados y cumplan con los requisitos fiscales mencionados en la ley para su deducibilidad.
- **Retenciones/ Impuesto por pagar/ Pago a Cuenta:** Verificar que se hayan efectuado las retenciones correspondientes a empleados y terceros en cuanto al cálculo y hayan sido enteradas ante la Legislación tributaria, que se extienda carta de retenciones a los contribuyentes, verificar el pago a cuenta en cuanto su base imponible, cálculo y entero pagado; verificar la presentación de las declaraciones si están han sido presentadas y pagadas dentro del plazo legal.

Se realizará evaluación del control interno por medio de cuestionarios, desarrollados con la gerencia financiera, quien será el contacto para llevar a cabo el due diligence en materia tributaria.

Los procedimientos mencionados se aplicaran para proporcionar información veraz, clara y detallada, que sirva de base confiable, para tomar decisiones. Nuestro informe se emitirá solamente para información del inversionista y no deberá ser utilizado para ningún otro propósito.

2.2 MEMORANDUM DE PLANEACIÓN DE DUE DILIGENCE TRIBUTARIO

2.2.1 OBJETIVO GENERAL

Efectuar un Due Diligence en materia tributaria de las operaciones realizadas por ABC, S.A. DE C.V. durante los periodos terminados al 31 de diciembre 2011, 2012 (este último del 01 de enero al 31 de octubre), con el propósito de emitir un Informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustantivas por parte de la empresa , conforme a lo establecido en el Código Tributario y su Reglamento de aplicación, así como lo dispuesto en la Ley de Impuesto sobre la Renta y su reglamento y la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y su reglamento respectivo.

2.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar que la Empresa haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Código Tributario y su Reglamento de aplicación durante el ejercicio fiscal 2011 y 2012.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustantivas por parte de la empresa, establecidas en la Ley de Impuesto sobre la Renta y su reglamento de aplicación para el ejercicio fiscal 2011 y 2012.
- Verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias formales y sustantivas por parte de la empresa, establecidas en la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles a la Prestación de Servicios y su reglamento durante el ejercicio fiscal 2011 y 2012.

2.2.3 TERMINOS DE REFERENCIA

a) Responsabilidad de informes

- Realizar un examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias durante el ejercicio que termina el 31 de Diciembre de 2011 y 2012, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria aplicables a auditoría de cumplimiento que incluye pruebas selectivas y otros procedimientos considerados necesarios.
- Elaborar memorándum de control interno fiscal que incluya, recomendaciones de tal forma que se pueda garantizar el interés fiscal.

b) Expectativas del inversionista

De acuerdo a conversaciones sostenidas con el Gerente general de la empresa inversora, manifestó que durante el desarrollo del due diligence, requiere que nuestros esfuerzos sean orientados al área de cuentas que tienen interés fiscal tales como: Cuentas por cobrar, inventarios, ingresos, activo fijo, costos, gastos y retenciones permanentes.

2.2.4 ENFOQUE DE DUE DILIGENCE

a) Componentes

Basados en nuestras observaciones, indagaciones y revisiones efectuadas acerca del ambiente y transacciones en el sistema de información de la empresa, hemos determinado como principales componentes de interés fiscal, los siguientes:

- Ventas / Cuentas por cobrar
- Inventarios / Costo de ventas
- Activo fijo / Depreciación
- Préstamos bancarios / Gastos financieros
- Gastos de operación

b) Enfoque

Considerando los riesgos de auditorías determinados y el volumen de transacciones que la empresa maneja, el enfoque de nuestras pruebas será sustantivo, combinado con pruebas

analíticas y de procedimientos para asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias establecidas en las leyes, códigos y reglamentos respectivos.

Además incluir en el memorándum de planeación la siguiente información listada a continuación:

- **Negocios del Cliente y Riesgos Inherente:**
Detallando la forma de constitución de ABC, S.A. de C.V., sus objetivos y legislación aplicable a las operaciones que realiza la sociedad.
- **Generalidades sobre el Sistema de Información:**
Detallando el Sistema de contabilidad, los principales controles, la estructura contable, la unidad monetaria, la propiedad planta y equipo el cálculo de la depreciación acumulada bajo el método de línea recta, sobre una base estimada de vida útil de los activos depreciables; el mantenimiento, reparaciones y pequeñas renovaciones son cargadas a los gastos de operación.

Provisión para las Obligaciones laborales, los empleados despedidos con responsabilidad para el patrono tienen derecho a una indemnización equivalente al salario básico de treinta días por cada año de servicio. Para el cálculo, ninguna indemnización podrá ser superior a cuatro veces el salario mínimo legal vigente. La política de la entidad es indemnizar a los empleados anualmente.

Ambiente de control y sus principales políticas contables, así como también la planilla de riesgos, el cuestionario de control interno y los programas a desarrollar en las diferentes áreas a evaluar.

2.2.5 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CON ENFOQUE TRIBUTARIO DE LEY DE IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS Y LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DESARROLLO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.			EJERCICIOS: 2011 Y 2012	
PRESENTADO POR: VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V. REFERENCIA P/T:				
No.	Pregunta	Si	No	N/A
Generalidades				
1	¿Cuál es su principal actividad económica?			
	Venta de artículos decorativos, enseres, ropa, muebles, electrodomésticos.			
2	¿Tiene Sucursales?			X
3	¿Han solicitado reintegro de IVA a exportadores durante los ejercicios 2011 y 2012?			
INVENTARIOS				
1	¿Cuál es el origen de las compras del Inventario?			
	Nacionales	100%		
	Importadas	0%		
2	¿Existen controles de proveedores?	X		
3	¿Emiten reportes de compras?	X		
4	¿Se registran las compras de manera cronológica?			
5	¿Qué documentos usan en el proceso de compras?			
	Ordenes de compras	X		
	Informes de recepción	X		
	Notas de Crédito	X		
6	¿La empresa mantiene controles de registros inventarios?:			
7	¿Se realizan inventarios físicos?	X		
8	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	X		
9	¿Se dejan constancias de los conteos físicos llevados a cabo?	X		
10	¿El control de inventarios en auxiliares se lleva por medio de sistema informático?	X		
11	¿Se cuentan con procedimientos escritos para levantamiento de inventario físico?	X		

DESARROLLO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.		EJERCICIOS: 2011 Y 2012		
PRESENTADO POR: VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V. REFERENCIA P/T:				
No.	Pregunta	Si	No	N/A
CUENTAS POR COBRAR				
1	¿Se tienen políticas escritas de los procedimientos para el manejo de las cuentas por cobrar?	X		
2	¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?	X		
3	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades, precios y cálculos?			
4	¿Los saldos de cuentas por cobrar coinciden con los renglones del balance general y son correctos?	X		
5	¿Se confirman las cuentas por cobrar?	X		
6	¿Se verifican las gestiones realizadas para determinar las incobrabilidad de las cuentas por cobrar?	X		
7	¿Cuentan con un listado de documentos que el cliente debe entregar para someterse a crédito?	X		
8	¿Cuentan con un comité de créditos para el otorgamiento de créditos?	X		
ACTIVO FIJO		X		
1	¿Qué clase de activo fijo posee?	X		
	Inmuebles	X		
	Terrenos	X		
	Mobiliario y equipo	X		
	Mobiliario y equipo de oficina			
	Equipo de transporte		X	
	Equipo de Computación		X	
2	¿Tiene registros y controles detallados?			
3	¿Aplica el porcentaje establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta?	X		
4	¿Es uniforme el método de depreciación de una año a otro?	X		
5	¿Han efectuado revaluaciones?	X		
6	¿Han arrendado bienes?	X		
7	¿ Han cedido en arrendamiento algún bien?	x		

DESARROLLO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.			EJERCICIOS: 2011 Y 2012	
PRESENTADO POR: VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V. REFERENCIA P/T:				
No.	Pregunta	Si	No	N/A
ACTIVO FIJO				
8	¿Se hace inventario físico periódicamente del activo fijo y se compara con los registros respectivos?			
9	¿Posee construcciones en propiedades ajenas?		X	
10	¿Ha efectuado mejoras o modificaciones que alargue la vida útil o incremente el valor de algún activo fijo?		X	
11	¿Posee alguna política para diferenciar entre las adiciones del Activo Fijo, Mantenimiento y reparación del mismo?			
12	¿Se han transferido bienes en el transcurso del año?		X	
13	¿Qué tratamiento tributario se ha dado a los bienes vendidos?			X
INGRESOS				
1	¿Indique cuáles formularios utiliza?	X		
	Facturas	X		
	Comprobantes de crédito fiscal	X		
	Notas de crédito	X		
	Notas de débito	X		
	Comprobante de liquidación	X		
	Contratos	X		
	Órdenes de compra	X		
2	¿Los formularios utilizados cumplen con los requisitos mínimos establecidos en el Código Tributario?	X		
3	¿Poseen archivo correlativo para cada formulario?	X		
4	¿Al momento de emitirse el documento de venta, se efectúa automáticamente el descargo de los inventarios?	X		
5	¿Existe control de documentos de ventas anulados?			
6	¿Reciben anticipos sobre las ventas y como lo contabilizan?	X		
7	¿Se provisionan adecuadamente los anticipos sobre las ventas?	X		
8	¿Suelen tener diferencias entre los registros de IVA con las declaraciones?	X		
9	¿Emiten reportes de ventas?	X		
10	¿Con qué frecuencia los emiten? Mensualmente	X		

DESARROLLO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.			EJERCICIOS: 2011 Y 2012	
PRESENTADO POR: VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V. REFERENCIA P/T:				
No.	Pregunta	Si	No	N/A
COSTOS Y GASTOS				
1	¿Se registran y documentan los costos y gastos oportunamente?	X		
2	El costo de venta es calculado tomando en cuenta todos sus componentes y políticas contables internas?	X		
3	¿Se aplica cálculo de renta a sueldos de empleados según tabla de renta?	X		
4	¿Existen mecanismos para controlar específicamente las compras y consumos de materiales de oficina, papelería y combustible utilizado en la empresa?	X		

2.2.6 ANALISIS POR AREAS SEGÚN EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Al obtener la información de los procedimientos contables y legales aplicados en la empresa, a través del cuestionario de control interno se procederá a efectuar un análisis por áreas evaluadas, para determinar las que serán sujetas a revisión.

- **Generalidades**

Al efectuar la evaluación del control interno respecto a las obligaciones formales de la Ley de IVA, se determinó que la empresa en estudio emite los documentos legales por las ventas realizadas, los cuales son registrados en los libros de IVA correspondientes, así también se determinó que realiza ventas grabadas por las cuales no aplica la proporcionalidad de sus créditos fiscales.

Por lo antes expuesto se verificará el cumplimiento de la presentación de declaraciones, la aplicación debida del crédito fiscal.

- **Inventarios**

En el análisis del control interno para el área de inventarios se determinó que la empresa cuenta con controles en cada una de las operaciones relacionadas de manera que la información está actualizada de forma adecuada y oportuna garantizando el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas de las leyes tributarias. El manejo de los inventarios a través de un sistema mecanizado y actualizado proporciona una seguridad razonable de la eficiencia de los controles.

- **Activo Fijo**

Para el control del activo fijo que se encuentra formado por bienes muebles e inmuebles, la empresa posee registros auxiliares necesarios, para identificar cada bien; así como un control de las depreciaciones acumuladas según el método de línea recta art. 30 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, por lo que se determinó no considerar área de riesgo tributario.

- **Ingresos**

Los ingresos que percibe la empresa provienen principalmente de las ventas internas de los productos comercializados a nivel nacional. Cabe mencionar que la empresa efectuó ventas a instituciones exentas por las cuales no aplicó proporcionalidad de sus créditos, de acuerdo a lo normado en el artículo 66 de la Ley de IVA, por lo antes expuesto se considera área de riesgo.

- **Costos**

Al efectuar el análisis del control de los costos se estableció que para este impuesto no representa área crítica, debido a que las erogaciones de la empresa son necesarias para su actividad económica y la aplicación de los créditos fiscales es oportuna por corresponder a compras locales.

- **Cuentas por cobrar**

Con base en el estudio de los procedimientos para el manejo de las cuentas incobrables que realiza la empresa, se determinó que es un área crítica debido a la siguiente razón:

- Provisionan anualmente para estimación de cuentas incobrables el 1% del saldo de las cuentas por cobrar.

- **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar están conformadas por acreedores nacionales, según entrevistas con el encargado del manejo de dichas cuentas, el auxiliar de las cuentas por pagar es cuadrado mensualmente con el libro mayor y la documentación de soporte pertinente; estableciendo así, procedimientos adecuados para su control, por lo tanto esta cuenta no representa riesgo tributario.

2.3 INFORMACIÓN CONTABLE DE ABC, S.A DE C.V.

ABC, S.A. DE C.V.					
(COMPAÑÍA SALVADOREÑA)					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
(valores expresados en dolares de Los Estados Unidos de America)					
			<u>PASIVO</u>		
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			\$ 2507,140.46	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1474,193.57		Acreeedores comerciales y otras cuentas por pag	\$ 981,112.40	\$ 984,328.23
Deudores comerciales y otras cue	\$ 112,579.25		Obligaciones por beneficios a empleados	\$ 1,437.15	
Inventarios	<u>\$ 920,367.64</u>		Impuestos, retenciones y provisiones por pagar	\$ 1,778.68	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			\$ 2654,090.20	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
Bienes Muebles	\$ 4839,464.55		Deudas financieras a largo plazo	\$ 3282,292.00	\$ 3282,292.00
Depreciacion Acumulada	\$ (2185,374.35)				
			TOTAL PASIVO		\$ 4266,620.23
			<u>PATRIMONIO</u>		
					\$ 894,610.43
			Capital Contable	\$ 749,508.80	
			Resultados acumulados	\$ 143,952.88	
			Resultados del ejercicio	\$ 1,287.15	
			Reserva Legal	-\$ 138.40	
TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 5161,230.66</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 5161,230.66</u>
F. _____			F. _____		
RAFAEL ERNESTO CRUZ MARTINEZ			FREDY ALEXANDER VILLALOBOS		
REPRESENTANTE LEGAL			CONTADOR		
			F. _____		
			GARCIA LAZO & CIA		
			AUDITORIA EXTERNA		

ABC, S.A. DE C.V.		
(COMPAÑÍA SALVADOREÑA)		
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
(valores expresados en dolares de Los Estados Unidos de America)		
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		\$ 8503,263.90
INGRESOS POR VENTAS	\$ 8503,260.00	
OTROS INGRESOS	\$ 3.90	
<u>MENOS:</u>		
<u>COSTOS POR MERCADERIA</u>		\$ 6200,000.00
<u>INVENTARIO INICIAL</u>	\$ 1995,769.28	
<u>MAS</u>		
<u>COMPRAS</u>	\$ 5124,598.36	
MENOS		
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 920,367.64	
UTILIDAD BRUTA		\$ 2303,263.90
<u>MENOS:</u>		
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		\$ 2276,310.21
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2202,059.83	
GASTOS DE VENTA	\$ 74,250.37	
<u>GASTOS NO OPERACIONALES</u>		\$ 24,976.50
GASTOS FINANCIEROS	\$ 24,976.50	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS		\$ 1,977.19
<u>MENOS:</u>		
RESERVA LEGAL 7%		\$ 138.40
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$ 1,838.79
IMPUESTO SOBRE LA RENTA 30%		\$ 551.64
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 1,287.15
RAFAEL ERNESTO CRUZ MARTINEZ	FREDY ALEXANDER VILLALOBOS	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	
GARCIA LAZO & CIA		
AUDITORIA EXTERNA		

ABC, S.A. DE C.V.
ANEXO AL ESTADO DE RESULTADO
DEL 01/01/2010 AL 31/12/2011
(EN US\$ DOLARES)

CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

COSTOS		\$ 96,197.38
GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 2276,310.21
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2202,059.83	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 301,800.00	
AGUINALDO	\$ 11,735.00	
VACACIONES	\$ 9,675.00	
SERVICIOS PROFESIONALES	\$ -	
CUOTA PATRONAL AFP	\$ 19,896.11	
CUOTA PATRONAL ISSS	\$ 12,986.04	
CUOTA PATRONAL INSAFORP	\$ 1,731.84	
SERVICIOS DE ENERGIA ELECTRICA	\$ 916.32	
SERVICIOS DE AGUA POTABLE	\$ 410.69	
COMUNICACIONES, FAX Y TELEFONO	\$ 299.40	
VIGILANCIA	\$ 1,440.00	
LIMPIEZA, HIGIENE Y DECORACION	\$ 1,592.00	
PAPERLERIA Y UTILES	\$ 1,273.99	
SUSCRIPCIONES	\$ 150.84	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE INSTALAC	\$ 869.92	
ALQUILER DE INMUEBLE	\$ 15,000.00	
IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 180.24	
GASTO POR DEPRECIACIÓN	\$ 1787,448.24	
PROVISION LABORAL	\$ -	
ATENCION AL PERSONAL	\$ 1,366.33	
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA	\$ 5,212.53	
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1,269.70	
RETENCION ISR	\$ 26,805.65	
GASTOS DE VENTA	\$ 74,250.37	
SUELDOS A VENDEDORES	\$ 60,000.00	
AGUINALDO	\$ 3,000.00	
VACACIONES	\$ 1,500.00	
CUOTA PATRONAL AFP	\$ 4,650.23	
CUOTA PATRONAL ISSS	\$ 4,500.00	
CUOTA PATRONAL INSAFORP	\$ 600.00	
CUOTA PATRONAL IPSFA	\$ -	
RETENCION ISR	\$ 0.14	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 24,976.50	
COMISIONES BANCARIAS	\$ 9,451.90	
INTERESES SOBRE PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 15,524.60	
<u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>		
INGRESOS DE OPERACIÓN		\$ 13769,072.90
VENTAS DE PRODUCTOS	\$ 13769,069.00	
JUGUETES	\$ 1288,514.64	
PRENDAS DE VESTIR	\$ 1932,772.10	
ELECTRODOMESTICOS	\$ 4362,911.82	
MUEBLES	\$ 2705,880.80	
TECNOLOGIA	\$ 3478,989.64	
OTROS INGRESOS	\$ 3.90	
INGRESOS DE NO OPERACIÓN	\$ 3.90	

ABC, S.A. DE C.V. ANEXO AL BALANCE GENERAL DEL 01/01/2011 AL 31/12/2011 (EN US\$ DOLARES)			
ACTIVO			\$ 5161,230.65
ACTIVO CORRIENTE			\$ 2507,140.45
CAJA Y BANCOS		\$ 1474,193.57	1474193.57
CAJA CHICA		500	
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS			
CUENTAS CORRIENTES		\$ 1473,693.57	
BANCO AGRICOLA, S.A. DE C.V.	\$ 854,247.94		
BANCO DE AMERICA CENTRAL(200341428)	\$ 619,445.63		
CTAS. Y DOCUMENTOS A CTO. PLAZO			
CUENTAS POR COBRAR		\$ 112,579.25	
ACCIONISTAS		1,559.69	
EMPLEADOS		1,954.76	
CLIENTES		\$ 109,064.80	
CONSULTORA TECNICA, S.A.DE C.V.	\$ 250.00		
CONSTRUCTORA DISA, S.A. DE C.V.	\$ 1,130.00		
LA CENTRAL DE SEGUROS Y FIANZAS-FAE	\$ 115.26		
ANDA	\$ 396.46		
AMANCO DE EL SALVADOR	\$ 2,719.02		
RIVERA HARROUCH, S.A. DE C.V.	\$ 600.00		
AMANCO, TUBOSISTEMAS, S.A. DE C.V.	\$ 781.32		
JOSE VLADIMIR URQUILLA	\$ 375.52		
PRODEVER, S.A. DE C.V.	\$ 855.00		
ROSA ESTELA MORALES DE PORTILLO	\$ 125.00		
PUBLIMOVIL, S.A. DE C.V.	\$ 4,364.00		
ARGUETA	\$ 2,083.72		
HERBERT WILFREDO CHACON HENRIQUEZ	\$ -		
SISTEMATIZA	\$ 50,711.23		
INGTEL, S.A. DE C.V.	\$ 23,553.10		
JUAN JOSE LAINEZ GRANADOS	\$ -		
OTTO NELSON BARRIENTOS TEJADA	\$ 1,581.80		
PORFIRIO	\$ 1,242.56		
RICARDO LAGOS MONCADA	\$ 157.72		
MILTON ANTONIO REYES RAMOS	\$ 400.00		
JOSE ATILIO MARTINEZ AVEDAÑO	\$ 1,426.40		
LUIS ORLANDO LIEVANO GUTIERREZ	\$ 3,622.80		
MIGUEL ALBERTO CARRANZA RIVAS	\$ 462.39		
AMBIENTEC, S.A. DE C.V.	\$ 377.00		
HERBERT WILFREDO CHACON HENRIQUEZ	\$ 679.94		
CARLOS PASTRANA PALOMO	\$ 8,069.52		
MILTON RICARDO ANDRADE CHINCHILLA	\$ 408.00		
GRUPO SOLID EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	\$ 1,271.25		
CONSULTORIA MACCORMACK, S.A. DE C.V.	\$ 600.00		
FRANCISCO JOSE LOZANO SAMAYOA	\$ 705.79		
INVENTARIO			920,367.63
JUGUETES INFANTILES		92,036.76	
CARROS DE CONTROL REMOTO	\$ 19,737.77		
PELOTAS DE FUTBOL	\$ 35,326.07		
JUEGOS DE MESA	\$ 36,972.92		
PRENDAS DE VESTIR		138,055.15	
FALDAS PARA DAMA	\$ 4,545.00		
BLUSAS	\$ 2,152.50		
PANTALON PARA DAMAS	\$ 1,365.00		
PANTALON PARA CABALLEROS	\$ 3,614.46		
CAMISAS POLO	\$ 97,090.00		
CAMISAS FORMALES DE VESTIR	\$ 1,121.91		
CAMISAS CASUALES	\$ 28,166.28		
ELECTRODOMESTICOS		\$ 248,499.26	
PLANCHAS DE ROPA	\$ 612.12		
LICUADORAS	\$ 1,750.00		
BATIDORAS	\$ 2,053.64		

EXTRACTORES DE JUGO	\$	172.05		
COCINAS DE MESA	\$	11,250.00		
COCINAS DE HORNO	\$	232,661.45		
MUEBLES			\$	193,277.20
MUEBLES DE SALA	\$	140,000.00		
MODULOS DE SALA		1400		
JUEGOS DE COMEDORES	\$	51,877.20		
TECNOLOGIA			\$	248,499.26
TV PLASMA	\$	33,750.00		
TV LCD		154050		
LAPTOPS	\$	25,850.00		
MINI LAPTOPS		22800		
EQUIPOS DE SONIDO	\$	12,049.26		
ACTIVOS NO CORRIENTES				\$ 2654,090.20
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$	4839,464.55
EQUIPO DE COMPUTACION	\$	2632,317.45		
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$	991,200.00		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$	817,651.50		
EQUIPO DE OFICINA	\$	374,162.62		
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS	\$	24,132.98		
DEPRECIACION ACUMULADA			\$	-2185,374.35
EQUIPO DE COMPUTACION		-1518431.45		
EQUIPO DE TRANSPORTE		-165200		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		-374283.875		
EQUIPO DE OFICINA		-122830.1154		
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS		-4628.906		
PASIVO				\$ 4266,620.23
PASIVOS CORRIENTES			\$	984,328.23
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR A CORTO PLAZO				
CUENTAS POR PAGAR			\$	981,112.40
MIRNA DE DIAZ	\$	107,643.00		
DISZASA	\$	12,156.30		
DUTRIZ HERMANOS, S.A. DE C.V.	\$	9,901.78		
IMPRIMATIC	\$	1,193.42		
CER DE CENTROAMERICA	\$	409,215.25		
COMERCIALIZADORA INTERAMERICANA, S.A.	\$	2,063.56		
PORFIRIO LAGOS VENTURA	\$	337,589.00		
DISTRIBUIDORA GLOBAL SALVADOREÑA	\$	3,605.78		
ANA GUARDADO RIVERA	\$	81,012.56		
JUGUETON, S.A. DE C.V.	\$	16,731.75		
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS				1437.15
PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES ISSS		560.49		
PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES AFP		876.66		
IMPUESTO, RETENCIONES Y PROVISIONES			\$	1,778.68
IMPUESTOS MUNICIPALES		778.68		
IMPUESTO POR PAGAR		1000		
PASIVOS NO CORRIENTES				\$ 3282,292.00
DEUDAS FINANCIERAS A LARGO PLAZO			\$	3282,292.00
PRESTAMOS BANCARIOS			\$	3282,292.00
BANCO DE AMERICA CENTRAL, REF 400399345	\$	1477,031.40		
BANCO AGRICOLA, S.A.	\$	1805,260.60		
PATRIMONIO				\$ 894,610.42
CAPITAL, RESERVAS Y SUPERAVIT			\$	894,610.42
CAPITAL SOCIAL			\$	749,508.80
CAPITAL SOCIAL CONTABLE			\$	749,508.80
MINIMO	\$	11,428.57		
VARIABLE	\$	738,080.23		
UTILIDAD POR DISTRIBUIR			\$	143,952.85
EJERCICIO 2008	\$	35,443.39		
EJERCICIO 2009	\$	53,569.35		
EJERCICIO 2010	\$	54,940.11		
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			\$	1,287.15
RESERVA LEGAL				-138.38
TOTAL PASIVO+CAPITAL				\$ 5161,230.65

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PTNº	• B-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Preparado por:	•MEL •15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA CUENTAS POR COBRAR		Revisado por:	•YVD
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
<p>OBJETIVOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva (cobrables). · Comprobar si los valores corresponden a transacciones y si no existen devoluciones descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse. · Verificar la existencia de deudores incobrables y su respectivo registro contable. · Verificar la existencia de deudores incobrables y su respectivo registro contable. <p>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</p> <p>1 Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se representan en su totalidad en los estados financieros</p> <p>2 Verificar los valores que componen las cuentas del Estado de situación financiera</p> <p>3 Verificar en las muestras examinadas los cargos y los abonos globales del año en revisión</p> <p>4 Comparar el resultado de la comprobación física con el los resultados presentados en el Estado de Situación Financiera.</p> <p>5 Verificar qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o si no han sido pagadas o protestadas.</p> <p>6 Examinar las facturas de clientes, así como otros documentos justificativos de las cuentas por cobrar.</p> <p>7 Chequear que existan los registros de deudas para con la empresa de los propios trabajadores de la empresa.</p> <p>8 Verificar los movimientos en el año de las cuentas por cobrar a clientes</p>	<p>B.1</p> <p>B.1</p> <p>B.1.1</p> <p>B.2.1</p> <p>B.2.1</p> <p>B.2.1</p> <p>B.1.1</p> <p>B.2.1</p>	<p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p>	
<p>CONCLUSIONES DE AUDITORIA</p> <p>Respecto a los documentos por cobrar es importante tener en cuenta no perder nunca de vista la existencia física de éstos así como verificar su formalidad para asegurarse que éstos puedan convertirse realmente en dinero.</p> <p>El programa que hemos mostrado contiene pruebas que varían de acuerdo a cada profesional responsable de la Auditoría, pues de acuerdo a la aplicación de éstas el Auditor basará su opinión en relación a la situación real de la empresa.</p>			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• B-1

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

Preparado
por:• MEL
• 15-Agosto-2012

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Revisado por:

• YVD

SUMARIA

CUENTAS POR COBRAR

	Dic. 31 2010	Dic. 31 2011	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivos Dic. 31 2011	
Accionistas	\$ 859.69	1,559.69	-	-	1,559.69	B.1.1
Empleados	1,004.76	1,954.76	-	-	1,954.76	B.1.2
Clientes	79,064.80	109,064.80	-	-	109,064.80	B.1.3
Total Cuentas por Cobrar	80,929.25	112,579.25			112,579.25	
Provision para incobrabilidad	-	-			-	
Total Cartera de prestamos neto \$	80,929.25	112,579.25	-	-	112,579.25	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• B.1.1

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA

CUENTAS POR COBRAR
ACCIONISTAS

	Dic. 31 2010	Dic. 31 2011	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivo Dic. 31 2012
Pedro Antonio Lopez	\$ 75.00	\$ 33.00	-	-	\$ 33.00
Mario Fredy Hernandez	\$ 25.00	\$ 101.11	-	-	\$ 101.11
Mauricio Isaias Velazquez	\$ 102.69	\$ 87.33	-	-	\$ 87.33
Aconici, de R.L.	\$ 35.00	\$ 120.00	-	-	\$ 120.00
Jose Mario Sorto	\$ 17.00	\$ 174.80	-	-	\$ 174.80
Mariano Villatoro	\$ 20.00	\$ 53.50	-	-	\$ 53.50
Otto Nelson Barrientos	\$ 20.00	\$ 99.61	-	-	\$ 99.61
Rafael Ignacio Pacheco	\$ 190.00	\$ 311.88	-	-	\$ 311.88
Carlos Pastrana Palomo	\$ 20.00	\$ 50.00	-	-	\$ 50.00
Oscar Portillo	\$ 230.00	\$ 400.00	-	-	\$ 400.00
Carlos Mauricio Duque	\$ 125.00	\$ 128.46	-	-	\$ 128.46
Total Cartera de Accionistas	\$ 859.69	\$ 1,559.69			\$ 1,559.69

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• B-1.2

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Preparado por:

•MEL
•15-Agosto-2012

Revisado por:

•YVD

ANALITICA					Definitivo
CUENTAS POR COBRAR	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Dic. 31
EMPLEADOS	2010	2011	Ajustes	Reclasific.	2012
Maria Julia de Alfaro	\$ 20.00	\$ 575.00	-	-	\$ 575.00
Sandra Guadalupe Rivera Galván	\$ -	\$ 150.00	-	-	\$ 150.00
Alicia Carolina Tobar Martinez	\$ -	\$ 2.25	-	-	\$ 2.25
Dinora Patricia Moran Morales	\$ -	\$ 35.14	-	-	\$ 35.14
Alma María Rodriguez Vásquez	\$ -	\$ 6.86	-	-	\$ 6.86
Carmen Johana Rivaz Zamora	\$ 25.00	\$ -	-	-	\$ -
Roxana Carolina Juarez Alfaro	\$ -	\$ 225.00	-	-	\$ 225.00
Enmanuel Ortiz perez	\$ -	\$ 6.86	-	-	\$ 6.86
Sandra Janeth Galdamez de Leon	\$ 10.00	\$ 160.58	-	-	\$ 160.58
Susana Carolina Castillo de Carranza	\$ 200.00	\$ 126.00	-	-	\$ 126.00
Ana Ruth Castellanos Guadron	\$ -	\$ 278.43	-	-	\$ 278.43
Janette Patricia Miranda Duran	\$ 90.00	\$ -	-	-	\$ -
Carlos Santana Aranzamendi	\$ 100.00	\$ -	-	-	\$ -
Victor Samuel Alvarado	\$ 70.00	\$ -	-	-	\$ -
Joe Ramon Sanchez Martinez	\$ 30.00	\$ -	-	-	\$ -
Ana Maria Rojas Ponce	\$ 50.00	\$ 40.68	-	-	\$ 40.68
Claudia Lisseth Alarcon Rosales	\$ 75.00	\$ 82.00	-	-	\$ 82.00
Ana Mercedes Corrales Martinez	\$ 82.76	\$ 40.68	-	-	\$ 40.68
Daniel Alberto Garay Barahona	\$ 105.00	\$ -	-	-	\$ -
Carlos Alberto Martinez Rojas	\$ 39.00	\$ -	-	-	\$ -
Jose Ramon Climaco Sanchez	\$ 75.00	\$ -	-	-	\$ -
Brenda Azucena Beltran	\$ -	\$ 225.28	-	-	\$ 225.28
Oscar Josue Guzman Castro	\$ 33.00	\$ -	-	-	\$ -
Total Cartera de Empleados	\$ 1,004.76	\$ 1,954.76	\$ -	\$ -	\$ 1,954.76

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• B-1.3

Preparado por:

•MEL
•15-Agosto-2012

Revisado por:

•YVD

ANALITICA					Definitivo	
CUENTAS POR COBRAR	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Dic. 31	
CLIENTES	2010	2011	Ajustes	Reclasific.	2012	
Consultora Tecnica, S.A. de C.V.	\$ -	\$ 250.00	-	-	\$ 250.00	
Constructora DISA, S.A. de C.V.	\$ 500.00	\$ 1,130.00	-	-	\$ 1,130.00	ok
La central de Seguros y Fianzas	\$ -	\$ 115.26	-	-	\$ 115.26	
ANDA	\$ -	\$ 396.46	-	-	\$ 396.46	
Amanco El Salvador	\$ -	\$ 2,719.02	-	-	\$ 2,719.02	ok
Rivera, S.A. DE C.V.	\$ 100.00	\$ 600.00	-	-	\$ 600.00	
Amanco Tubosistemas, S.A. DE C.V.	\$ 250.00	\$ 781.32	-	-	\$ 781.32	
Jose Vladimir Urquilla	\$ 700.00	\$ 375.52	-	-	\$ 375.52	
Prodever, S.A. de C.V.	\$ 500.00	\$ 855.00	-	-	\$ 855.00	
Rosa Estela Morales	\$ 7,000.00	\$ 125.00	-	-	\$ 125.00	
PUBLIMOVIL, S.A. DE C.V.	\$ 8,900.00	\$ 4,364.00	-	-	\$ 4,364.00	ok
Sonia Argueta	\$ 1,500.00	\$ 2,083.72	-	-	\$ 2,083.72	ok
Herbert Wilfredo Chacon	\$ 1,000.00	\$ -	-	-	\$ -	
SISTEMATIZA	\$ 13,678.00	\$ 50,711.23	-	-	\$ 50,711.23	ok
INGTEL, S.A. DE C.V.	\$ 11,000.00	\$ 23,553.10	-	-	\$ 23,553.10	ok
Juan Jose Linez	\$ 500.00	\$ -	-	-	\$ -	
Otto Nelson Barrientos	\$ 300.00	\$ 1,581.80	-	-	\$ 1,581.80	ok
Porfirio Cruz	\$ -	\$ 1,242.56	-	-	\$ 1,242.56	ok
Ricardo Lagos Moncada	\$ -	\$ 157.72	-	-	\$ 157.72	
Milton Antonio Reyes	\$ -	\$ 400.00	-	-	\$ 400.00	
Pasan...						
Total Cartera de Clientes	\$ 45,928.00	\$ 91,441.71	\$ -	\$ -	\$ 91,441.71	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• B-1.3

Preparado por:

• MEL
 • 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA

Definitivo

CUENTAS POR COBRAR
 CLIENTES

	Dic. 31 2010	Dic. 31 2011	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Dic. 31 2012
Vienen...	\$ 45,928.00	\$ 91,441.71	\$ -	\$ -	\$ 91,441.71
José Atilio Martínez	\$ 7,345.00	\$ 1,426.40	-	-	\$ 1,426.40 ok
Luis Orlando Lievano	\$ 694.00	\$ 3,622.80	-	-	\$ 3,622.80 ok
Miguel Alberto Carranza	\$ 769.00	\$ 462.39	-	-	\$ 462.39
AMBIENTEC, S.A. DE C.V.	\$ 7,555.00	\$ 377.00	-	-	\$ 377.00
Herbert Wilfredo Chacon	\$ 2,300.00	\$ 679.94	-	-	\$ 679.94
Carlos Pastrana Palomo	\$ 9,000.00	\$ 8,069.52	-	-	\$ 8,069.52 ok
Milton Ricardo Sanchez	\$ -	\$ 408.00	-	-	\$ 408.00
GRUPO SOLID EL SALVADOR, S.A. DE	\$ 3,000.00	\$ 1,271.25	-	-	\$ 1,271.25 ok
CONSULTORIA MACCORMACK, S.A. I	\$ 1,500.00	\$ 600.00	-	-	\$ 600.00
Francisco Jose Lozano	\$ 973.80	\$ 705.79	-	-	\$ 705.79
Total Cartera de Clientes	\$ 79,064.80	\$ 109,064.80	\$ -	\$ -	\$ 109,064.80

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• B.2

Preparado por:

• MEL

• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

CUENTAS POR COBRAR - Creditos y Cobros

MUESTRA: Créditos => 60% registrados

ALCANCE DE LA MUESTRA: Creditos => \$ 10,000.00

	Saldo 31/12/2010	Créditos	Cobros	Saldo Actual	Ajustes	Reclasific.	Saldo 31/12/2011
Cuentas Por Cobrar							
Accionistas							
Empleados							
Clientes							
SISTEMATIZA	\$ 13,678.00	\$ 40,000.00	\$ 2,966.77	\$ 50,711.23	\$ -	\$ -	\$ 50,711.23
INGTEL, S.A. DE C.V.	\$ 11,000.00	\$ 25,000.00	\$ 12,446.90	\$ 23,553.10	\$ -	\$ -	\$ 23,553.10
Total muestra seleccionada	\$ 24,678.00			\$ 74,264.33			\$ 74,264.33
Total saldo en Cuentas por Cobrar	\$ 80,929.25			\$ 112,579.25			\$ 112,579.25
Porcentaje examinado	30%			66%			66%

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N° **• B.2.1**

Preparado por: •MEL
 •15-Agosto-2012

Revisado por: •YVD

CUENTAS POR COBRAR Movimiento de las cuentas de los clientes determinados en la muestra

Documentos emitidos
 Documentos cobrados

Cuentas Por Cobrar	N° de Doc.	Fecha	Concepto	Valor	Cargo	Abono	
Accionistas Empleados Cientes SISTEMATIZA	CCF-3	03/07/2011	Venta de 50 Laptop	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00	\$ -	\$ 13,678.00
	Rem-3245671	10/08/2012	Abono a cuenta	\$ 2,966.77		\$ 2,966.77	\$ 53,678.00 \$ 50,711.23
INGTEL, S.A. DE C.V.	Fact-345	17/05/2012	Venta de muebles	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00		\$ 11,000.00
	CH-34324	20/09/2012	Abono a cuenta	\$ 12,446.90	\$ -	\$ 12,446.90	\$ 36,000.00 \$ 23,553.10

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• C-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INVENTARIO		Revisado por:	• YVD
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
<p>OBJETIVO</p> <p>Comprobar el adecuado registro de los inventarios, su valuación, al igual que las diferencias encontradas en el conteo físico y ajustes al final del año, además de la incidencia tributaria por deterioro y obsolescencia.</p> <p>Comprobar que existe la documentación necesaria para comprobar la propiedad de las mercaderías.</p> <p>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</p> <p>1 Verificación del tratamiento contable dado a los ajustes de las diferencias de inventario. Revisar las partidas correspondientes a dichos ajustes.</p> <p>2 Verificación de los movimiento mensuales de las compras y su registro en el inventario, ventas y desafectación y el costo de venta.</p> <p>3 Verificar que los ajustes de inventarios tales como descuentos, rebajas, devoluciones e incrementos de precios, bonificaciones, se hayan incluido en el registro de control de inventario.</p> <p>4 Verificar si se cuenta con procedimientos escritos de levantamiento de inventarios.</p> <p>5 Verificar que el método de valuación de inventario sea de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria.</p> <p>6 Verificar las variaciones de costos por perdidas que resulten de enfrentar el costo de adquisición y el valor de venta de activo realizable en estado de deterioro.</p> <p>7 Realice la integración del inventario en forma resumida y cotejarlo con las cifras del Estado de Situación Financiera.</p>			
<p>CONCLUSIONES DE AUDITORIA</p> <p>a) Estos procedimientos (incluyendo las pruebas de los controles, cuando es aplicable) han sido ajustados (en lo necesario) para responder a los riesgos valorados de declaración equivocada material a nivel de estado financiero y a nivel de aserción</p> <p>b) Los riesgos de declaración equivocada en el saldo del inventario han sido reducidos a un nivel aceptable</p> <p>c) Han sido abordadas todas las aserciones relevantes</p>			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
INVENTARIOS

PT N°

• C.01

Preparado
por:

•MEL
•15-Agosto-2012

Revisado
por:

•YVD

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	SALDOS VERIFICADOS	DIFERENCIA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER			
Inventario	\$ 920,367.64					\$ 920,367.64	\$ 920,367.64	\$ -

Conclusión:

La cuenta de inventario ha sido cotejada contra libro legalizado, la sociedad proporcionó resumen y acta debidamente firmada para su revisión

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
Cedula Analitica del Inventario

PT N°

• C.02

Preparado
por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado
por:

• VVD

MES	COMPRAS		VENTAS		COSTO DE VENTA		INVENTARIO FINAL
SALDO INICIAL	Libros	Revisión	Libros	Revisión	Libros	Revisión	\$
Enero	\$ 500,706.00	\$ 500,706.00	\$ 889,466.00	\$ 889,466.00	\$ 320,396.00	\$ 1120,396.00	\$ 2176,079.28
Febrero	\$ 607,965.00	\$ 607,965.00	\$ 804,256.00	\$ 804,256.00	\$ 541,805.00	\$ 941,805.00	\$ 2242,239.28
Marzo	\$ 44,065.00	\$ 44,065.00	\$ 45,085.00	\$ 45,085.00	\$ 33,068.00	\$ 1033,068.00	\$ 2253,236.28
Abril	\$ 469,000.00	\$ 469,000.00	\$ 703,883.00	\$ 703,883.00	\$ 663,106.00	\$ 963,106.00	\$ 2059,130.28
Mayo	\$ 509,148.00	\$ 509,148.00	\$ 872,152.00	\$ 872,152.00	\$ 497,520.00	\$ 1397,520.00	\$ 2070,758.28
Junio	\$ 406,216.00	\$ 406,216.00	\$ 748,987.00	\$ 748,987.00	\$ 593,190.00	\$ 993,190.00	\$ 1883,784.28
Julio	\$ 308,595.00	\$ 308,595.00	\$ 671,839.00	\$ 671,839.00	\$ 537,000.00	\$ 937,000.00	\$ 1655,379.28
Agosto	\$ 515,198.00	\$ 515,198.00	\$ 802,629.00	\$ 802,629.00	\$ 642,103.00	\$ 1142,103.00	\$ 1528,474.28
Septiembre	\$ 539,125.00	\$ 539,125.00	\$ 770,185.00	\$ 770,185.00	\$ 613,148.00	\$ 1213,148.00	\$ 1454,451.28
Octubre	\$ 510,244.00	\$ 510,244.00	\$ 742,903.00	\$ 742,903.00	\$ 430,020.00	\$ 1330,020.00	\$ 1534,675.28
Noviembre	\$ 304,119.00	\$ 304,119.00	\$ 650,750.00	\$ 650,750.00	\$ 594,322.00	\$ 994,322.00	\$ 1244,472.28
Diciembre	\$ 410,217.36	\$ 410,217.36	\$ 801,125.00	\$ 801,125.00	\$ 734,322.00	\$ 934,322.00	\$ 920,367.64
TOTAL	\$ 5124,598.36	\$ 5124,598.36	\$ 8503,260.00	\$ 18752,456.72	\$ 6200,000.00	\$ 13000,000.00	\$ 920,367.64

Verificado Fisicamente Comprobantes de crédito fiscal y débito fiscal.

Conclusión:

La cuenta de inventario ha sido cotejada contra libro legalizado, las compras registrada corresponden a las cantidades que sustenta el inventarios, las desafectaciones por ventas estan debidamente registradas y declaradas en el periodo correspondiente.

Muestra de Créditos Fiscales Cotejados

CCF 9873211, CCF 2175000, CCCF270888, CCCF 32099, CCF 76610, CCF 09778, CCF 125354, CCF332638

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• D-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO		Revisado por:	• YVD
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
OBJETIVO Comprobar que los bienes de activo fijo existan y estén en uso, verifica su correcta valuación, Comprobr que el computo de la depreciación se haya hecho de acuerdo a los metodos aceptados y bases razonables y su consistencia.			
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA			
1 Preparar una cedula del activo fijo y de la depreciación acumulada que muestre los saldos iniciales y los movimientos del ejercicio, cotejar los totales con los libros.	D1	MEL	
2 Revisar los movimientos adicionales y retiros ocurridos	D1.01	MEL	
a) Revisar la autorización de la compra o alguna otra aprobación escrita o cerciórese que esta autorizacion cubre el equipo adquirido o bien.	D1.02	MEL	
b) Revisar las facturas u otros comprobantes de los vendedores donde se compruebe el costo de la adquisición.	D1.02.01	MEL	
c) Si hay adiciones, se dio lugar a venta o retiro de activos reemplazados, que se hayan dado de baja en libros.	D1.02	MEL	
3 Examinar las autorizaciones para las compras y ventas de los correspondientes activos fijos.	D1.02.01	MEL	
4 Comparar el resultado de la comprobación física con el mayor y de propiedades, planta y equipo e investigar cualquier irregularidad.	D1	MEL	
5 Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.	D3	MEL	
6 Verificar los cálculos de depreciación, de acuerdo a los porcentajes correctos.	D3.01	MEL	
7 Identificación y revelación de restricciones	N/A		
8 Identificación y revelación de partes relacionadas	N/A		
CONCLUSIONES DE AUDITORIA a) Estos procedimientos (incluyendo las pruebas de los controles, cuando es aplicable) han sido ajustados (en lo necesario) para responder a los riesgos valorados de declaración equivocada material a nivel de estado financiero y a nivel de aserción b) Los riesgos de declaración equivocada material en el saldo de Inmuebles, mobiliario y equipo han sido reducidos a un nivel aceptable c) Han sido abordadas todas las aserciones relevantes			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°		• D1		
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.		Preparado por:		• MEL		
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Revisado por:		• 15-Agosto-2012		
				• YVD		
SUMARIA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO						
	Dic.31, 2010	Adiciones del año	Retiros del año	Dic.31, 2011	Asientos de Ajustes Reclasific.	Definitivos al Dic.31, 2011
VALORES DE ADQUISICION						
Depreciables:						
Equipo de computacion	2107,547.45	524,770.00	-	2632,317.45	- -	2632,317.45
Equipo de Transporte		991,200.00	-	991,200.00	- -	991,200.00
Mobiliario y equipo de Oficina	246,240.00	571,411.50	-	817,651.50	- -	817,651.50
Equipo de Oficina	104,690.43	269,472.19	-	374,162.62	- -	374,162.62
Otro mobiliario y equipo	16,418.08	7,714.90	-	24,132.98	- -	24,132.98
Sub total bienes depreciables	2474,895.96	2364,568.59	-	4839,464.55	- -	4839,464.55
Total costo adquisicion	\$ 2474,895.96	2364,568.59	-	4839,464.55	- -	4839,464.55
DEPRECIACION ACUMULADA						
		Retiros	Gastos			
Equipo de computacion	383,407.18	-	1135,024.27	1518,431.45	- -	1518,431.45
Equipo de Transporte	-	-	165,200.00	165,200.00	- -	165,200.00
Mobiliario y equipo de Oficina	10,260.00	-	364,023.88	374,283.88	- -	374,283.88
Equipo de Oficina	4,362.10	-	118,468.01	122,830.12	- -	122,830.12
Otro mobiliario y equipo	273.63	-	4,355.27	4,628.91	- -	4,628.91
Total depreciacion	398,302.92	-	1787,071.43	2185,374.35	- -	2185,374.35
Activo fijo neto	\$ 2076,593.04			2654,090.20		2654,090.20

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.					
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.		PT N°	• D1.01		
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012		
AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO CEDULA ANALITICA ADICIONES Y RETIROS		Revisado por:	• YEV		
		Adiciones	Retiros	Saldo	
Valores de Adquisición					
Dic.				2474,895.96	
Enero	D1.02	338,825.00	D1.03	-	2813,720.96
Febrero		166,372.00		-	2980,092.96
Marzo		174,333.77		-	3154,426.73
Abril		-		-	3154,426.73
Mayo		991,200.00		-	4145,626.73
Junio		-		-	4145,626.73
Julio		27,876.00		-	4173,502.73
Agosto		143,700.00		-	4317,202.73
Sept.		-		-	4317,202.73
Oct.		384,675.74		-	4701,878.47
Nov.		14,500.00		-	4716,378.47
Dic		123,086.08		-	4839,464.55
Totales		2364,568.59		-	4839,464.55
		Refuerzos	Utilizaciones	Saldo	
Depreciación acumulada					
Dic.				2185,374.35	
Enero		115,467.30		2300,841.64	
Febrero		122,417.17		2423,258.81	
Marzo		129,532.31		2552,791.13	
Abril		129,532.31		2682,323.44	
Mayo		150,182.31		2832,505.75	
Junio		150,182.31		2982,688.06	
Julio		151,343.81		3134,031.87	
Agosto		156,402.15		3290,434.02	
Sept.		157,331.31		3447,765.33	
Oct.		171,712.80		3619,478.13	
Nov.		173,919.53		3793,397.66	
Dic		179,048.12		3972,445.77	
Totales		1787,071.43		3972,445.77	
Activo fijo neto				867,018.78	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

CLIENTE: ABC, S.A DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO
 CEDULA ANALITICA ADICIONES DEL PERIODO

PT N°	• D1-02
Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
Revisado por:	• YEV

	Totales	Equipo de Computación	Equipo de Transporte	Mobiliario de Oficina	Equipo de Oficina	Otros mobiliarios y
Valores de Adquisición						
Enero	338,825.00	425.00	-	338,400.00		
Febrero	166,372.00	44,248.00	-	122,124.00		
Marzo	174,333.77	21,997.00	-	-	146,386.11	5,950.66
Abril	-	-	-	-		
Mayo	991,200.00	-	991,200.00	-		
Junio	-	-	-	-		
Julio	27,876.00	-	-	27,876.00		
Agosto	143,700.00	143,700.00				
Sept.	-	-	-	-		
Oct.	384,675.74	300,400.00	-	83,011.50		1,264.24
Nov.	14,500.00	14,000.00	-	-		500.00
Dic	123,086.08	-	-	-	123,086.08	
Totales	2364,568.59	524,770.00	991,200.00	571,411.50	269,472.19	7,714.90

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

CLIENTE: ABC, S.A DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO
CEDULA ADICIONES EXAMINADAS

PT N°

• D1-02.01

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YEV

		C.C.F. ó F.C.F	Autorizada	Equipo de Computació	Equipo de Transporte	Mobiliario de Oficina	Equipo de Oficina	Otros Mob y Equipos	Totales
30/01/2010	COMPUTADORA ACACU	CCF 098	N/A	425.00		-		-	425.00
05/02/2010	ROUTER MARCA CISCO	200432	ok	44,248.00		-		-	44,248.00
26/03/2010	IMPRESOR MATRICIAL	117654	ok	21,997.00		-		-	21,997.00
23/08/2010	LAPTOP LATITUDE DELL E5410 INTEL CORE 430M/RAM 3G	CCF 34562	ok	22,300.00		-		-	22,300.00
20/08/2010	18.5"	CCF 12354	ok	121,400.00		-		-	121,400.00
08/10/2010	HP COMPAQ ESCRITORIO (ASISTENTE ADMINISTRATIVO)	000543	ok	91,900.00		-		-	91,900.00
08/10/2010	LAPTOP HP (CECILIA MANCIA)	100567	ok	98,000.00		-		-	98,000.00
11/10/2010	MONITOR LCD HP COMPAQ DE 18.5"	108976	ok	96,500.00		-		-	96,500.00
11/10/2010	MONITOR LCD HP COMPAQ DE 18.5"	CCF 50043	ok	14,000.00		-		-	14,000.00
16/11/2010	BATERIA PARA LAPTOP DELL LATITUD E6400 PARA USO DE GERC. AD	CCF 09871	ok	14,000.00		-		-	14,000.00
19/05/2010	Nissan Sentra	CCF 34567	ok		991,200.00			-	991,200.00
08/01/2010	Mueble para Areas Tecnicas y Mercadeo	CCF 1244	ok			78,900.00		-	78,900.00
28/01/2010	Libreria de Area de Mercedeo	CCF 44321	ok			20,250.00		-	20,250.00
29/01/2010	Mueble de Area de Atencion al cliente	CCF 7456	ok			239,250.00		-	239,250.00
22/02/2010	Sillas Negras con Logo bordadas	CCF 65234	ok			122,124.00		-	122,124.00
27/07/2010	Escritorio y archivo (Acayccomac)	CCF 200432	ok			27,876.00		-	27,876.00
01/10/2010	Basurero	CCF 00215	ok			26,250.00		-	26,250.00
01/10/2010	Estante para envases de agua	CCF 870989	ok			18,000.00		-	18,000.00
22/10/2010	Escritorio y silla secretarial, para uso de Tecnico de Reclamos	CCF 280788	ok			38,761.50		-	38,761.50
23/03/2010	Televisor+DVD	CCF 2301	ok			-	146,386.11		146,386.11
29/12/2010	Camara fotografica SONY	CCF 0202	ok				43,221.75		43,221.75
29/12/2010	Camara fotografica OLYMPUS+ESTUCHE	CCF 2523	ok				79,864.33		79,864.33
08/03/2010	CAMARAS DE VIDEO+MONITOR	CCF 87908	ok					5,950.66	5,950.66
01/10/2010	SISTEMA DE SENSORES CONTRA HUMO E INUNDACION	CCF 45732	ok					1,264.24	1,264.24
04/11/2010	2 CAMARAS PARA INTERIORES	CCF 59870	N/A					500.00	500.00
				524,770.00	991,200.00	571,411.50	269,472.19	7,714.90	2364,568.59

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.					PTNº	• D3	
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011					Preparado por:	• MEL • 15-Nov-2012	
AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO CEDULA ANALITICA REFUERZOS A LA DEPRECIACION					Revisado por:	• YVD	
	Totales	Edificios	Equipo de Computación	Equipo de Transporte	Mobiliario y Equipo de Oficina	Equipo de Oficina	Otros Mobiliario y equipo
Enero	115,467.30		86,471.56	-	24,360.00	4,362.10	273.63
Febrero	122,417.17		88,332.94	-	29,448.50	4,362.10	273.63
Marzo	129,532.31		89,249.48	-	29,448.50	10,461.52	372.81
Abril	129,532.31		89,249.48	-	29,448.50	10,461.52	372.81
Mayo	150,182.31		89,249.48	20,650.00	29,448.50	10,461.52	372.81
Junio	150,182.31		89,249.48	20,650.00	29,448.50	10,461.52	372.81
Julio	151,343.81		89,249.48	20,650.00	30,610.00	10,461.52	372.81
Agosto	156,402.15		94,307.81	20,650.00	30,610.00	10,461.52	372.81
Sept.	157,331.31		95,236.98	20,650.00	30,610.00	10,461.52	372.81
Oct.	171,712.80		107,753.64	20,650.00	32,453.75	10,461.52	393.88
Nov.	173,919.53		108,336.98	20,650.00	34,068.81	10,461.52	402.22
Dic	179,048.12		108,336.98	20,650.00	34,068.81	15,590.11	402.22
Totales	1787,071.43	-	1135,024.27	165,200.00	364,023.88	118,468.01	4,355.27
<u>CONCLUSION:</u>							
Los montos registrados en concepto de adiciones de activo fijo se encuentran documentados adecuadamente, además se constató que las cuotas de depreciación aplicadas fueron calculadas conforme al artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, utilizando el método de línea recta. Los registros por depreciación en la cuenta gastos corresponden a las cuotas calculadas conforme al método antes mencionado, concluyendo que los saldos del activo fijo y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2011 son correctos y que el método y cálculo de la depreciación es conforme a lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta relacionado.							
OBSERVACION: Se examinaron los montos del activo fijo y depreciaciones al 31 de diciembre de 2011, y se encontraron algunas deficiencias de conciliación:							
La depreciación de gastos no coincide con los montos reflejado en los cuadros por la diferencia de \$ 376.81							

		VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.						
		PT N° • D3.01						
		Preparado por: •MEL •15-Agosto-2012						
		Revisado por: •WD						
		EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
		AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO CEDULA ANALITICA GASTOS POR DEPRECIACION						
	Total Amortizado	Total Gastos	Edificios	Equipo de Computación	Equipo de Transporte	Mobiliario y Equipo de Oficina	Equipo de Oficina	Otros Mobiliario y equipo
Enero	115,467.30	115,491.30	10.00	86,471.56	-	24,360.00	4,376.10	273.63
Febrero	122,417.17	122,417.17	-	88,332.94	-	29,448.50	4,362.10	273.63
Marzo	129,532.31	129,567.31	-	89,284.48	-	29,448.50	10,461.52	372.81
Abril	129,532.31	129,555.42	-	89,249.48	-	29,471.61	10,461.52	372.81
Mayo	150,182.31	150,182.31	-	89,249.48	20,650.00	29,448.50	10,461.52	372.81
Junio	150,182.31	150,294.54	-	89,361.71	20,650.00	29,448.50	10,461.52	372.81
Julio	151,343.81	151,343.81	-	89,249.48	20,650.00	30,610.00	10,461.52	372.81
Agosto	156,402.15	156,402.15	-	94,307.81	20,650.00	30,610.00	10,461.52	372.81
Sept.	157,331.31	157,377.65	-	95,236.98	20,683.21	30,610.00	10,461.52	385.94
Oct.	171,712.80	171,758.12	33.33	107,753.64	20,650.00	32,453.75	10,473.51	393.88
Nov.	173,919.53	174,010.34	-	108,336.98	20,740.81	34,068.81	10,461.52	402.22
Dic	179,048.12	179,048.12	-	108,336.98	20,650.00	34,068.81	15,590.11	402.22
	1787,071.43	1787,448.24	43.33	1135,171.50	165,324.02	364,046.99	118,494.00	4,368.40
		376.81						
Observación:								
Al realizar la prueba de Activo Fijo y verificar los calculos aritmeticos, como porcentuales de acuerdo al Art. 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se verifico que la entidad ha realizado los calculos de acuerdo al articulo antes mencionado, por lo tanto, no se encontro ningun error material en los Activos Fijos.								
Al verificar las amortizaciones de los activos fijos, se determino que la entidad ha registrado \$ 376.81 de mas en los gastos por depreciación, lo cual nos indica que se esta deduciendo mas gastos de lo amortizado en el periodo.								
Los porcentajes de depreciación aplicados están dentro de los establecidos en el artículo 30 de la L.I.S.R.								

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO
CEDULA ANALITICA VERIFICACIÓN ACTIVO FIJO

PT N°

• D1.04

Preparado por:

•MEL
•15-Nov-2012

Revisado por:

•YVD

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR ORIGINAL	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2011	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2011	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN INVENTARIO FISICO	DIFERENCIAS
	EQUIPO DE COMPUTACION							
100	OPTIPLEX 760/D C2D, 253GHZ, 2X1GB, 1X160GB,NFD,DVD+RW DELL (, ADMINISTRACION DE CARTERA,)	233,186.00	233,186.00	213,753.83	19,432.17	19,432.17	19,432.17	-
100	LATITUDE E6400, C2D,2X1GB, DVD+RW,WVB+WXPSPn (GERENCIA FINANCIERA)	86,000.00	86,000.00	78,833.33	7,166.67	7,166.67	7,166.67	-
100	OPTIPLEX 760/D C2D, 253GHZ, 2X1GB, 1X160GB,NFD,DVD+RW MARCA DELL (JEFE DE AREAS TECNICAS)	84,142.00	84,142.00	77,130.17	7,011.83	7,011.83	7,011.83	-
100	TOSHIBA SATELLITE L305-SP6912 DISCO DURO DE 2.16GHz 2GB (JUNTA DE VIGILANCIA)	26,991.00	26,991.00	22,492.50	4,498.50	4,498.50	4,498.50	-
100	BATERIA DELL 9-CELL/85-WHR (ASISTENTE DE INFORMATICA)	15,487.00	15,487.00	12,260.54	3,226.46	3,226.46	3,226.46	-
100	POWER CONNECT 2724.24 PORT GbEwith (INFORMATICA)	48,672.00	48,672.00	32,448.00	16,224.00	16,224.00	16,224.00	-
100	POWER CONNECT 2724.24 PORT GbEwith (INFORMATICA)	347,745.00	347,745.00	231,830.00	115,915.00	115,915.00	115,915.00	-
100	Sistema de Contabilidad Quick Fact	48,672.00	48,672.00	26,364.00	22,308.00	22,308.00	22,308.00	-
100	HP COMPAQ 6000 MXJ94501OH	347,745.00	347,745.00	188,361.88	159,383.13	159,383.13	159,383.13	-
100	VAIO VGNZ870TG	163,628.00	163,628.00	88,631.83	74,996.17	74,996.17	74,996.17	-
100	HP MINIPORTATIL 110-1020LA COMPUTADORA HP 7100 ELITE	221,150.00	221,150.00	119,789.58	101,360.42	101,360.42	101,360.42	-
100	MICROTOWER MONITOR FLAT DE 18.5" HP COMPAQ ESCRITORIO (ASISTENTE ADMINISTRATIVO)	121,400.00	121,400.00	25,291.67	96,108.33	96,108.33	96,108.33	-
100	LAPTOP HP (CECILIA MANCIA)	91,900.00	91,900.00	11,487.50	80,412.50	80,412.50	80,412.50	-
100	MONITOR LCD HP COMPAQ DE 18.5"	98,000.00	98,000.00	12,250.00	85,750.00	85,750.00	85,750.00	-
100	MONITOR LCD HP COMPAQ DE 18.5"	96,500.00	96,500.00	12,062.50	84,437.50	84,437.50	84,437.50	-
100	BATERIA PARA LAPTOP DELL LATITUD E6400 PARA USO DE GERENCIA ADMON	14,000.00	14,000.00	1,750.00	12,250.00	12,250.00	12,250.00	-
		14,000.00	14,000.00	1,166.67	12,833.33	12,833.33	12,833.33	-
		2632,317.45	2600,087.45	1518,431.45	1081,656.00	1081,656.00	1081,656.00	-

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA CUENTAS POR PAGAR		
OBJETIVOS:		
<p>1- Asegurarse que se han registrado correctamente el pasivo por todas las mercancías recibidas, los pasivos acumulados provenientes de alquileres, comisiones, honorarios, o servicios al público, etc.;</p> <p>2- Asegurarse que los pasivos no estén inflados por cortes indebidos de periodos contables,</p> <p>3- Determinar si existen cuentas por pagar ya vencidas.</p>		
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)
<p>Pruebas sobre relaciones de cuentas por pagar</p> <p>1 Obtener una relación de cuentas por pagar a la fecha del examen y desarrollar</p> <p>a) Sumar las relaciones y comparar el total con el saldo en la cuenta en libro mayor.</p> <p>b) Revisar la documentación que ampare las partidas mas importantes que aparecen en la relación de saldos y asegurece de que el pasivo registrado al final del ejercicio es razonable.</p> <p>c) Verificar juntos con los comprobantes los montos de los valores de deuda.</p> <p>Asegurarse que los saldos por pagar se hayan clasificado correctamente en el</p> <p>2 Estado de situación financiera atendiendo a su fecha el vencimiento.</p> <p>Solicitar confirmaciones de saldos con proveedores tomando de muestra los</p> <p>3 saldos arriba de los \$ 50,000.00</p>		<p>MEL</p> <p>MEL MEL</p>
CONCLUSIONES DE AUDITORIA		
<p>Respecto a los documentos por cobrar es importante tener en cuenta no perder nunca de vista la existencia física de éstos así como verificar su formalidad para asegurarse que éstos puedan convertirse realmente en dinero.</p> <p>El programa que hemos mostrado contiene pruebas que varían de acuerdo a cada profesional responsable de la Auditoría, pues de acuerdo a la aplicación de éstas el Auditor basará su opinión en relación a la situación real de la empresa.</p>		

PT N°

• A-PRG

Preparado por:

•MEL
•15-Agosto-2012

Revisado por:

•YVD

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N° AA-1

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

Preparado por: •MEL
•15-Agosto-2012

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Revisado por: •WD

SUMARIA

CUENTAS POR PAGAR

	Dic. 31 2010	Dic. 31 2011	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivos Dic. 31 2011	Ref.
Proveedores	\$ 1345,867.00	981,112.40	-	-	981,112.40	AA.1.1
Total Cuentas por Cobrar	1345,867.00	981,112.40			981,112.40	
Provision para incobrabilidad	-	-			-	
Total Cartera de prestamos \$	1345,867.00	981,112.40	-	-	981,112.40	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• AA.1.1

Preparado por:

•MEL
 •15-Agosto-2012

Revisado por:

•YVD

ANALITICA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivo	Ref.
CUENTAS POR PAGAR	2010	2011	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31	
PROVEEDORES					2012	
MIRNA DE DIAZ	\$ 123,765.00	\$ 107,643.00	-	-	\$ 107,643.00	AA.2
DISZASA	\$ 20,345.00	\$ 12,156.30	-	-	\$ 12,156.30	
DUTRIZ HERMANOS, S.A. DE C.V.	\$ 11,346.21	\$ 9,901.78	-	-	\$ 9,901.78	
IMPRIMATIC	\$ 10,941.00	\$ 1,193.42	-	-	\$ 1,193.42	
CER DE CENTROAMERICA	\$ 500,000.00	\$ 409,215.25	-	-	\$ 409,215.25	AA.2
COMERCIALIZADORA INTERAMERIC/	\$ 7,350.00	\$ 2,063.56	-	-	\$ 2,063.56	
PORFIRIO LAGOS VENTURA	\$ 500,700.00	\$ 337,589.00	-	-	\$ 337,589.00	AA.2
DISTRIBUIDORA GLOBAL SALVADORI	\$ 20,000.00	\$ 3,605.78	-	-	\$ 3,605.78	
ANA GUARDADO RIVERA	\$ 50,300.00	\$ 81,012.56	-	-	\$ 81,012.56	
JUGUETON, S.A. DE C.V.	\$ 101,119.79	\$ 16,731.75	-	-	\$ 16,731.75	AA.2
Total Cartera de Accionistas	\$ 1345,867.00	\$ 981,112.40			\$ 981,112.40	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• AA.2

Preparado por:

•MEL
 •15-Agosto-2012

Revisado por:

•VVD

MUESTRA: Créditos => 60% registrados
ALCANCE DE LA MUESTRA: Creditos => \$ 10,000.00

Cuentas Por Cobrar	Saldo 31/12/2010	Créditos	Pagos	Saldo Actual	Ajustes	Reclasific	Saldo 31/12/2011	Ref.
Accionistas								
Empleados								
Clientes								
MIRNA DE DIAZ	\$ 123,765.00	\$ 20,000.00	\$ 36,122.00	\$ 107,643.00	\$ -	\$ -	\$ 107,643.00	
CER DE CENTROAMERICA	\$ 500,000.00	\$ 125,034.00	\$ 215,818.75	\$ 409,215.25	\$ -	\$ -	\$ 409,215.25	AA.2.1
PORFIRIO LAGOS VENTURA	\$ 500,700.00	\$ 175,500.00	\$ 338,611.00	\$ 337,589.00	\$ -	\$ -	\$ 337,589.00	
JUGUETON, S.A. DE C.V.	\$ 101,119.79	\$ -	\$ 101,119.79	\$ 16,731.75	\$ -	\$ -	\$ 16,731.75	AA.2.1
Total muestra seleccionada	\$ 1225,584.79			\$ 871,179.00			\$ 871,179.00	
Total saldo en Cuentas por Cobrar	\$ 1345,867.00			\$ 981,112.40			\$ 981,112.40	
Porcentaje examinado	91%			89%			89%	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• AA.2.1

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• VVD

CUENTAS POR PAGAR Movimiento de las cuentas de los proveedores determinados en la muestra

Documentos emitidos
Documentos Pagados

Cuentas Por Pagar	N° de Doc.	Fecha	Concepto	Valor	Cargo	Abono	
Proveedores							
CER DE CENTROAMERICA							
	Ch.1936	14/01/2011	Pago de cred. Correspondiente a enero	\$ 17,984.90	\$ -	\$ 17,984.90	\$ 482,015.10
	Ch.1943	14/02/2011	Pago de cred. Correspondiente a Feb.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 464,030.20
	Ch.1950	14/03/2011	Pago de cred. Correspondiente a Mar.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 446,045.30
	Ch.1964	14/04/2011	Pago de cred. Correspondiente a Abr.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 428,060.40
	Ch.1970	14/05/2011	Pago de cred. Correspondiente a May.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 410,075.50
	Ch.1981	14/06/2011	Pago de cred. Correspondiente a Jun.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 392,090.60
	Ch.1993	14/07/2011	Pago de cred. Correspondiente a Jul.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 374,105.70
	Ch.2003	14/08/2011	Pago de cred. Correspondiente a Ago.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 356,120.80
	Ch.2013	14/09/2011	Pago de cred. Correspondiente a Sept.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 338,135.90
	Ch.2020	14/10/2011	Pago de cred. Correspondiente a Oct.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 320,151.00
	Ch.2037	14/11/2011	Pago de cred. Correspondiente a Nov.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 302,166.10
	CCF-3463	24/11/2011	Compra de mercaderia	\$ 125,034.00	\$ 125,034.00	\$ -	\$ 427,200.10
	Ch.2041	14/12/2011	Pago de cred. Correspondiente a Dic.	\$ 17,984.90		\$ 17,984.90	\$ 409,215.20
PORFIRIO LAGOS VENTURA							
	ch.1930	05/01/2011	Pago de cred. Correspondiente a enero	\$ 28,217.58	\$ -	\$ 28,217.58	\$ 472,482.42
	ch.1940	05/02/2011	Pago de cred. Correspondiente a Feb.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 444,264.83
	CCF-900034	01/03/2011	Compra de mercaderia	\$ 175,500.00	\$ 175,500.00	\$ -	\$ 619,764.83
	ch.1945	05/03/2011	Pago de cred. Correspondiente a Mar.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 591,547.25
	ch.1940	05/04/2011	Pago de cred. Correspondiente a Abr.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 563,329.67
	ch.1961	07/05/2011	Pago de cred. Correspondiente a May.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 535,112.08
	ch.1968	05/06/2011	Pago de cred. Correspondiente a Jun.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 506,894.50
	ch.1975	05/07/2011	Pago de cred. Correspondiente a Jul.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 478,676.92
	ch.1990	05/08/2011	Pago de cred. Correspondiente a Ago.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 450,459.33
	ch.1999	05/09/2011	Pago de cred. Correspondiente a Sept.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 422,241.75
	ch.2011	14/10/2011	Pago de cred. Correspondiente a Oct.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 394,024.17
	ch.2017	05/11/2011	Pago de cred. Correspondiente a Nov.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 365,806.58
	ch.2038	05/12/2011	Pago de cred. Correspondiente a Dic.	\$ 28,217.58		\$ 28,217.58	\$ 337,589.00

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
INGRESOS

PT N° • **Y-PRG**

Preparado por: • MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por: • YVD

OBJETIVOS:

- Comprobar que todas los ingresos estén debidamente registrados y que correspondan a las operaciones realizadas en el período sujeto a revisión
- Verificar que dentro de las ventas del período no se incluyan operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.

PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)
1 Se preparará Cédula Sumaria donde se detallen los ingresos	Y	MEL
2 Realice comparación con el año anterior y explique los saldos relevantes	Y	
3 Examine cada una de las cuentas de ingresos y determine aspectos importantes		MEL MEL
4 Haga corte numérico de facturas, comprobantes de crédito fiscal, notas de crédito y de débito (ver secuencia numérica).		
5 Verifique que las ventas esten registradas integramente	Y.2	MEL
6 A base se pruebas selectivas revise los cargos al auxiliar de cuentas por cobrar, por las ventas al crédito.		
7 Verifica que los saldos declarados coincidan con los registrado en los libros de IVA		
8 Verifique los saldos registrados en los libros del IVA mensualmente	Y.3	MEL
Realizar una comparación de los valores, registrados, declarados y los determinados por la auditoria.	Y.2	MEL
Verificar los saldos declarados durante el periodo en revisión y así mismo la presentación de las declaraciones	Y.4	MEL
Verificar las obligaciones formales que deben cumplir los registros del IVA y sus soportes		
Verifique el impuesto en las declaraciones del F-07 realizando los re cálculos correspondiente	Y.1	MEL
Verifique que los documentos hayan sido emitidos y declarados en el periodo determinado por la normativa tributaria.	Y.6	MEL
Verifique que se haya cancelado el impuesto correspondiente, de acuerdo al plazo del Código Tributario, en caso de remanente investigue su procedencia.	Y.1	MEL

CONCLUSIONES DE AUDITORIA

Respecto a los ingresos, se determinara las pruebas correspondientes, donde se detallaran las posibles diferencias que puedan surgir entre los registros en libros de iva y los registros en contabilidad, así también lo declarado.

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
INGRESOS

PT N°	•Y
Preparado por:	•MEL •15-Agosto-2012
Revisado por:	•VVD

	Dic. 31	Previos	Asientos de		Definitivos
	2,010	Dic. 31 2,011	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31 2,011
Juguetes	4,500.00	8,514.64	-	-	8,514.64
Prendas de Vestir	25,000.00	32,772.10	-	-	32,772.10
Electrodomesticos	2113,847.00	4302,911.82			4302,911.82
Muebles	1012,954.33	2705,080.80	-	-	2705,080.80
Tecnologia	<u>37,856.00</u>	<u>1453,980.64</u>	-	-	<u>1453,980.64</u>
Total ingresos por ventas	<u>3194,157.33</u>	<u>8503,260.00</u>			<u>8503,260.00</u>

Comentarios:

Los ingresos en la venta de electrodomesticos en el año 2011 ascendieron por el incremento de mercaderia y la aceptación de los clientes, asi como tambien surgió el mismo efecto en la venta de los muebles.

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
 CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2011

PT N° •Y.01

Preparado por: •MEL
 •19-OCT-2012

Revisado por: •YEV

CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS-IMPUESTO IVA

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS	VENTAS IVA						DÉBITO FISCAL					
	SALDOS	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO	SALDOS	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO
2010	DECLARADAS	DEBE	HABER	DEBE	HABER	S/AUDITORIA	DECLARADOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER	S/AUDITORIA
	-----HTIVA---						-----HTIVA1---					
ENERO	889,466.00				0.00	889,466.00	115,630.58					115,630.58
FEBRERO	804,256.00				0.00	804,256.00	104,553.28					104,553.28
MARZO	45,085.00				0.00	45,085.00	5,861.05					5,861.05
ABRIL	703,883.00				0.00	703,883.00	91,504.79					91,504.79
MAYO	872,152.00				0.00	872,152.00	113,379.76					113,379.76
JUNIO	748,987.00				0.00	748,987.00	97,368.31					97,368.31
JULIO	671,839.00				0.00	671,839.00	87,339.07					87,339.07
AGOSTO	802,629.00				0.00	802,629.00	104,341.77					104,341.77
SEPTIEMBRE	770,185.00				0.00	770,185.00	100,124.05					100,124.05
OCTUBRE	742,903.00				0.00	742,903.00	96,577.39					96,577.39
NOVIEMBRE	650,750.00				0.00	650,750.00	84,597.50					84,597.50
DICIEMBRE	801,125.00				0.00	801,125.00	104,146.25					104,146.25
TOTAL	8503,260.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8503,260.00	1105,423.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1105,423.80

CONCLUSION: Al examinar los montos de las ventas y débitos fiscales registrados y declarados durante los períodos tributarios comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, se concluye que los montos de las ventas y débitos fiscales registrados y declarados concuerdan.

Que las diferencias de comparar los ingresos registrados y declarados en impuesto IVA y Renta fueron originadas por facturados y registrados en libros IVA que por lo antes expuesto se concluye que los ingresos registrados y declarados en el impuesto IVA y Renta son correctos y que las diferencias no representan omisiones de dichos impuestos, cumpliendo con los artículos 48 de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 93 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y artículos 151, 139 y 141 del Código Tributario.

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2011

PT N° •Y-2 PRG
Preparado por: •MEL
 •19-OCT-2012
Revisado por: •YEV

CÉDULA COMPARATIVA DE INGRESOS REGISTRADOS Y DECLARADOS IVA VRS. REGISTRADOS EN CONTABILIDAD Y DECLARADOS EN PAGO A CUENTA

VALORES EN \$ U.S. NIT: 0614-010971-004-8 NRC: 4723-6

PERÍODOS 2010	INGRESOS				DIFERENCIAS				O B S
	Registros IVA	Declaraciones IVA	Contabilidad General	Pago a Cuenta	Declar. IVA vs. Registros IVA	Registros IVA vs. Contab. Gral.	Contab. Gral. Vrs. Pago a Cuenta	Declar. IVA vs. Dec. Pago a Cuenta	
	-----X2-----	-----X3-----	-----X4-----	-----XX-----					
Enero	889,466.00	889,466.00	889,466.00	889,466.00	-	-	-	-	
Febrero	804,256.00	804,256.00	804,256.00	804,256.00	-	-	-	-	
Marzo	45,085.00	45,085.00	45,085.00	45,085.00	-	-	-	-	
Abril	703,883.00	703,883.00	703,883.00	703,883.00	-	-	-	-	
Mayo	872,152.00	872,152.00	872,152.00	872,152.00	-	-	-	-	
Junio	748,987.00	748,987.00	748,987.00	748,987.00	-	-	-	-	
Julio	671,839.00	671,839.00	671,839.00	671,839.00	-	-	-	-	
Agosto	802,629.00	802,629.00	802,629.00	802,629.00	-	-	-	-	
Septiembre	770,185.00	770,185.00	770,185.00	770,185.00	-	-	-	-	
Octubre	742,903.00	742,903.00	742,903.00	742,903.00	-	-	-	-	
Noviembre	650,750.00	650,750.00	650,750.00	650,750.00	-	-	-	-	
Diciembre	801,125.00	801,125.00	801,125.00	801,125.00	-	-	-	-	
T o t a l	8503,260.00	8503,260.00	8503,260.00	8503,260.00	-	-	-	-	
Declarado en Renta 2010	-	-	-	-					
Diferencia	8503,260.00	8503,260.00	8503,260.00	8503,260.00					

(a) (b) © ©

CONCLUSIÓN: Del análisis comparativo de los ingresos registrados y declarados en IVA con los ingresos registrados y declarados en Impuesto Renta, se determinó lo siguiente:

Que las ventas declaradas en el periodo correspondiente a 2011, se han registrado de acuerdo a lo que se ha declarado, no existiendo ninguna cifra que altere el interes fiscal, por lo tanto, se concluye, que la entidad ha declarado correstcamente sus ingresos.

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
PERIODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2011

PT N° **•Y-3**

Preparado por: **•MEL**
•19-OCT-2012

Revisado por: **•YEV**

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE VENTAS IVA REGISTRADAS DURANTE EL AÑO

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS	VENTAS REGISTRADAS												TOTAL DE VENTAS	
	FOLIO No.		EXENTAS A			NO SUJETAS			GRAVADAS			TOTAL		
	2010	CCF	FACT	CONTRIBUYENTES	CONSUMIDORES	TOTAL	CONTRIBUYENTES	CONSUMIDORES	TOTAL	EXPORTACIONES	TOTAL GRAVADAS			
Viene de cuadro de Detalle de Ingresos														
ENERO					-	-	-	-	325,772.42	563,693.58	889,466.00	-	889,466.00	889,466.00
FEBRERO					-	-	-	-	264,744.48	539,511.52	804,256.00	-	804,256.00	804,256.00
MARZO					-	-	-	-	17,583.15	27,501.85	45,085.00	-	45,085.00	45,085.00
ABRIL					-	-	-	-	316,747.35	387,135.65	703,883.00	-	703,883.00	703,883.00
MAYO					-	-	-	-	444,797.52	427,354.48	872,152.00	-	872,152.00	872,152.00
JUNIO					-	-	-	-	516,801.03	232,185.97	748,987.00	-	748,987.00	748,987.00
JULIO					-	-	-	-	181,396.53	490,442.47	671,839.00	-	671,839.00	671,839.00
AGOSTO					-	-	-	-	216,709.83	585,919.17	802,629.00	-	802,629.00	802,629.00
SEPTIEMBRE					-	-	-	-	361,986.95	408,198.05	770,185.00	-	770,185.00	770,185.00
OCTUBRE					-	-	-	-	289,732.17	453,170.83	742,903.00	-	742,903.00	742,903.00
NOVIEMBRE					-	-	-	-	201,732.50	449,017.50	650,750.00	-	650,750.00	650,750.00
DICIEMBRE					-	-	-	-	344,483.75	456,641.25	801,125.00	-	801,125.00	801,125.00
TOTAL					0.00	0.00	0.00	0.00	3482,487.68	5020,772.32	8503,260.00	0.00	8503,260.00	8503,260.00

X1

PERÍODOS	DÉBITOS FISCALES									
	FOLIO		CALCULADO SEGÚN REGISTROS			DE CLA DO	DIFERENCIA CALCULADO DECLARADO	DÉBITO IVA S/REGISTRO	DIFERENCIA REG. IVA REG. CONT.	
	2010	CCF	FACT	VENTAS BUVENTES	VENTAS MIDORES					
ENERO				42,350.41	73,280.17	115,630.58	115,630.58	-	115,630.58	-
FEBRERO				34,416.78	70,136.50	104,553.28	104,553.28	-	104,553.28	-
MARZO				2,285.81	3,575.24	5,861.05	5,861.05	-	5,861.05	-
ABRIL				41,177.16	50,327.63	91,504.79	91,504.79	-	91,504.79	-
MAYO				57,823.68	55,556.08	113,379.76	113,379.76	-	113,379.76	-
JUNIO				67,184.13	30,184.18	97,368.31	97,368.31	-	97,368.31	-
JULIO				23,581.55	63,757.52	87,339.07	87,339.07	-	87,339.07	-
AGOSTO				28,172.28	76,169.49	104,341.77	104,341.77	-	104,341.77	-
SEPTIEMBRE				47,058.30	53,065.75	100,124.05	100,124.05	-	100,124.05	-
OCTUBRE				37,665.18	58,912.21	96,577.39	96,577.39	-	96,577.39	-
NOVIEMBRE				26,225.23	58,372.28	84,597.50	84,597.50	-	84,597.50	-
DICIEMBRE				44,782.89	59,363.36	104,146.25	104,146.25	-	104,146.25	-
TOTAL				452,723.40	652,700.40	1105,423.80	1105,423.80	0.00	1105,423.80	0.00

OBSERVACIÓN:

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.

PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2011

PT N°

•Y-4

Preparado por:

•MEL
•19-OCT-2012

Revisado por:

•YEV

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE VENTAS IVA DECLARADAS

CALIDAD: GRANDE CONTRIBUYENTE

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS 2010	VENTAS DECLARADAS						DÉBITOS FISCALES POR VENTAS A			FECHA DE REVISIÓN
	INTERNAS EXENTAS	INTERNAS NO SUJETAS	EXPORTA- CIONES	INTERNAS GRAVADAS		TOTAL	CONTRI- BUYENTES	CONSU- MIDORES	TOTAL	
				CONTRIBUY.	CONSUMIDORES					
ENERO	-	-	-	325,772.42	563,693.58	889,466.00	42,350.41	73,280.17	115,630.58	16/10/2012
FEBRERO	-	-	-	264,744.48	539,511.52	804,256.00	34,416.78	70,136.50	104,553.28	16/10/2012
MARZO	-	-	-	17,583.15	27,501.85	45,085.00	2,285.81	3,575.24	5,861.05	16/10/2012
ABRIL	-	-	-	316,747.35	387,135.65	703,883.00	41,177.16	50,327.63	91,504.79	16/10/2012
MAYO	-	-	-	444,797.52	427,354.48	872,152.00	57,823.68	55,556.08	113,379.76	16/10/2012
JUNIO	-	-	-	516,801.03	232,185.97	748,987.00	67,184.13	30,184.18	97,368.31	16/10/2012
JULIO	-	-	-	181,396.53	490,442.47	671,839.00	23,581.55	63,757.52	87,339.07	16/10/2012
AGOSTO	-	-	-	216,709.83	585,919.17	802,629.00	28,172.28	76,169.49	104,341.77	16/10/2012
SEPTIEMBRE	-	-	-	361,986.95	408,198.05	770,185.00	47,058.30	53,065.75	100,124.05	16/10/2012
OCTUBRE	-	-	-	289,732.17	453,170.83	742,903.00	37,665.18	58,912.21	96,577.39	16/10/2012
NOVIEMBRE	-	-	-	201,732.50	449,017.50	650,750.00	26,225.23	58,372.28	84,597.50	16/10/2012
DICIEMBRE	-	-	-	344,483.75	456,641.25	801,125.00	44,782.89	59,363.36	104,146.25	16/10/2012
TOTAL	0.00	0.00	0.00	3482,487.68	5020,772.32	8503,260.00	452,723.40	652,700.40	1105,423.80	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.

PERIODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2011

PTNº •Y.01

Preparado
por: •MEL
•19-OCT-2012

Revisado
por: •YEV

DETALLE MENSUAL DE INGRESOS REGISTRADOS
EN CONTABILIDAD DURANTE EL AÑO

PERÍODOS	VENTAS	OTROS INGRESOS	TOTAL
2011			
ENERO	889,466.00		889,466.00
FEBRERO	804,256.00		804,256.00
MARZO	45,085.00		45,085.00
ABRIL	703,883.00		703,883.00
MAYO	872,152.00		872,152.00
JUNIO	748,987.00		748,987.00
JULIO	671,839.00		671,839.00
AGOSTO	802,629.00		802,629.00
SEPTIEMBRE	770,185.00		770,185.00
OCTUBRE	742,903.00		742,903.00
NOVIEMBRE	650,750.00		650,750.00
DICIEMBRE	801,125.00		801,125.00
TOTAL	8503,260.00	0.00	8503,260.00
SALDO SI ER	8503,260.00	0.00	8503,260.00
DIFERENCIA	0.00	0.00	0.00

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.											PT N°		•Y.02			
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.											Preparado por:		•MEL			
PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2011													•19-OCT-2012			
CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS MA DOCUMENTADAS Y REGISTRADAS DURANTE EL AÑO											Revisado por:		•YEV			
VALORES EN US \$																
PERÍODOS	VENTAS IVA						MAR-CAS	ATRIBUTOS							PORCENTAJE EXAMINADO PERÍODO	IMPUESTO IVA OMITIDO
	EXAMINADAS					REGISTRADAS		a	b	c	d	e	f	g		
	0 SUJETA	EXENTAS	GRAVADAS	D.F. IVA	TOTAL											
2011																
			X10:													
ENERO	0.00	0.00	889,466.00	115,630.58	1,005,096.58	1,005,096.58	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
FEBRERO	0.00	0.00	804,256.00	104,553.28	908,809.28	908,809.28	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
MARZO	0.00	0.00	45,085.00	5,861.05	50,946.05	50,946.05	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
ABRIL	0.00	0.00	703,883.00	91,504.79	795,387.79	795,387.79	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
MAYO	0.00	0.00	872,152.00	113,379.76	985,531.76	985,531.76	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
JUNIO	0.00	0.00	748,987.00	97,368.31	846,355.31	846,355.31	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
JULIO	0.00	0.00	671,839.00	87,339.07	759,178.07	759,178.07	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
AGOSTO	0.00	0.00	802,629.00	104,341.77	906,970.77	906,970.77	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
SEPTIEMBRE	0.00	0.00	770,185.00	100,124.05	870,309.05	870,309.05	✓	ok	ok	ok	ok	n/a	ok	ok	100.00%	0.00
OCTUBRE	0.00	0.00	742,903.00	96,577.39	839,480.39	839,480.39	✓								100.00%	0.00
NOVIEMBRE	0.00	0.00	650,750.00	84,597.50	735,347.50	735,347.50	✓								100.00%	0.00
DECEMBRE	0.00	0.00	801,125.00	104,146.25	905,271.25	905,271.25	✓								100.00%	0.00
TOTAL DE MONTOS EXAMINADOS					9608,683.80	9608,683.80										0.00
TOTAL REGIST. Y DEC. EN EL AÑO					9608,683.80											
PORCENTAJE EXAMINADO					100.00%											
CONCLUSIÓN: Se examinaron las ventas MA documentadas y registradas durante el año 2011, verificando lo siguiente:																
Que los documentos IVA emitidos, se encuentren debidamente registrados.																
Que los cálculos y sumas aritméticas sean correctas.																
Que los juegos de documentos anulados se encuentren completos.																
Que las Notas de Débito incrementen el valor de las ventas y las Notas de Crédito las disminuyen.																
Determinándose de dicho examen que las ventas documentadas cumplen con los requisitos antes mencionados, no existiendo omisiones de ingresos y que en los periodos examinados no se emitió Notas de Débito.																
ATRIBUTOS:																
a : Archivo fiscal de duplicados de comprobantes de crédito fiscal emitidos, Art. 114 literal a) numeral 2) del C. T.																
b : Archivo fiscal de facturas originales emitidas, Art. 114 literal b) numeral 1) del C. T.																
c : Impuesto MA en CCF separado del precio de venta, Art. 114 literal a) numeral 8) del C.T.																
d : Impuesto MA en facturas incluido en el precio de venta, Art. 114 literal b) numeral 4) del C. T.																
e : Nombres, firmas y DUI personal en CCF del que entrega y recibe el documento, cuando la operación fue n < 100,000.00 equivalente a \$11,428.57, Art. 114 literal a) numeral 2) del C.T.																
f : NIT o DUI de persona del consumidor, cuando la operación cuyo monto total sea mayor a \$ 4,970.00 equivalente a \$568.00, Art. 114 literal b) numeral 7) del C.T.																
g : Verificación de juego completo de documentos anulados.																

ABC, S.A. DE C.V.
LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTES

n°	FECHA	N° Correlativo	Cliente	NRC	OPERACION					ANTICIPO IVA RETENIDO	ATRIBUTOS				
					VENTAS				VS		TOTAL	a	b	c	d
					NO SUJETAS	EXENTAS	GRAVADAS	DEBITO FISCAL							
1	01/12/2011	1	LANCER, LIMITADA DE C.V.	539-8	-	-	73,750.00	9,587.50		83,337.50	-	si	si	si	na
2	03/12/2011	2	ACERO CENTRO AVILES, SA DE CV	215-1	-	-	2,217.50	288.28		2,505.78	-	si	si	si	na
3	19/12/2011	3	IMPORTADORA RAMIREZ, S.A. DE C.V.	71300-7	-	-	5,195.00	675.35		5,870.35	-	si	si	si	na
4	20/12/2011	4	PUNTOXPRESS, S.A. DE C.V.	191521-7	-	-	21,900.00	2,847.00		24,747.00	-	si	si	si	na
5	21/12/2011	5	Monterrosa Umaña, Rene Mauricio	195608-0	-	-	17,419.00	2,264.47		19,683.47	-	si	si	si	na
6	22/12/2011	6	DON POLLO, S.A. DE C.V.	212735-8	-	-	8,000.00	1,040.00		9,040.00	-	si	si	si	na
7	26/12/2011	7	ALMACENES SIMAN, S.A DE C.V	301-8	-	-	15,000.00	1,950.00		16,950.00	-	si	si	si	na
8	26/12/2011	8	COMPRESORES REPUESTOS Y SERVICIOS,	128332-8	-	-	3,500.00	455.00		3,955.00	-	si	si	si	na
9	27/12/2011	9	REGINA ANDREU Y ASOCIADOS S.A DE C.V.	20008-5	-	-	33,753.92	4,388.01		38,141.93	-	si	si	si	na
10	28/12/2011	10	SERVICIO DE PERSONAL, S.A DE C.V.	98999-1	-	-	1,866.33	242.62	VS	2,108.95	-	si	si	si	na
11	29/12/2011	11	Dijesa, S.A.	4128-9	-	-	75,622.00	9,830.86		85,452.86	-	si	si	si	na
12	30/12/2011	12	ALGARA, S.A de CV.	881-8	-	-	54,360.00	7,066.80		61,426.80	-	si	si	si	na
13	30/12/2011	13	HELADOS SARITA, S. A. DE C.V.	112334-3	-	-	31,900.00	4,147.00	vs	36,047.00	-	si	si	si	na
TOTALES							\$ -	\$ -		\$ 344,483.75	\$44,782.89		\$ 389,266.64	\$ -	

ATRIBUTOS

- a Archivo de facturas en original emitidos, Art. 114 literal b) numeral 1) del C. T.
- b Impuesto IVA en facturas incluido en el precio de venta, Art. 114 literal b) numeral 4) del C. T.
- c NIT o DUI de persona del consumidor, cuando la operación cuyo monto total sea mayor o igual a \$200.00, Art. 114 literal b) numeral 7) del C.T.
- d Verificación de juego completo de documentos anulados.

RESUMEN OPERACIONES	OPERACIONES PROPIAS		ANTICIPO IVA RETENIDO
	VALOR NETO	DÉBITO FISCAL	
CONTRIBUYENTES	\$ 344,483.75	\$ 44,782.89	\$ -
CONSUMIDORES	\$ 456,641.25	\$ 59,363.36	\$ -
GRAVADAS	\$ 801,125.00	\$ 104,146.25	\$ -
CONTRIBUYENTES	\$ -		
CONSUMIDORES	\$ -		
TOTAL OPERACIONES INTERNAS EXENTAS	\$ -		
CONTRIBUYENTES	\$ -		
CONSUMIDORES	\$ -		
SUJETAS	\$ -		
EXPORTACIÓN	\$ -		

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• 20-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA COSTOS		Revisado por:	• YVD
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que la totalidad de los costos estén adecuadamente registrados • Comprobar que existan solamente registrados los costos de los artículos o materiales utilizados para la venta. • Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación de los sistemas y métodos de valoración. 			
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
1 Observar si los movimientos en la cuenta de los costos se han registrado solamente los costos productos de ventas de mercadería.		MEL	
2 Verificar las bases con las que se establecen los precios de venta			
3 Verificar si existen control la hora de recepción de los productos		MEL MEL	
4 Examinar una muestra de asientos contables que registren los componentes necesarios para establecer el costo de venta.			
CONCLUSIONES DE AUDITORIA			
Si ha elaborado una revisión con el objetivo de que los procedimientos que se están tomando para determinar los costos sean los adecuados y que la entidad no este tomando en cuenta costos que no corresponden en la venta de los productos.			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N° 20

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

Preparado por: MEL
15-Agosto-2012

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Revisado por: YVD

SUMARIA

COSTOS DE VENTA

	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivos	Ref.
	2010	2011	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31 2011	
Inventrio Inicial	\$ 2300,465.55	1995,769.28	-	-	1995,769.28	20.1.1
Compras	\$ 6451,954.76	5124,598.36	-	-	5124,598.36	20.1.2
Inventrio de mercadería	\$ 1995,769.28	920,367.64	-	-	920,367.64	20.1.3
Total Costos	6756,651.03	\$ 6200,000.00			\$ 6200,000.00	
	-	-			-	
Total Costos de Venta	\$ 6756,651.03	6200,000.00	-	-	6200,000.00	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• 20.1.1

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivo
COSTOS DE VENTA	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31
					2012
Inventario Inicial					
Juguetes	\$ 238,500.00	\$ 77,500.00	-	-	\$ 77,500.00
Prendas de Vestir	\$ 533,506.75	\$ 233,555.00	-	-	\$ 233,555.00
Electrodomesticos	\$ 1042,555.00	\$ 742,525.00	-	-	\$ 742,525.00
Muebles	\$ 2500,339.00	\$ 500,439.00	-	-	\$ 500,439.00
Tecnologia	\$ 2441,750.28	\$ 441,750.28	-	-	\$ 441,750.28
Total Cartera de Accionistas	\$ 6756,651.03	\$ 1995,769.28			\$ 1995,769.28

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

6451,954.76

PT N°	• 20.1.2
Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
Revisado por:	• YVD

ANALITICA COSTOS DE VENTA COMPRAS	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivo
	2010	2011	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31 2011
Mirna de Diaz	\$ 75,876.00	\$ 55,575.00	-	-	\$ 55,575.00
Diszasa	\$ 97,150.00	\$ 37,150.00	-	-	\$ 37,150.00
Dutris Hermanos, S.A. de C.V.	\$ 7,032.25	\$ 1,232.25	-	-	\$ 1,232.25
Imprimatic	\$ 1032,035.14	\$ 907,435.14	-	-	\$ 907,435.14
Cer de Centro America	\$ 85,374.00	\$ 680,600.86	-	-	\$ 680,600.86
Juguetelandia	\$ 82,740.91	\$ 76,302.00	-	-	\$ 76,302.00
Industrias Mobilia	\$ 167,654.37	\$ 225.00	-	-	\$ 225.00
Distribuidora Comercial el Angel	\$ 5,234.00	\$ 212.86	-	-	\$ 212.86
Comercializadora Interamericana	\$ 137,543.00	\$ 160.58	-	-	\$ 160.58
Profirio Lagos Ventura	\$ 6,342.09	\$ 126.00	-	-	\$ 126.00
Panasonic	\$ 1784,374.00	\$ 1104,374.00	-	-	\$ 1104,374.00
Distribuidora cash	\$ 1045,327.00	\$ 987,423.00	-	-	\$ 987,423.00
Distribuidora Global Salvadoreña	\$ 96,354.00	\$ 96,354.00	-	-	\$ 96,354.00
Ana Guardado Rivera	\$ 904,819.00	\$ 502,019.67	-	-	\$ 502,019.67
Jugueton, S.A. de C.V.	\$ 924,099.00	\$ 675,408.00	-	-	\$ 675,408.00
Total Cartera de Empleados	\$ 6451,954.76	\$ 5124,598.36	\$ -	\$ -	\$ 5124,598.36

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• 20.1.3

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

Preparado por:

•MEL

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

•15-Agosto-2012

Revisado por:

•YVD

ANALITICA	Definitivo				
COSTOS DE VENTA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Dic. 31
Inventario de Mercaderia	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	2012
Juguetes	\$ 190,874.34	\$ 25,668.00	-	-	\$ 25,668.00
Prendas de Vestir	\$ 113,664.20	\$ 30,368.90	-	-	\$ 30,368.90
Electrodomesticos	\$ 900,115.26	\$ 500,115.26	-	-	\$ 500,115.26
Muebles	\$ 179,396.46	\$ 200,396.46	-	-	\$ 200,396.46
Tecnologia	\$ 611,719.02	\$ 163,819.02	-	-	\$ 163,819.02
Total Cartera de Clientes	\$ 1,995,769.28	\$ 920,367.64	\$ -	\$ -	\$ 920,367.64

ABC, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(valores expresados en dolares de Los Estados Unidos de America)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	\$ 6233,365.23	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	\$ 1836,779.00
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 508,354.23	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1817,096.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 400,045.00	Obligaciones por beneficios a empleados	\$ 2,211.00
Inventarios	<u>\$ 5324,966.00</u>	Impuestos, retenciones y provisiones por pagar	\$ 17,472.00
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 4540,239.80	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 6704,178.75
Bienes Muebles	\$ 9722,666.43	Deudas financieras a largo plazo	\$ 6704,178.75
Depreciacion Acumulada	<u>\$ (5182,426.63)</u>		
		TOTAL PASIVO	\$ 8540,957.75
		<u>PATRIMONIO</u>	\$ 2232,647.28
		Capital Contable	\$ 749,508.80
		Resultados acumulados	\$ 1151,977.84
		Resultados del ejercicio	368102.8614
		Reserva Legal	\$ (36,942.22)
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 10773,605.03</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 10773,605.03</u>

F. _____
RAFAEL ERNESTO CRUZ MARTINEZ
REPRESENTANTE LEGAL

F. _____
FREDY ALEXANDER VILLALOBOS
CONTADOR

F. _____
GARCIA LAZO & CIA
AUDITORIA EXTERNA

ABC, S.A. DE C.V.		
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
(valores expresados en dolares de Los Estados Unidos de America)		
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		\$ 17492,266.00
INGRESOS POR VENTAS	\$ 17492,260.00	
OTROS INGRESOS	\$ 6.00	
<u>MENOS:</u>		
<u>COSTOS POR MERCADERIA</u>		\$ 13000,000.00
<u>INVENTARIO INICIAL</u>	\$ 920,367.64	
<u>MAS</u>		
<u>COMPRAS</u>	\$ 17404,598.36	
MENOS		
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 5324,966.00	
UTILIDAD BRUTA		\$ 4492,266.00
<u>MENOS:</u>		
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		\$ 3709,543.46
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 3635,293.09	
GASTOS DE VENTA	\$ 74,250.37	
<u>GASTOS NO OPERACIONALES</u>		\$ 254,976.50
GASTOS FINANCIEROS	\$ 254,976.50	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS		\$ 527,746.04
<u>MENOS:</u>		
RESERVA LEGAL 7%		\$ 36,942.22
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$ 490,803.82
IMPUESTO SOBRE LA RENTA 25%		\$ 122,700.95
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 368,102.86
F. _____	F. _____	
RAFAEL ERNESTO CRUZ MARTINEZ	GARCIA LAZO & CIA	
REPRESENTANTE LEGAL	AUDITORIA EXTERNA	
F. _____		
GARCIA LAZO & CIA		
AUDITORIA EXTERNA		

ABC, S.A. DE C.V.
ANEXO AL ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(EN US\$ DOLARES)

CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

COSTOS		\$ 17287,826.00
GASTOS DE OPERACIÓN		\$ 3709,543.46
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 3635,293.09	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 408,900.00	
AGUINALDO	\$ 11,735.00	
VACACIONES	\$ 9,675.00	
SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 21,000.00	
CUOTA PATRONAL AFP	\$ 27,096.56	
CUOTA PATRONAL ISSS	\$ 13,455.36	
CUOTA PATRONAL INSAFORP	\$ 1,794.48	
SERVICIOS DE ENERGIA ELECTRICA	\$ 9,124.32	
SERVICIOS DE AGUA POTABLE	\$ 447.69	
COMUNICACIONES, FAX Y TELEFONO	\$ 299.40	
VIGILANCIA	\$ 1,440.00	
LIMPIEZA, HIGIENE Y DECORACION	\$ 3,761.00	
PAPERLERIA Y UTILES	\$ 3,373.99	
SUSCRIPCIONES	\$ 1,350.84	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE INSTALACIONES	\$ 1,969.92	
ALQUILER DE INMUEBLE	\$ 15,000.00	
IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 180.42	
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	\$ 2997,429.09	
PROVISION LABORAL	\$ -	
ATENCION AL PERSONAL	\$ 1,366.33	
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA	\$ 51,427.53	
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1,269.70	
RETENCION ISR	\$ 53,196.46	
GASTOS DE VENTA	\$ 74,250.37	
SUELDOS A VENDEDORES	\$ 60,000.00	
AGUINALDO	\$ 3,000.00	
VACACIONES	\$ 1,500.00	
CUOTA PATRONAL AFP	\$ 4,650.23	
CUOTA PATRONAL ISSS	\$ 4,500.00	
CUOTA PATRONAL INSAFORP	\$ 600.00	
CUOTA PATRONAL IPSFA	\$ -	
RETENCION ISR	\$ 0.14	

ABC, S.A. DE C.V.
 ANEXO AL ESTADO DE RESULTADO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 (EN US\$ DOLARES)

GASTOS FINANCIEROS		\$ 254,976.50
COMISIONES BANCARIAS	\$ 119,451.90	
INTERESES SOBRE PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 135,524.60	
 <u>CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS</u>		
INGRESOS DE OPERACIÓN		\$ 17492,266.00
VENTAS DE PRODUCTOS	\$ 17492,260.00	
JUGUETES	\$ 2325,514.64	
PRENDAS DE VESTIR	\$ 3622,463.10	
ELECTRODOMESTICOS	\$ 4363,911.82	
MUEBLES	\$ 3701,380.80	
TECNOLOGIA	\$ 3478,989.64	
 OTROS INGRESOS		
INGRESOS DE NO OPERACIÓN	\$ 6.00	6.00

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.								
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012								
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA CUENTAS POR COBRAR								
OBJETIVOS:								
<ul style="list-style-type: none"> · Comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva (cobrables). · Comprobar si los valores corresponden a transacciones y si no existen devoluciones descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse. · Verificar la existencia de deudores incobrables y su respectivo registro contable. 								
<table border="1"> <tr> <td>PT N°</td> <td>• B-PRG</td> </tr> <tr> <td>Preparado por:</td> <td>• MEL • 15-Agosto-2012</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>• YVD</td> </tr> </table>			PT N°	• B-PRG	Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012	Revisado por:	• YVD
PT N°	• B-PRG							
Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012							
Revisado por:	• YVD							
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)						
1 Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se registran adecuadamente.	B.1	MEL						
2 Verificar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente respaldadas	B.1							
3 Efectuar compensaciones de cuentas a pagar contra cuentas a cobrar.	B.1.1	MEL						
4 Comparar el resultado de la comprobación física con el los resultados presentados en el Estado de Situación Financiera.	B.2.1	MEL						
5 Verificar qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o si no han sido pagadas o protestadas.	B.2.1	MEL						
6 Examinar las facturas de clientes, así como otros documentos justificativos de las cuentas por cobrar.	B.2.1							
7 Chequear que existan los registros de deudas para con la empresa de los propios trabajadores de la empresa.	B.1.1	MEL						
8 Verificar la ubicación física de documentos incobrables.	B.2.1	MEL						
CONCLUSIONES DE AUDITORIA Respecto a los documentos por cobrar es importante tener en cuenta no perder nunca de vista la existencia física de éstos así como verificar su formalidad para asegurarse que éstos puedan convertirse realmente en dinero. El programa que hemos mostrado contiene pruebas que varían de acuerdo a cada profesional responsable de la Auditoría, pues de acuerdo a la aplicación de éstas el Auditor basará su opinión en relación a la situación real de la empresa.								

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• B-1

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Preparado
por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

SUMARIA

CUENTAS POR COBRAR

	Dic. 31 2011	Dic. 31 2012	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivos Dic. 31 2012	
Accionistas	\$ 1,559.69	15,658.89	-	-	15,658.89	B.1.1
Empleados	1,954.76	1,954.76	-	-	1,954.76	B.1.2
Clientes	109,064.80	382,431.35	-	-	382,431.35	B.1.3
Total Cuentas por Cobrar	112,579.25	400,045.00				
Provision para incobrabilidad	-	-			-	
Total Cartera de prestamos neto \$	112,579.25	400,045.00	-	-	400,045.00	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• B.1.1

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivo
CUENTAS POR COBRAR	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31
ACCIONISTAS					2012
Pedro Antonio Lopez	\$ 33.00	\$ 7,500.00	-	-	\$ 7,500.00
Mario Fredy Hernandez	\$ 101.11	\$ 3,555.00	-	-	\$ 3,555.00
Mauricio Isaias Velazquez	\$ 87.33	\$ 2,525.60	-	-	\$ 2,525.60
Aconici, de R.L.	\$ 120.00	\$ 439.00	-	-	\$ 439.00
Jose Mario Sorto	\$ 174.80	\$ 474.30	-	-	\$ 474.30
Mariano Villatoro	\$ 53.50	\$ 153.50	-	-	\$ 153.50
Otto Nelson Barrientos	\$ 99.61	\$ 299.61	-	-	\$ 299.61
Rafael Ignacio Pacheco	\$ 311.88	\$ 311.88	-	-	\$ 311.88
Carlos Pastrana Palomo	\$ 50.00	\$ -	-	-	\$ -
Oscar Portillo	\$ 400.00	\$ 400.00	-	-	\$ 400.00
Carlos Mauricio Duque	\$ 128.46	\$ -	-	-	\$ -
Total Cartera de Accionistas	\$ 1,559.69	\$ 15,658.89			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.					
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012		PT N°		• B-1.2	
		Preparado por:		• MEL • 15-Agosto-2012	
		Revisado por:		• VVD	
ANALITICA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivo
CUENTAS POR COBRAR	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31
EMPLEADOS					2012
Maria Julia de Alfaro	\$ 575.00	\$ 575.00	-	-	\$ 575.00
Sandra Guadalupe Rivera Galván	\$ 150.00	\$ 150.00	-	-	\$ 150.00
Alicia Carolina Tobar Martinez	\$ 2.25	\$ 2.25	-	-	\$ 2.25
Dinora Patricia Moran Morales	\$ 35.14	\$ 35.14	-	-	\$ 35.14
Alma María Rodriguez Vásquez	\$ 6.86	\$ 6.86	-	-	\$ 6.86
Carmen Johana Rivaz Zamora	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Roxana Carolina Juarez Alfaro	\$ 225.00	\$ 225.00	-	-	\$ 225.00
Enmanuel Ortiz perez	\$ 6.86	\$ 6.86	-	-	\$ 6.86
Sandra Janeth Galdamez de Leon	\$ 160.58	\$ 160.58	-	-	\$ 160.58
Susana Carolina Castillo de Carranza	\$ 126.00	\$ 126.00	-	-	\$ 126.00
Ana Ruth Castellanos Guadron	\$ 278.43	\$ 278.43	-	-	\$ 278.43
Janette Patricia Miranda Duran	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Carlos Santana Aranzamendi	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Victor Samuel Alvarado	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Joe Ramon Sanchez Martinez	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Ana Maria Rojas Ponce	\$ 40.68	\$ 40.68	-	-	\$ 40.68
Claudia Lisseth Alarcon Rosales	\$ 82.00	\$ 82.00	-	-	\$ 82.00
Ana Mercedes Corrales Martinez	\$ 40.68	\$ 40.68	-	-	\$ 40.68
Daniel Alberto Garay Barahona	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Carlos Alberto Martinez Rojas	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Jose Ramon Climaco Sanchez	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Brenda Azucena Beltran	\$ 225.28	\$ 225.28	-	-	\$ 225.28
Oscar Josue Guzman Castro	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Total Cartera de Empleados	\$ 1,954.76	\$ 1,954.76	\$ -	\$ -	\$ 1,954.76

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• B-1.3

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

Preparado por:

•MEL

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

•15-Agosto-2012

Revisado por:

•YVD

ANALITICA					Definitivo
CUENTAS POR COBRAR	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Dic. 31
CLIENTES	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	2012
Consultora Tecnica, S.A. de C.V.	\$ 250.00	\$ 125,668.00	-	-	\$ 125,668.00
Constructora DISA, S.A. de C.V.	\$ 1,130.00	\$ 1,130.00	-	-	\$ 1,130.00
La central de Seguros y Fianzas	\$ 115.26	\$ 115.26	-	-	\$ 115.26
ANDA	\$ 396.46	\$ 396.46	-	-	\$ 396.46
Amanco El Salvador	\$ 2,719.02	\$ 102,819.02	-	-	\$ 102,819.02
Rivera, S.A. DE C.V.	\$ 600.00	\$ 600.00	-	-	\$ 600.00
Amanco Tubosistemas, S.A. DE C.V.	\$ 781.32	\$ 781.32	-	-	\$ 781.32
Jose Vladimir Urquilla	\$ 375.52	\$ 375.52	-	-	\$ 375.52
Prodever, S.A. de C.V.	\$ 855.00	\$ 855.00	-	-	\$ 855.00
Rosa Estela Morales	\$ 125.00	\$ 125.00	-	-	\$ 125.00
PUBLIMOVIL, S.A. DE C.V.	\$ 4,364.00	\$ 4,364.00	-	-	\$ 4,364.00
Sonia Argueta	\$ 2,083.72	\$ 2,083.72	-	-	\$ 2,083.72
Herbert Wilfredo Chacon	\$ -	\$ 50,745.00	-	-	\$ 50,745.00
SISTEMATIZA	\$ 50,711.23	\$ 50,711.23	-	-	\$ 50,711.23
INGTEL, S.A. DE C.V.	\$ 23,553.10	\$ 20,656.65	-	-	\$ 20,656.65
Juan Jose Linez	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
Otto Nelson Barrientos	\$ 1,581.80	\$ 1,581.80	-	-	\$ 1,581.80
Porfirio Cruz	\$ 1,242.56	\$ 1,242.56	-	-	\$ 1,242.56
Ricardo Lagos Moncada	\$ 157.72	\$ 157.72	-	-	\$ 157.72
Milton Antonio Reyes	\$ 400.00	\$ 400.00	-	-	\$ 400.00
Pasan...					
Total Cartera de Clientes	\$ 91,441.71	\$ 364,808.26	\$ -	\$ -	\$ 364,808.26

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• B-1.3

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

Preparado por:

• MEL

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA					Definitivo
CUENTAS POR COBRAR	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Dic. 31
CLIENTES	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	2012
Vienen...	\$ 91,441.71	\$ 364,808.26	\$ -	\$ -	\$ 364,808.26
José Atilio Martinez	\$ 1,426.40	\$ 1,426.40	-	-	\$ 1,426.40
Luis Orlando Lievano	\$ 3,622.80	\$ 3,622.80	-	-	\$ 3,622.80
Miguel Alberto Carranza	\$ 462.39	\$ 462.39	-	-	\$ 462.39
AMBIENTEC, S.A. DE C.V.	\$ 377.00	\$ 377.00	-	-	\$ 377.00
Herbert Wilfredo Chacon	\$ 679.94	\$ 679.94	-	-	\$ 679.94
Carlos Pastrana Palomo	\$ 8,069.52	\$ 8,069.52	-	-	\$ 8,069.52
Milton Ricardo Sanchez	\$ 408.00	\$ 408.00	-	-	\$ 408.00
GRUPO SOLID EL SALVADOR, S.A. DE	\$ 1,271.25	\$ 1,271.25	-	-	\$ 1,271.25
CONSULTORIA MACCORMACK, S.A. I	\$ 600.00	\$ 600.00	-	-	\$ 600.00
Francisco Jose Lozano	\$ 705.79	\$ 705.79	-	-	\$ 705.79
Total Cartera de Clientes	\$ 109,064.80	\$ 382,431.35	\$ -	\$ -	\$ 382,431.35

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• B.2

Preparado por:

• MEL
 • 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

CUENTAS POR COBRAR - Creditos y Cobros

MUESTRA: Créditos => 60% registrados

ALCANCE DE LA MUESTRA: Creditos => \$ 10,000.00

Cuentas Por Cobrar	Saldo 31/12/2011	Créditos	Cobros	Saldo Actual	Ajustes	Reclasific.	Saldo 31/12/2012
Accionistas							
Empleados							
Clientes							
Consultora Tecnica, S.A. de C.V.	\$ 250.00	\$ 150,000.00	\$ 24,582.00	\$ 125,668.00	\$ -	\$ -	\$ 125,668.00
Amanco El Salvador	\$ 2,719.02	\$ 100,600.00	\$ 400.00	\$ 102,919.02	\$ -	-\$ 100.00	\$ 102,819.02
Herbert Wilfredo Chacon	\$ -	\$ 100,000.00	\$ 49,255.00	\$ 50,745.00	\$ -	\$ -	\$ 50,745.00
SISTEMATIZA	\$ 50,711.23			\$ 50,711.23	\$ -	\$ -	\$ 50,711.23
INGTEL, S.A. DE C.V.	\$ 23,553.10		\$ 2,896.45	\$ 20,656.65	\$ -	\$ -	\$ 20,656.65
Total muestra seleccionada	\$ 77,233.35			\$ 350,699.90			\$ 350,599.90
Total saldo en Cuentas por Cobrar	\$ 112,579.25			\$ 400,045.00			\$ 400,045.00
Porcentaje examinado	69%			88%			88%

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N° **• B.2.1**

Preparado por: **• MEL**
• 15-Agosto-2012

Revisado por: **• VVD**

CUENTAS POR COBRAR Movimiento de las cuentas de los clientes determinados en la muestra

Documentos emitidos
Documentos cobrados

Cuentas Por Cobrar	N° de Doc.	Fecha	Concepto	Valor	Cargo	Abono	Saldo
Accionistas							\$ 250.00
Empleados							
Clientes							
Consultora Tecnica, S.A. de C.V.	CCF-80	21/05/2012	Venta de mobiliario de oficina	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ -	\$ 30,250.00
	CCF104	09/09/2012	Venta de mobiliario de oficina	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00	\$ -	\$ 130,250.00
	CH-10905	10/09/2012	Abono a cuenta	\$ 22,000.00	\$ -	\$ 22,000.00	\$ 108,250.00
	CH-10917	14/09/2012	Abono a cuenta	\$ 2,582.00		\$ 2,582.00	\$ 105,668.00
	CCF-120	01/10/2012	Venta de mobiliario de Cocina	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00	\$ -	\$ 125,668.00
Amanco El Salvador							\$ 2,719.02
	Rem-10023546	14/01/2012	Abono a cuenta corriente	\$ 400.00		\$ 400.00	\$ 2,319.02
	CCF-60	13/03/2012	Venta de cocinas 200	\$ 100,600.00	\$ 100,600.00		\$ 102,919.02
Herbert Wilfredo Chacon							\$ -
	CCF-37	05/02/2012	Compra de mercaderia de ropa	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00		\$ 100,000.00
	CH-3245	05/05/2012	Abono a cta de mercaderia	\$ 25,000.00		\$ 25,000.00	\$ 75,000.00
	CH-3299	31/07/2012	2do Abono a cta de mercaderia			\$ 24,255.00	\$ 50,745.00
SISTEMATIZA							\$ 3,000.00
	CCF-12	12/11/2011	Venta de 35 Laptop Hp	\$ 25,500.00	\$ 25,500.00	\$ -	\$ 28,500.00
	CCF-27	29/12/2012	Venta de 20 Laptop Compac	\$ 22,211.23	\$ 22,211.23	\$ -	\$ 50,711.23
INGTEL, S.A. DE C.V.							\$ 23,553.10
	CH-34354	12/01/2012	Abono a cuenta	\$ 2,896.45	\$ -	\$ 2,896.45	\$ 20,656.65

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• C-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INVENTARIO		Revisado por:	• VVD
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
<p>OBJETIVO</p> <p>Comprobar el adecuado registro de los inventarios, su valuación, al igual que las diferencias encontradas en el conteo físico y ajustes al final del año, además de la incidencia tributaria por deterioro y obsolescencia.</p> <p>Comprobar que existe la documentación necesaria para comprobar la propiedad de las mercaderías.</p> <p>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Verificación del tratamiento contable dado a los ajustes de las diferencias de inventario. Revisar las partidas correspondientes a dichos ajustes. 2 Verificación de los movimiento mensuales de las compras y su registro en el inventario, ventas y desafectación y el costo de venta. Verificar que los ajustes de inventarios tales como descuentos, rebajas, devoluciones e incrementos de precios, bonificaciones, se hayan incluido en el registro de control de inventario. 3 Verificar si se cuenta con procedimientos escritos de levantamiento de inventarios. 4 Verificar que el método de valuación de inventario sea de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria. 5 Verificar las variaciones de costos por perdidas que resulten de enfrentar el costo de adquisición y el valor de venta de activo realizable en estado de deterioro. 6 Realice la integración del inventario en forma resumida y cotejarlo con las cifras del Estado de Situación Financiera. 7 	<p>C.01</p> <p>C.02</p> <p>N/A</p>	<p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p> <p>MEL</p>	
<p>CONCLUSIONES DE AUDITORIA</p> <p>a) Estos procedimientos (incluyendo las pruebas de los controles, cuando es aplicable) han sido ajustados (en lo necesario) para responder a los riesgos valorados de declaración equivocada material a nivel de estado financiero y a nivel de aserción</p> <p>b) Los riesgos de declaración equivocada en el saldo del inventario han sido reducidos a un nivel aceptable</p> <p>c) Han sido abordadas todas las aserciones relevantes</p>			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
INVENTARIOS

PT N°	• C.01
Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
Revisado por:	• VVD

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	SALDOS VERIFICADOS	DIFERENCIA
		DEBE	HABER	DEBE	HABER			
Inventario	\$ 5.324.966,00					\$ 5.324.966,00	\$ 5.324.966,00	

Conclusión:

La cuenta de inventario ha sido cotejada contra libro legalizado, la sociedad proporcionó resumen y acta debidamente firmada para su revisión

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
 Cedula Analitica del Inventario

MES	COMPRAS		VENTAS		COSTO DE VENTA		INVENTARIO FINAL
	Libros	Revisión	Libros	Revisión	Libros	Revisión	
SALDO INICIAL							\$ 920.367,64
Enero	\$ 1.500.706,00	\$ 1.500.706,00	\$ 1.880.466,00	\$ 1.880.466,00	\$ 1.120.396,00	\$ 1.120.396,00	\$ 1.300.677,64
Febrero	\$ 1.507.965,00	\$ 1.507.965,00	\$ 1.802.256,00	\$ 1.802.256,00	\$ 941.805,00	\$ 941.805,00	\$ 1.866.837,64
Marzo	\$ 1.424.065,00	\$ 1.424.065,00	\$ 2.045.085,00	\$ 2.045.085,00	\$ 1.033.068,00	\$ 1.033.068,00	\$ 2.257.834,64
Abril	\$ 1.469.000,00	\$ 1.469.000,00	\$ 1.703.883,00	\$ 1.703.883,00	\$ 963.106,00	\$ 963.106,00	\$ 2.763.728,64
Mayo	\$ 1.509.148,00	\$ 1.509.148,00	\$ 1.872.152,00	\$ 1.872.152,00	\$ 1.397.520,00	\$ 1.397.520,00	\$ 2.875.356,64
Junio	\$ 1.406.216,00	\$ 1.406.216,00	\$ 1.748.987,00	\$ 1.748.987,00	\$ 993.190,00	\$ 993.190,00	\$ 3.288.382,64
Julio	\$ 1.308.595,00	\$ 1.308.595,00	\$ 1.671.839,00	\$ 1.671.839,00	\$ 937.000,00	\$ 937.000,00	\$ 3.659.977,64
Agosto	\$ 1.515.198,00	\$ 1.515.198,00	\$ 1.802.629,00	\$ 1.802.629,00	\$ 1.142.103,00	\$ 1.142.103,00	\$ 4.033.072,64
Septiembre	\$ 1.539.125,00	\$ 1.539.125,00	\$ 1.770.185,00	\$ 1.770.185,00	\$ 1.213.148,00	\$ 1.213.148,00	\$ 4.359.049,64
Octubre	\$ 1.510.244,00	\$ 1.510.244,00	\$ 1.742.903,00	\$ 1.742.903,00	\$ 1.330.020,00	\$ 1.330.020,00	\$ 4.539.273,64
Noviembre	\$ 1.304.119,00	\$ 1.304.119,00	\$ 1.650.750,00	\$ 1.650.750,00	\$ 994.322,00	\$ 994.322,00	\$ 4.849.070,64
Diciembre	\$ 1.410.217,36	\$ 1.410.217,36	\$ 1.801.125,00	\$ 1.801.125,00	\$ 934.322,00	\$ 934.322,00	\$ 5.324.966,00
TOTAL	\$ 17.404.598,36	\$ 17.404.598,36	\$ 21.492.260,00	\$ 21.492.260,00	\$ 13.000.000,00	\$ 13.000.000,00	\$ 5.324.966,00

Verificado Fisicamente Comprobantes de crédito fiscal y débito fiscal.

Conclusión:

La cuenta de inventario ha sido cotejada contra libro legalizado, las compras registrada corresponden a las cantidades que sustenta el inventario, las desafecciones por ventas estan debidamente registradas y declaradas en el periodo correspondiente.

Muestra de Créditos Fiscales Cotejados

CCF 9875134, CCF 21754724, CCCF272474, CCCF 32113, CCF 766928, CCF 09998, CCF 0009841224, CCF6186382

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• D-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012		Preparado por:	•MEL •15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO		Revisado por:	•YVD
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
OBJETIVO Comprobar que los bienes de activo fijo existan y estén en uso, verifica su correcta valuación, Comprobr que el computo de la depreciación se haya hecho de acuerdo a los metodos aceptados y bases razonables y su consistencia.			
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA			
1 Preparar una cedula del activo fijo y de la depreciación acumulada que muestre los saldos iniciales y los movimientos del ejercicio, cotejar los totales con los libros.	D1	MEL	
2 Revisar los movimientos adicionales y retiros ocurridos	D1.01	MEL	
a) Revisar la autorización de la compra o alguna otra aprobación escrita o cerciórese que esta autorizacion cubre el equipo adquirido o bien.	D1.02	MEL	
b) Revisar las facturas u otros comprobantes de los vendedores donde se compruebe el costo de la adquisición.	D1.02.01	MEL	
c) Si hay adiciones, se dio lugar a venta o retiro de activos reemplazados, que se hayan dado de baja en libros.	D1.02	MEL	
3 Examinar las autorizaciones para las compras y ventas de los correspondientes activos fijos.	D1.02.01	MEL	
4 Comparar el resultado de la comprobación física con el mayor y de propiedades, planta y equipo e investigar cualquier irregularidad.	D1	MEL	
5 Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.	D3	MEL	
6 Verificar los cálculos de depreciación, de acuerdo a los porcentajes correctos.	D3.01	MEL	
7 Identificación y revelación de restricciones	N/A		
8 Identificación y revelación de partes relacionadas	N/A		
CONCLUSIONES DE AUDITORIA			
a) Estos procedimientos (incluyendo las pruebas de los controles, cuando es aplicable) han sido ajustados (en lo necesario) para responder a los riesgos valorados de declaración equivocada material a nivel de estado financiero y a nivel de aserción			
b) Los riesgos de declaración equivocada material en el saldo de Inmuebles, mobiliario y equipo han sido reducidos a un nivel aceptable			
c) Han sido abordadas todas las aserciones relevantes			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• D1

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

SUMARIA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

	Dic.31, 2011	Adiciones del año	Retiros del año	Dic.31, 2012	Asientos de Ajustes	Reclasific.	Definitivos al Dic.31, 2012
VALORES DE ADQUISICION							
Depreciables:							
Edificios	-	-	-	-			-
Equipo de computacion	2741,803.25	1742,956.20	-	4484,759.45			4484,759.45
Equipo de Transporte	991,200.00	3030,415.41	-	4021,615.41			4021,615.41
Mobiliario y equipo de Oficina	817,651.50	-	-	817,651.50			817,651.50
Equipo de Oficina	374,162.62	-	-	374,162.62			374,162.62
Otro mobiliario y equipo	24,132.98	344.47	-	24,477.45			24,477.45
Sub total bienes depreciables	4948,950.35	4773,716.08	-	9722,666.43	-		9722,666.43
Total costo adquisicion	\$ 4948,950.35	4773,716.08	-	9722,666.43	-	-	9722,666.43
DEPRECIACION ACUMULADA							
		Retiros	Gastos				
Edificios	-	-	-	-			-
Equipo de computacion	1518,431.45	-	1468,613.58	2987,045.03			2987,045.03
Equipo de Transporte	165,200.00	-	942,270.20	1107,470.20			1107,470.20
Mobiliario y equipo de Oficina	374,283.88	-	398,565.75	772,849.63			772,849.63
Equipo de Oficina	122,830.12	-	182,719.21	305,549.32			305,549.32
Otro mobiliario y equipo	4,628.91	-	4,883.54	9,512.45			9,512.45
Total depreciacion	2185,374.35	-	2997,052.28	5182,426.63	-	-	5182,426.63
Activo fijo neto	\$ 2763,576.00			4540,239.80			4540,239.80

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO
CEDULA ANALITICA ADICIONES Y RETIROS DEL PERIODO

PT N°

• D1.01

Preparado
por:• MEL
• 15-Agosto-2012Revisado
por:

• YEV

	Adiciones	Retiros	Saldo
Valores de Adquisición			
Dic.			\$ 4948,950.35
Enero	D1.02	D1.03	\$ - \$ 4948,950.35
Febrero	\$ 3120,215.41	\$ -	\$ 8069,165.76
Marzo	\$ 508,000.00	\$ -	\$ 8577,165.76
Abril	\$ 151,569.00	\$ -	\$ 8728,734.76
Mayo	\$ 85,194.00	\$ -	\$ 8813,928.76
Junio	\$ 39,200.00	\$ -	\$ 8853,128.76
Julio	\$ 320,999.47	\$ -	\$ 9174,128.23
Agosto	\$ 160,075.00	\$ -	\$ 9334,203.23
Sept.	\$ -	\$ -	\$ 9334,203.23
Oct.	\$ 83,000.00	\$ -	\$ 9417,203.23
Nov.	\$ 206,620.00	\$ -	\$ 9623,823.23
Dic	\$ 2,066.20	\$ -	\$ 9625,889.43
Totales	\$ 4676,939.08	\$ -	\$ 9625,889.43

	Refuerzos	Utilizaciones	Saldo
Depreciación acumulada			
Dic.			\$ 2185,374.35
Enero	\$ 183,657.85		\$ 2369,032.20
Febrero	\$ 250,814.50		\$ 2619,846.70
Marzo	\$ 251,000.83		\$ 2870,847.53
Abril	\$ 257,099.54		\$ 3127,947.07
Mayo	\$ 259,868.54		\$ 3387,815.62
Junio	\$ 257,408.54		\$ 3645,224.16
Julio	\$ 267,638.87		\$ 3912,863.03
Agosto	\$ 273,933.66		\$ 4186,796.68
Sept.	\$ 257,416.28		\$ 4444,212.97
Oct.	\$ 261,332.95		\$ 4705,545.92
Nov.	\$ 261,332.95		\$ 4966,878.87
Dic	\$ 215,547.77		\$ 5182,426.63
Totales	\$ 2997,052.28	\$ -	\$ 5182,426.63
Activo fijo neto			\$ 4443,462.80

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.							
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.		PT N° • D1-02					
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012		Preparado por: • MEL • 15-Agosto-2012					
AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO		Revisado por: • YEV					
CEDULA ANALITICA ADICIONES DEL PERIODO							
	Totales	Mobiliario de oficina 1803013	Equipo de Oficina 1803023	Equipo de Computo 1803033	Software de Seguros 180601302	Otros Mob y Equipos 1803093	Vehículos 1804013
Valores de Adquisición							
Enero	\$ 96,777.00	\$ -	\$ -	\$ 96,552.00	\$ -	\$ 225.00	\$ -
Febrero	\$ 3120,215.41	\$ -	\$ -	\$ 89,800.00	\$ -	\$ -	\$ 3030,415.41
Marzo	\$ 508,000.00	\$ -	\$ -	\$ 508,000.00	\$ -	\$ -	\$ -
Abril	\$ 151,569.00	\$ -	\$ -	\$ 151,569.00	\$ -	\$ -	\$ -
Mayo	\$ 85,194.00	\$ -	\$ -	\$ 85,194.00	\$ -	\$ -	\$ -
Junio	\$ 39,200.00	\$ -	\$ -	\$ 39,200.00	\$ -	\$ -	\$ -
Julio	\$ 320,999.47	\$ -	\$ -	\$ 320,880.00	\$ -	\$ 119.47	\$ -
Agosto	\$ 160,075.00	\$ -	\$ -	\$ 160,075.00	\$ -	\$ -	\$ -
Septiembre	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Octubre	\$ 83,000.00	\$ -	\$ -	\$ 83,000.00	\$ -	\$ -	\$ -
Noviembre	\$ 206,620.00	\$ -	\$ -	\$ 206,620.00	\$ -	\$ -	\$ -
Diciembre	\$ 2,066.20	\$ -	\$ -	\$ 2,066.20	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Totales	\$ 4773,716.08	\$ -	\$ -	\$ 1742,956.20	\$ -	\$ 344.47	\$ 3030,415.41

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO
CEDULA ADICIONES EXAMINADAS

PT N° **D1-02.01**
Preparado por: •MEL
•15-Agosto-2012
Revisado por: •YEV

Fecha	Descripción	C.C.F. ó F.C.F	Autorizada	Refer Comprob	Mobiliario de oficina 1803013	Equipo de Oficina 1803023	Equipo de Computo 1803033	Otros Mob y Equipos 1803093	Software de Seguros 180601302	Vehiculos 1804013	Totales
15-ene-12	PC	CCF 25487	ok	7-31	\$ -	\$ -	\$ 96,552.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96,552.00
16-feb-12	Laptop HP Probook 4420	CCF 6750900	ok	31-58482	\$ -	\$ -	\$ 89,800.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,800.00
09-mar-12	Servidor de Aplicaciones (IFM)	CCF 634261	ok	31-58445	\$ -	\$ -	\$ 350,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 350,000.00
24-mar-12	Proyector (GG)	CCF 0987091	ok	7-28F	\$ -	\$ -	\$ 124,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 124,000.00
10-mar-12	Unidad de Respaldo para servidores (IFM)	CCF 57643	ok	7-31C	\$ -	\$ -	\$ 34,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,000.00
06-abr-12	Impresor Laser HP Jet pro M1212NF Multifuncional (Fax, copiadora, Impresor, scanner) B/N (Evelyn Robles)	CCF 98123	ok	31-58723	\$ -	\$ -	\$ 25,625.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,625.00
26-abr-12	Computadora HP 3130 Microtower, Mouse optical, Keyboard/u89	CCF043900	ok	7-29B	\$ -	\$ -	\$ 71,097.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,097.00
26-abr-12	Monitor HP 81933 18.5" LCD-INCHWCL 366 X 768 (Claudia Madrid)	CCF 9854012	ok	7-30B	\$ -	\$ -	\$ 15,647.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,647.00
26-abr-12	Impresor Matricial Epson FX 890 DAR/USB (Blanca Funes Asistente contable)	CCF 230956	ok	34-251	\$ -	\$ -	\$ 39,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,200.00
02-may-12	2GB DDR3) 500GB HD, Dv/DRWLS Mouse optical, Keyboard/u89 Window 7 profesional 32 BIT Serie: MXL1110B1G (Blanca Funes Asistente Contable)	CCF 2298	ok	7-31D	\$ -	\$ -	\$ 69,547.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 69,547.00
02-may-12	Monitor HP 81933 18.5" LCD Serie CNC049PXQD (Blanca Funes Asistente Contable)	CCF 110029	ok	7-30G	\$ -	\$ -	\$ 15,647.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,647.00
24-jun-12	Impresor Matricial Epson FX-890 Model P361A Serial NZBY003887 (Elizabeth Garcia)	CCF19283	ok	7-30L	\$ -	\$ -	\$ 39,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,200.00
22-jul-11	Impresor HP Laser Jet P4515 X (CB516A) 3 Bandejas de Papel Estándar. (Areas Tecnicas)	CCF 988666	ok	4-11016013	\$ -	\$ -	\$ 235,880.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 235,880.00
15-jul-12	Computadora Dell optiplex 990 3.1 GHz DVD Rom Win7 Prosp. Monitor, Teclado, Mouse Serie 00186-717-451-568 (Magdalena Diaz)	CCF 6754	ok	31-59114	\$ -	\$ -	\$ 85,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,000.00
02-ago-11	Laptop HP 420 2 GB RAM, Core 2 Duo 2.10 GHz Win 7, Pro 300 GB DD (Junta de Vigilancia)	CCF 9854	ok	7-30w	\$ -	\$ -	\$ 66,075.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,075.00
15-ago-11	Laptop marca HP 430 intel core, windows 7 profesional 64 (Susana Mojica)	CCF 00012133	ok	7-23	\$ -	\$ -	\$ 94,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,000.00
24-oct-11	Computador DELL optiplex , Win7, Dvd-RW , monitor, teclado y Maus (asistente de Informatica-Jonathan)	CCF 005476	ok	7-31p	\$ -	\$ -	\$ 83,000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,000.00
29-nov-11	Memoria R300, Kit de 8GB para servidor Dell de Base de Datos	CCF 000876655	ok	7-30G	\$ -	\$ -	\$ 75,524.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,524.00
29-nov-11	Directory	CCF 654782	ok	7-30Q	\$ -	\$ -	\$ 65,548.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,548.00
29-nov-11	Interno	CCF 008798	ok	7-30C	\$ -	\$ -	\$ 65,548.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,548.00
15-ene-11	CAMARA	CCF 239076	ok	7-30C				\$ 225.00			\$ 225.00
13-jul-12	Mesa para Recepción	CCF 46342	ok	7-31p				\$ 119.47			\$ 119.47
15-feb-12	30 Nissan Frontier Color Dorado	CCF 356212	ok							\$ 3030,415.41	\$ 3030,415.41
Totales					\$ -	\$ -	\$ 1740,890.00	\$ 344.47	\$ -	\$ -	\$ 1741,234.47

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012		PT N° • D3					
AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO CEDULA ANALITICA REFUERZOS A LA DEPRECIACION		Preparado por: •MEL •15-Agosto-2012					
		Revisado por: •YVD					
	Totales	Edificios	Equipo de Computación	Equipo de Transporte	Mobiliario y Equipo de Oficina		Otros Mobiliario y equipo
Enero	183,657.85		112,942.96	20,650.00	34,068.81	15,590.11	405.97
Febrero	250,814.50		116,965.96	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Marzo	251,000.83		117,152.29	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Abril	257,099.54		123,251.00	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Mayo	259,868.54		126,020.00	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Junio	257,408.54		123,560.00	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Julio	267,638.87		133,788.33	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Agosto	273,933.66		140,083.13	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Sept.	257,416.28		123,565.75	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Oct.	261,332.95		127,482.42	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Nov.	261,332.95		127,482.42	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Dic	215,547.77		96,319.33	83,783.65	23,808.81	11,228.01	407.96
Totales	2997,052.28	-	1468,613.58	942,270.20	398,565.75	182,719.21	4,883.54
Conclusión:							
Que los montos registrados en concepto de adiciones de activo fijo se encuentran documentados adecuadamente.							
Que las cuotas de depreciación aplicadas fueron calculadas conforme al artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, utilizando el método de la línea recta.							
Que los montos de depreciación registrados a la cuenta gastos corresponden a las cuotas calculadas conforme al método antes mencionado.							
De lo anteriormente expuesto se concluye, que los saldos del activo fijo y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2012 son correctos y que el método y cálculo de la depreciación es conforme a lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta relacionado con el 84 de su Reglamento.							

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.								
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012			PT N°		• D1.03			
AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO CEDULA ANALITICA GASTOS POR DEPRECIACION			Preparado por:		• MEL • 15-Agosto-2012			
			Revisado por:		• YVD			
	Total Amortizado	Total Gastos	Edificios 48060103	Equipo de Computación 480602301	Equipo de Transporte 480602302	Mobiliario y Equipo de Oficina	Equipo de Oficina	Otros Mobiliario y equipo
Enero	183,657.85	183,681.85	10.00	112,942.96	20,650.00	34,068.81	15,604.11	405.97
Febrero	250,814.50	250,814.50	-	116,965.96	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Marzo	251,000.83	251,035.83	-	117,187.29	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Abril	257,099.54	257,122.65	-	123,251.00	83,783.65	34,091.92	15,590.11	405.97
Mayo	259,868.54	259,868.54	-	126,020.00	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Junio	257,408.54	257,520.77	-	123,672.23	83,783.65	34,068.81	15,590.11	405.97
Julio	267,638.87	267,638.87	-	133,788.33	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Agosto	273,933.66	273,933.66	-	140,083.13	83,783.65	34,068.81	15,590.11	407.96
Septiembre	257,416.28	257,462.62	-	123,565.75	83,816.86	34,068.81	15,590.11	421.09
Octubre	261,332.95	261,378.27	33.33	127,482.42	83,783.65	34,068.81	15,602.10	407.96
Noviembre	261,332.95	261,423.76	-	127,482.42	83,874.46	34,068.81	15,590.11	407.96
Diciembre	215,547.77	215,547.77	-	96,319.33	83,783.65	23,808.81	11,228.01	407.96
	2997,052.28	2997,429.09	43.33	1468,760.81	942,394.22	398,588.86	182,745.20	4,896.67
		376.81						
<p>Observación: Al realizar la prueba de Activo Fijo y verificar los calculos aritmeticos, como porcentuales de acuerdo al Art. 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se verifico que la entidad ha realizado los calculos de acuerdo al articulo antes Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo tanto, no se encontro ningun error material en los Activos Fijos.</p>								

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.								
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012			PT N° • D1.04		Preparado por: •MEL •15-Nov-2012		Revisado por: •YVD	
AREA: INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO CEDULA ANALITICA VERIFICACIÓN ACTIVO FIJO								
CANTIDAD	DESCRIPCION	FECHA DE	VALOR	ACUMULADA AL	LIBROS AL 31-	SALDOS SEGÚN	INVENTARIO	DIFERENCIAS
		ADQUISICION	ORIGINAL	31-12-2012	12-2012	CONTABILIDAD	FISICO	
EQUIPO DE COMPUTACION								
100	COMPUTADORA HP 7100 ELITE MICROTOWER MONITOR FLAT DE 18.5"	20/08/2010	121,400.00	85,991.67	35,408.33	35,408.33	35,408.33	-
100	HP COMPAQ ESCRITORIO (ASISTENTE ADMINISTRATIVO)	08/10/2010	91,900.00	57,437.50	34,462.50	34,462.50	34,462.50	-
100	LAPTOP HP (CECILIA MANCIA)	08/10/2010	98,000.00	61,250.00	36,750.00	36,750.00	36,750.00	-
100	MONITOR LCD HP COMPAQ DE 18.5"	11/10/2010	96,500.00	60,312.50	36,187.50	36,187.50	36,187.50	-
100	MONITOR LCD HP COMPAQ DE 18.5"	11/10/2010	14,000.00	8,750.00	5,250.00	5,250.00	5,250.00	-
100	BATERIA PARA LAPTOP DELL LATITUD E6400 PARA USO DE GERENCIA	16/11/2010	14,000.00	8,166.67	5,833.33	5,833.33	5,833.33	-
100	ADMON	15/01/2011	15,000.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	-
100	PC	15/01/2011	96,552.00	48,276.00	48,276.00	48,276.00	48,276.00	-
100	Laptop HP Probook 4420 S, CELINA GONZALEZ	16/02/2011	96,552.00	44,253.00	52,299.00	52,299.00	52,299.00	-
100	Servidor de Aplicaciones (IFM)	09/03/2011	89,800.00	37,416.67	52,383.33	52,383.33	52,383.33	-
100	Proyector (GG)	24/03/2011	350,000.00	145,833.33	204,166.67	204,166.67	204,166.67	-
100	Unidad de Respaldo para servidores (IFM)	10/03/2011	124,000.00	51,666.67	72,333.33	72,333.33	72,333.33	-
100	Monitor HP 81933 18.5" LCD Serie CNC049PXQD (Blanca Funes Asistente Contable)	02/05/2011	69,547.00	23,182.33	46,364.67	46,364.67	46,364.67	-
100	Computadora Dell optiplex 990 3.1 GHz DVD Rom Win7 Prosp. Monitor, Teclado, Mouse Serie 00186-717-451- 568 (Magdalena Diaz)	15/07/2011	235,880.00	58,970.00	176,910.00	176,910.00	176,910.00	-
100	Laptop HP 420 2 GB RAM, Core 2 Duo 2.10 GHz Win 7, Pro 300 GB DD (Junta de Vigilancia)	02/08/2011	85,000.00	17,708.33	67,291.67	67,291.67	67,291.67	-
100	Laptop marca HP 430 intel core, windows 7 professional 64 (Susana Mojica)	15/08/2011	66,075.00	13,765.63	52,309.38	52,309.38	52,309.38	-
100	Computador DELL optiplex , Win7, Dvd-RW , monitor, teclado y Mauso (asistente de Informatica-Jonathan)	24/10/2011	94,000.00	11,750.00	82,250.00	82,250.00	82,250.00	-
100	Memoria R300, Kit de 8GB para servidor Dell de Base de Datos	29/12/2011	83,000.00	3,458.33	79,541.67	79,541.67	79,541.67	-
MOBILIARIO DE OFICINA								
3	Mesas de reuniones y porton corredizo	19/12/2009	246,240.00	246,240.00	-	-	-	-
2	Mueble para Areas Tecnicas y Mercadeo	08/01/2010	78,900.00	78,900.00	-	-	-	-
1	Libreria de Area de Mercadeo	28/01/2010	20,250.00	20,250.00	-	-	-	-
EQUIPO DE OFICINA								
1	Anilladora	07/12/2009	43,671.29	43,671.29	-	-	-	-
1	Rack	16/12/2009	61,019.14	61,019.14	-	-	-	-
1	Televisor+DVD	23/03/2010	146,386.11	134,187.27	12,198.84	12,198.84	12,198.84	-
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS								
1	PLANTA ELECTICA	30/11/2009	13,000.00	5,416.67	7,583.33	7,583.33	7,583.33	-
1	CAMARA	15/01/2011	225.00	45.00	180.00	180.00	180.00	-
1	Mesa para Recepción	13/07/2011	119.47	11.95	107.52	107.52	107.52	-

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• AA-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012		Preparado por:	•MEL •15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA CUENTAS POR PAGAR		Revisado por:	•VVD
OBJETIVOS:			
<p>1- Asegurarse que se han registrado correctamente el pasivo por todas las mercancías recibidas, los pasivos acumulados provenientes de alquileres, comisiones, honorarios, o servicios al público, etc.;</p> <p>2- Asegurarse que los pasivos no estén inflados por cortes indebidos de periodos contables,</p> <p>3- Determinar si existen cuentas por pagar ya vencidas.</p>			
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
<p>Pruebas sobre relaciones de cuentas por pagar</p> <p>1 Obtener una relación de cuentas por pagar a la fecha del examen y desarrollar</p> <p>a) Sumar las relaciones y comparar el total con el saldo en la cuenta en libro mayor.</p> <p>b) Revisar la documentación que ampare las partidas mas importantes que aparecen en la relación de saldos y asegure de que el pasivo registrado al final del ejercicio es razonable.</p> <p>c) Verificar juntos con los comprobantes los montos de los valores de deuda.</p> <p>Asegurarse que los saldos por pagar se hayan clasificado correctamente en el</p> <p>2 Estado de situación financiera atendiendo a su fecha el vencimiento.</p> <p>Solicitar confirmaciones de saldos con proveedores tomando de muestra los</p> <p>3 saldos arriba de los \$ 50,000.00</p>		<p>MEL</p> <p>MEL MEL</p>	
<p>CONCLUSIONES DE AUDITORIA</p> <p>Respecto a los documentos por cobrar es importante tener en cuenta no perder nunca de vista la existencia física de éstos así como verificar su formalidad para asegurarse que éstos puedan convertirse realmente en dinero.</p> <p>El programa que hemos mostrado contiene pruebas que varían de acuerdo a cada profesional responsable de la Auditoría, pues de acuerdo a la aplicación de éstas el Auditor basará su opinión en relación a la situación real de la empresa.</p>			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N° • AA-1

Preparado
por: •MEL
•15-Agosto-2012

Revisado
por: •WD

SUMARIA

CUENTAS POR PAGAR

	Dic. 31 2011	Dic. 31 2012	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivos Dic. 31 2011	Ref.
Proveedores	\$ 981.112,40	981.112,40	-	-	981.112,40	AA.1.1
Total Cuentas por Cobrar	981.112,40	981.112,40			981.112,40	
Provision para incobrabilidad	-	-			-	
Total Cartera de prestamos \$	981.112,40	981.112,40	-	-	981.112,40	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• AA.1.1

Preparado por:

• MEL
 • 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Definitivo	Ref.
CUENTAS POR PAGAR	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31	
PROVEEDORES					2012	
MIRNA DE DIAZ	\$ 107.643,00	\$ 407.643,00	-	-	\$ 407.643,00	AA.2
DISZASA	\$ 12.156,30	\$ 12.156,30	-	-	\$ 12.156,30	
DUTRIZ HERMANOS, S.A. DE C.V.	\$ 9.901,78	\$ 9.984,78	-	-	\$ 9.984,78	
IMPRIMATIC	\$ 1.193,42	\$ 3.094,02	-	-	\$ 3.094,02	
CER DE CENTROAMERICA	\$ 409.215,25	\$ 609.215,25	-	-	\$ 609.215,25	AA.2
COMERCIALIZADORA INTERAMERICA	\$ 2.063,56	\$ 2.063,56	-	-	\$ 2.063,56	
PORFIRIO LAGOS VENTURA	\$ 337.589,00	\$ 637.589,00	-	-	\$ 637.589,00	AA.2
DISTRIBUIDORA GLOBAL SALVADORI	\$ 3.605,78	\$ 3.605,78	-	-	\$ 3.605,78	
ANA GUARDADO RIVERA	\$ 81.012,56	\$ 101.012,56	-	-	\$ 101.012,56	AA.2
JUGUETON, S.A. DE C.V.	\$ 16.731,75	\$ 30.731,75	-	-	\$ 30.731,75	
Total Cartera de Accionistas	\$ 981.112,40	\$ 1.817.096,00			\$ 1.817.096,00	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°

• AA.2

Preparado por:

• MEL
 • 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

CUENTAS POR PAGAR

MUESTRA: Créditos => 60% registrados

ALCANCE DE LA MUESTRA: Creditos => \$ 500,000.00

Cuentas Por Pagar	Saldo 31/12/2010	Créditos	Pagos	Saldo Actual	Ajustes	Reclasific	Saldo 31/12/2011	Ref.
Accionistas								
Empleados								
Clientes								
MIRNA DE DIAZ	\$ 107.643,00	\$ 400.000,00	\$ 100.000,00	\$ 407.643,00	\$ -	\$ -	\$ 407.643,00	
CER DE CENTROAMERICA	\$ 409.215,25	\$ 500.500,00	\$ 300.500,00	\$ 609.215,25	\$ -	\$ -	\$ 609.215,25	AA.2.1
PORFIRIO LAGOS VENTURA	\$ 337.589,00	\$ 650.000,00	\$ 350.000,00	\$ 637.589,00	\$ -	\$ -	\$ 637.589,00	AA.2.1
ANA GUARDADO RIVERA	\$ 81.012,56	\$ 75.000,00	\$ 55.000,00	\$ 101.012,56	\$ -	\$ -	\$ 101.012,56	
Total muestra seleccionada	\$ 935.459,81			\$1.755.459,81			\$1.755.459,81	
Total saldo en Cuentas por Cobrar	\$ 981.112,40			\$1.817.096,00			\$1.817.096,00	
Porcentaje examinado	95%			97%			97%	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N° **• AA.2.1**
 Preparado por: • MEL
 •15-Agosto-2012
 Revisado por: •YVD

CUENTAS POR PAGAR Movimiento de las cuentas de los proveedores determinados en la muestra

Documentos emitidos
 Documentos Pagados

Cuentas Por Cobrar	N° de Doc.	Fecha	Concepto	Valor	Cargo	Abono	
Proveedores							
CER DE CENTROAMERICA							Saldo Ant. \$ 107.643,00
	Ch.1936	14/01/2012	Pago de cred. Correspondiente a enero	\$ 8.333,33	\$ -	\$ 8.333,33	\$ 99.309,67
	Ch.1943	15/02/2012	Pago de cred. Correspondiente a Feb.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 90.976,33
	Ch.1950	15/03/2012	Pago de cred. Correspondiente a Mar.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 82.643,00
	CCF-10305	15/03/2012	Compra de mercadería	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ -	\$ 282.643,00
	Ch.1964	15/04/2012	Pago de cred. Correspondiente a Abr.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 274.309,67
	Ch.1970	15/05/2012	Pago de cred. Correspondiente a May.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 265.976,33
	Ch.1981	17/06/2012	Pago de cred. Correspondiente a Jun.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 257.643,00
	Ch.1993	15/07/2012	Pago de cred. Correspondiente a Jul.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 249.309,67
	CCF-11003	22--7-12	Compra de mercadería	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ -	\$ 449.309,67
	Ch.2003	15/08/2012	Pago de cred. Correspondiente a Ago.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 440.976,33
	Ch.2013	15/09/2012	Pago de cred. Correspondiente a Sept.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 432.643,00
	Ch.2020	15/10/2012	Pago de cred. Correspondiente a Oct.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 424.309,67
	Ch.2037	15/11/2012	Pago de cred. Correspondiente a Nov.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 415.976,33
	Ch.2041	14/12/2012	Pago de cred. Correspondiente a Dic.	\$ 8.333,33		\$ 8.333,33	\$ 407.643,00
					\$ 400.000,00	\$ 100.000,00	\$ 407.643,00
PORFIRIO LAGOS VENTURA							Saldo ant. \$ 337.589,00
	ch.1930	05/01/2011	Pago de cred. Correspondiente a enero	\$ 29.166,67	\$ -	\$ 29.166,67	\$ 308.422,33
	CCF-34	15/01/2012	Compra de mercadería	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ -	\$ 508.422,33
	ch.1940	05/02/2011	Pago de cred. Correspondiente a Feb.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 479.255,67
	ch.1945	05/03/2011	Pago de cred. Correspondiente a Mar.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 450.089,00
	ch.1940	05/04/2011	Pago de cred. Correspondiente a Abr.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 420.922,33
	CCF-101	01/05/2012	Compra de mercadería	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00	\$ -	\$ 620.922,33
	ch. 1961	07/05/2011	Pago de cred. Correspondiente a May.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 591.755,67
	ch. 1968	05/06/2011	Pago de cred. Correspondiente a Jun.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 562.589,00
	ch. 1975	05/07/2011	Pago de cred. Correspondiente a Jul.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 533.422,33
	ch. 1990	05/08/2011	Pago de cred. Correspondiente a Ago.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 504.255,67
	ch. 1999	05/09/2011	Pago de cred. Correspondiente a Sept.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 475.089,00
	ch. 2011	14/10/2011	Pago de cred. Correspondiente a Oct.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 445.922,33
	ch. 2017	05/11/2011	Pago de cred. Correspondiente a Nov.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 416.755,67
	ch.2038	05/12/2011	Pago de cred. Correspondiente a Dic.	\$ 29.166,67		\$ 29.166,67	\$ 387.589,00
	CCF-247	20/12/2012	Compra de mercadería	\$ 250.000,00	\$ 250.000,00	\$ -	\$ 637.589,00
					\$ 650.000,00	\$ 350.000,00	\$ 637.589,00

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		PT N°	• Y-PRG
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012		Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INGRESOS		Revisado por:	• YVD
OBJETIVOS:			
<ul style="list-style-type: none"> · Comprobar que todas los ingresos estén debidamente registrados y que correspondan a las operaciones realizadas en el período sujeto a revisión · Verificar que dentro de las ventas del período no se incluyan operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado. 			
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)	
1 Se preparará Cédula Sumaria donde se detallen los ingresos	Y	MEL	
2 Realice comparación con el año anterior y explique los saldos relevantes	Y		
3 Examine cada una de las cuentas de ingresos y determine aspectos importantes		MEL MEL	
4 Haga corte numérico de facturas, comprobantes de crédito fiscal, notas de crédito y de débito (ver secuencia numérica).			
5 Verifique que las ventas esten registradas integramente	Y.2		
6 A base se pruebas selectivas revise los cargos al auxiliar de cuentas por cobrar, por las ventas al crédito.			
7 Verifica que los saldos declarados coincidan con los registrado en los libros de IVA			
8 Verifique los saldos registrados en los libros del IVA mensualmente	Y.3		
Realizar una comparación de los valores, registrados, declarados y los			
9 determinados por la auditoria.	Y.2		
Verificar los saldos declarados durante el periodo en revisión y asi mismo la			
10 presentación de las declaraciones	Y.4		
Verificar las obligaciones formales que deben cumplir los registros del IVA y sus			
11 soportes			
CONCLUSIONES DE AUDITORIA			
Respecto a los ingresos, se determinara las pruebas correspondientes, donde se detallaran las posibles diferencias que puedan surgir entre los registros en libros de iva y los registros en contabilidad, asi tambien lo declarado.			

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

INGRESOS

PT N°

•Y

Preparado
por:

•MEL
•15-Agosto-2012

Revisado
por:

•YVD

	Dic. 31	Previos	Asientos de		Definitivos
	2.011	Dic. 31 \$2.012,00	Ajustes	Reclasific.	Dic. 31 2.012
Juguetes	\$ 8.514,64	\$ 17.769,28	-	-	\$ 17.769,28
Prendas de Vestir	\$ 32.772,10	\$ 35.544,20	-	-	\$ 35.544,20
Electrodomesticos	\$ 4.302.911,82	\$ 8.906.823,64			\$ 8.906.823,64
Muebles	\$ 2.705.080,80	\$ 5.210.161,60	-	-	\$ 5.210.161,60
Tecnologia	<u>\$1.453.980,64</u>	<u>\$ 3.321.961,28</u>	-	-	\$ 3.321.961,28
Total ingresos por ventas	<u>\$8.503.260,00</u>	<u>\$ 17.492.260,00</u>			\$ 17.492.260,00

Comentarios:

Los ingresos en la venta de electrodomesticos en el año 2012 ascendieron por el incremento de mercaderia y la aceptación de los clientes, así como también surgió el mismo efecto en la venta de los muebles.

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
 CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2012

PT N°

•Y -1 PRG

Preparado
por:

•MEL
•19-OCT-
2012

Revisado
por:

•YEV

CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS-IMPUESTO IVA

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS	VENTAS IVA						DÉBITO FISCAL					
	SALDOS	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO	SALDOS	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO
2010	DECLARADAS	DEBE	HABER	DEBE	HABER	S/AUDITORIA	DECLARADOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER	S/AUDITORIA
	-----HTIVA---						-----HTIVA1---					
ENERO	880.466,00				0,00	880.466,00	114.460,58					114.460,58
FEBRERO	1.802.256,00				0,00	1.802.256,00	234.293,28					234.293,28
MARZO	1.045.085,00				0,00	1.045.085,00	135.861,05					135.861,05
ABRIL	1.703.883,00				0,00	1.703.883,00	221.504,79					221.504,79
MAYO	1.872.152,00				0,00	1.872.152,00	243.379,76					243.379,76
JUNIO	748.987,00				0,00	748.987,00	97.368,31					97.368,31
JULIO	1.671.839,00				0,00	1.671.839,00	217.339,07					217.339,07
AGOSTO	1.802.629,00				0,00	1.802.629,00	234.341,77					234.341,77
SEPTIEMBRE	1.770.185,00				0,00	1.770.185,00	230.124,05					230.124,05
OCTUBRE	1.742.903,00				0,00	1.742.903,00	226.577,39					226.577,39
NOVIEMBRE	1.650.750,00				0,00	1.650.750,00	214.597,50					214.597,50
DICIEMBRE	801.125,00				0,00	801.125,00	104.146,25					104.146,25
TOTAL	17.492.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.492.260,00	2.273.993,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.273.993,80

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2012

PT N° •Y-2
 Preparado por: •MEL
 •19-OCT-2012
 Revisado por: •YEV

CÉDULA COMPARATIVA DE INGRESOS REGISTRADOS Y DECLARADOS IVA VRS. REGISTRADOS EN CONTABILIDAD Y DECLARADOS EN PAGO A CUENTA

VALORES EN \$ U.S.

NIT: 0614-010971-004-8 NRC: 4723-6

PERÍODOS 2010	INGRESOS				DIFERENCIAS				O B S
	Registros IVA	Declaraciones IVA	Contabilidad General	Pago a Cuenta	Declar. IVA vrs. Registros IVA	Registros IVA vrs. Contab. Gral.	Contab. Gral. Vrs. Pago a Cuenta	Declar. IVA vrs. ec. Pago a Cuen	
	-----X2-----	-----X3-----	-----X4-----	-----XX-----					
Enero	880.466,00	880.466,00	880.466,00	880.466,00	-	-	-	-	
Febrero	1.802.256,00	1.802.256,00	1.802.256,00	1.802.256,00	-	-	-	-	
Marzo	1.045.085,00	1.045.085,00	1.045.085,00	1.045.085,00	-	-	-	-	
Abril	1.703.883,00	1.703.883,00	1.703.883,00	1.703.883,00	-	-	-	-	
Mayo	1.872.152,00	1.872.152,00	1.872.152,00	1.872.152,00	-	-	-	-	
Junio	748.987,00	748.987,00	748.987,00	748.987,00	-	-	-	-	
Julio	1.671.839,00	1.671.839,00	1.671.839,00	1.671.839,00	-	-	-	-	
Agosto	1.802.629,00	1.802.629,00	1.802.629,00	1.802.629,00	-	-	-	-	
Septiembre	1.770.185,00	1.770.185,00	1.770.185,00	1.770.185,00	-	-	-	-	
Octubre	1.742.903,00	1.742.903,00	1.742.903,00	1.742.903,00	-	-	-	-	
Noviembre	1.650.750,00	1.650.750,00	1.650.750,00	1.650.750,00	-	-	-	-	
Diciembre	801.125,00	801.125,00	801.125,00	801.125,00	-	-	-	-	
T o t a l	17.492.260,00	17.492.260,00	17.492.260,00	17.492.260,00	-	-	-	-	
Declarado en Renta 2010	-	-	-	-					
Diferencia	17.492.260,00	17.492.260,00	17.492.260,00	17.492.260,00					

(a) (b) © ©

CONCLUSIÓN: Del análisis comparativo de los ingresos registrados y declarados en IVA con los ingresos registrados y declarados en Impuesto Renta, se determinó lo siguiente:

Que las ventas declaradas en el periodo correspondiente a 2011, se han registrado de acuerdo a lo que se ha declarado, no existiendo ninguna cifra que altere el interes fiscal, por lo tanto, se concluye, que la entidad ha declarado correctamente sus ingresos.

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
 CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2012

PT N° •Y-3
 Preparado por: •MEL
 •19-OCT-2012
 Revisado por: •YEV

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE VENTAS IVA REGISTRADAS DURANTE EL AÑO

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS	VENTAS REGISTRADAS													TOTAL DE VENTAS
	FOLIO No.	EXENTAS A			NO SUJETAS			GRAVADAS				TOTAL GRAVADAS		
		CONTRIBUYENTES	CONSUMIDORES	TOTAL	CONTRIBUYENTES	CONSUMIDORES	TOTAL	LOCALES A		EXPORTACIONES				
2010	CCFFAC							CONTRIBUYENTES	CONSUMIDORES	TOTAL				
Viene de cuadro de Detalle de Ingresos														
ENERO				-	-	-	-	148.160,00	732.306,00	880.466,00	-	880.466,00	880.466,00	
FEBRERO				-	-	-	-	169.940,00	1.632.316,00	1.802.256,00	-	1.802.256,00	1.802.256,00	
MARZO				-	-	-	-	222.826,00	822.259,00	1.045.085,00	-	1.045.085,00	1.045.085,00	
ABRIL				-	-	-	-	50.380,00	1.653.503,00	1.703.883,00	-	1.703.883,00	1.703.883,00	
MAYO				-	-	-	-	80.334,00	1.791.818,00	1.872.152,00	-	1.872.152,00	1.872.152,00	
JUNIO				-	-	-	-	47.238,00	701.749,00	748.987,00	-	748.987,00	748.987,00	
JULIO				-	-	-	-	54.887,00	1.616.952,00	1.671.839,00	-	1.671.839,00	1.671.839,00	
AGOSTO				-	-	-	-	56.444,00	1.746.185,00	1.802.629,00	-	1.802.629,00	1.802.629,00	
SEPTIEMBRE				-	-	-	-	50.440,00	1.719.745,00	1.770.185,00	-	1.770.185,00	1.770.185,00	
OCTUBRE				-	-	-	-	41.048,00	1.701.855,00	1.742.903,00	-	1.742.903,00	1.742.903,00	
NOVIEMBRE				-	-	-	-	-	1.650.750,00	1.650.750,00	-	1.650.750,00	1.650.750,00	
DICIEMBRE				-	-	-	-	-	801.125,00	801.125,00	-	801.125,00	801.125,00	
TOTAL				0,00	0,00	0,00	0,00	921.697,00	16.570.563,00	17.492.260,00	0,00	17.492.260,00	17.492.260,00	

X1

PERÍODOS	DÉBITOS FISCALES							
	FOLIO No.	CALCULADO SEGÚN REGISTROS			DE CLASIFICACIONES	DIFERENCIA ALCULADO VS. DECLARADO	DÉBITO IVA S/REGISTRO CONTABLES	DIFERENCIA REG. IVA VS. REG. CONT.
		VENTAS A CONTRIBUYENTES	VENTAS A CONSUMIDORES	TOTAL				
2010	CCFFAC							
ENERO		19.260,80	95.199,78	114.460,58	114.460,58	-	114.460,58	-
FEBRERO		22.092,20	212.201,08	234.293,28	234.293,28	-	234.293,28	-
MARZO		28.967,38	106.893,67	135.861,05	135.861,05	-	135.861,05	-
ABRIL		6.549,40	214.955,39	221.504,79	221.504,79	-	221.504,79	-
MAYO		10.443,42	232.936,34	243.379,76	243.379,76	-	243.379,76	-
JUNIO		6.140,94	91.227,37	97.368,31	97.368,31	-	97.368,31	-
JULIO		7.135,31	210.203,76	217.339,07	217.339,07	-	217.339,07	-
AGOSTO		7.337,72	227.004,05	234.341,77	234.341,77	-	234.341,77	-
SEPTIEMBRE		6.557,20	223.566,85	230.124,05	230.124,05	-	230.124,05	-
OCTUBRE		5.336,24	221.241,15	226.577,39	226.577,39	-	226.577,39	-
NOVIEMBRE		-	214.597,50	214.597,50	214.597,50	-	214.597,50	-
DICIEMBRE		-	104.146,25	104.146,25	104.146,25	-	104.146,25	-
TOTAL		119.820,61	2.154.173,19	2.273.993,80	2.273.993,80	0,00	2.273.993,80	0,00

OBSERVACIÓN:

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.
 CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.
 PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2012

PT N° •Y-4

Preparado por: •MEL
 •19-OCT-2012

Revisado por: •YEV

CÉDULA DE DETALLE MENSUAL DE VENTAS IVA DECLARADAS

CALIDAD: GRANDE CONTRIBUYENTE

VALORES EN \$ U.S.

PERÍODOS	VENTAS DECLARADAS						DÉBITOS FISCALES POR VENTAS A			FECHA DE REVISIÓN
	INTERNAS EXENTAS	INTERNAS NO SUJETAS	EXPORTACIONES	INTERNAS GRAVADAS		TOTAL	CONTRIBUYENTES	CONSUMIDORES	TOTAL	
				CONTRIBUY.	CONSUMIDORES					
2010										
ENERO	-	-	-	148.160,00	732.306,00	880.466,00	19.260,80	95.199,78	114.460,58	16/10/2012
FEBRERO	-	-	-	169.940,00	1.632.316,00	1.802.256,00	22.092,20	212.201,08	234.293,28	16/10/2012
MARZO	-	-	-	222.826,00	822.259,00	1.045.085,00	28.967,38	106.893,67	135.861,05	16/10/2012
ABRIL	-	-	-	50.380,00	1.653.503,00	1.703.883,00	6.549,40	214.955,39	221.504,79	16/10/2012
MAYO	-	-	-	80.334,00	1.791.818,00	1.872.152,00	10.443,42	232.936,34	243.379,76	16/10/2012
JUNIO	-	-	-	47.238,00	701.749,00	748.987,00	6.140,94	91.227,37	97.368,31	16/10/2012
JULIO	-	-	-	54.887,00	1.616.952,00	1.671.839,00	7.135,31	210.203,76	217.339,07	16/10/2012
AGOSTO	-	-	-	56.444,00	1.746.185,00	1.802.629,00	7.337,72	227.004,05	234.341,77	16/10/2012
SEPTIEMBRE	-	-	-	50.440,00	1.719.745,00	1.770.185,00	6.557,20	223.566,85	230.124,05	16/10/2012
OCTUBRE	-	-	-	41.048,00	1.701.855,00	1.742.903,00	5.336,24	221.241,15	226.577,39	16/10/2012
NOVIEMBRE	-	-	-	-	1.650.750,00	1.650.750,00	-	214.597,50	214.597,50	16/10/2012
DICIEMBRE	-	-	-	-	801.125,00	801.125,00	-	104.146,25	104.146,25	16/10/2012
TOTAL	0,00	0,00	0,00	921.697,00	16.570.563,00	17.492.260,00	119.820,61	2.154.173,19	2.273.993,80	

VANEGAS LOPEZ CONSULTORES, S.A. DE C.V.

CLIENTE: ABC, S.A. DE C.V.

PERÍODO AUDITADO: DEL 01/01 AL 31/12/2012

PT N°

•X-5 PRG

Preparado
por:

•MEL
•19-OCT-2012

Revisado
por:

•YEV

DETALLE MENSUAL DE INGRESOS REGISTRADOS
EN CONTABILIDAD DURANTE EL AÑO

PERÍODOS			
	VENTAS	OTROS INGRESOS	TOTAL
2011			
ENERO	880.466,00		880.466,00
FEBRERO	1.802.256,00		1.802.256,00
MARZO	1.045.085,00		1.045.085,00
ABRIL	1.703.883,00		1.703.883,00
MAYO	1.872.152,00		1.872.152,00
JUNIO	748.987,00		748.987,00
JULIO	1.671.839,00		1.671.839,00
AGOSTO	1.802.629,00		1.802.629,00
SEPTIEMBRE	1.770.185,00		1.770.185,00
OCTUBRE	1.742.903,00		1.742.903,00
NOVIEMBRE	1.650.750,00		1.650.750,00
DICIEMBRE	801.125,00		801.125,00
TOTAL	17.492.260,00	0,00	17.492.260,00
SALDO S/E.R.	8.503.260,00	0,00	8.503.260,00
DIFERENCIA	8.989.000,00	0,00	8.989.000,00

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.		
EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V. AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012	PT N°	•20-PRG
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA COSTOS	Preparado por:	•MEL •15-Agosto-2012
OBJETIVOS:	Revisado por:	•YVD
<ul style="list-style-type: none"> · Comprobar que la totalidad de los costos esten adecuadamente registrados · Comprobar que existan solamente registrados los costos de los articulos o materiales utilizados para la venta. · Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación de los sistemas y metodos de 		
PROCEDIMIENTOS	Ref. PT	Trabajo realizado por (iniciales)
1 Observar si los movimientos en la cuenta de los costos se han registrado solamente los costos productos de ventas de mercaderia.		MEL
2 Verificar las bases con las que se establecen los precios de venta		
3 Verificar si existen control la hora de recepción de los productos		MEL MEL
4 Examinar una muestra de asientos contables que registren los componentes necesarios para establecer el costo de venta.		
CONCLUSIONES DE AUDITORIA Si ha elaborado una revisión con el objetivo de que los procedimientos que se estan tomando para determinar los costos sean los adecuados y que la entidad no este tomando en cuenta costos que no corresponden en la venta de los productos.		

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
 AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PT N°	• 20
Preparado por:	• MEL • 15-Agosto-2012
Revisado por:	• YVD

SUMARIA

COSTOS DE VENTA

	Dic. 31 2011	Dic. 31 2012	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Definitivos Dic. 31 2012	
Inventrio Inicial	\$ 1.995.769,28	920.367,64	-	-	920.367,64	20.1.1
Compras	\$ 5.124.598,36	17.404.598,36	-	-	17.404.598,36	20.1.2
Inventrio de mercaderia	\$ 920.367,64	5.324.966,00	-	-	5.324.966,00	20.1.3
Total Costos	6.200.000,00	\$ 13.000.000,00			\$ 13.000.000,00	
	-	-			-	
Total Costos de Ventæ \$	6.200.000,00	13.000.000,00	-	-	13.000.000,00	

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• 20.1.1

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA					Definitivo
COSTOS DE VENTA	Dic. 31	Dic. 31	Asientos de	Asientos de	Dic. 31
	2011	2012	Ajustes	Reclasific.	2012
Inventario Inicial					
Juguetes	\$ 77.500,00	\$ 25.668,00	-	-	\$ 25.668,00
Prendas de Vestir	\$ 233.555,00	\$ 30.368,90	-	-	\$ 30.368,90
Electrodomesticos	\$ 742.525,00	\$ 500.115,26	-	-	\$ 500.115,26
Muebles	\$ 500.439,00	\$ 200.396,46	-	-	\$ 200.396,46
Tecnologia	\$ 441.750,28	\$ 163.819,02	-	-	\$ 163.819,02
Total Cartera de Accionistas	<u>\$ 1.995.769,28</u>	<u>\$ 920.367,64</u>			<u>\$ 920.367,64</u>

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

PT N°

• 20.1.2

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.
AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA

Definitivo

	Dic. 31 2011	Dic. 31 2012	Asientos de Ajustes	Asientos de Reclasific.	Dic. 31 2012
COSTOS DE VENTA					
COMPRAS					
Mirna de Diaz	\$ 55.575,00	\$ 166.725,00	-	-	\$ 166.725,00
Diszasa	\$ 37.150,00	\$ 111.450,00	-	-	\$ 111.450,00
Dutris Hermanos, S.A. de C.V.	\$ 1.232,25	\$ 13.696,75	-	-	\$ 13.696,75
Imprimatic	\$ 907.435,14	\$ 2.722.305,42	-	-	\$ 2.722.305,42
Cer de Centro America	\$ 680.600,86	\$ 2.341.802,58	-	-	\$ 2.341.802,58
Juguetelandia	\$ 76.302,00	\$ 228.908,00	-	-	\$ 228.908,00
Industrias Mobilia	\$ 225,00	\$ 323.675,28	-	-	\$ 323.675,28
Distribuidora Comercial el Angel	\$ 212,86	\$ 197.638,58	-	-	\$ 197.638,58
Comercializadora Interamericana	\$ 160,58	\$ 109.482,74	-	-	\$ 109.482,74
Profirio Lagos Ventura	\$ 126,00	\$ 32.178,00	-	-	\$ 32.178,00
Panasonic	\$ 1.104.374,00	\$ 4.313.122,00	-	-	\$ 4.313.122,00
Distribuidora cash	\$ 987.423,00	\$ 2.962.269,00	-	-	\$ 2.962.269,00
Distribuidora Global Salvadoreña	\$ 96.354,00	\$ 289.062,00	-	-	\$ 289.062,00
Ana Guardado Rivera	\$ 502.019,67	\$ 1.506.059,01	-	-	\$ 1.506.059,01
Jugueton, S.A. de C.V.	\$ 675.408,00	\$ 2.086.224,00	-	-	\$ 2.086.224,00
Total Cartera de Empleados	\$ 5.124.598,36	\$ 17.404.598,36	\$ -	\$ -	\$ 17.404.598,36

VANEGAS LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

EMPRESA: ABC, S.A. DE C.V.

AT: 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PT N°

• 20.1.3

Preparado por:

• MEL
• 15-Agosto-2012

Revisado por:

• YVD

ANALITICA

Definitivo

COSTOS DE VENTA

Dic. 31

Dic. 31

Asientos de

Asientos de

Dic. 31

Inventario de Mercaderia

2011

2012

Ajustes

Reclasific.

2012

Juguetes

\$ 25.668,00

\$ 780.004,00

-

-

\$ 780.004,00

Prendas de Vestir

\$ 30.368,90

\$ 891.969,78

-

-

\$ 891.969,78

Electrodomesticos

\$ 500.115,26

\$ 1.500.345,78

-

-

\$ 1.500.345,78

Muebles

\$ 200.396,46

\$ 1.601.189,38

-

-

\$ 1.601.189,38

Tecnologia

\$ 163.819,02

\$ 551.457,06

-

-

\$ 551.457,06

Total Cartera de Clientes

\$ 920.367,64

\$ 5.324.966,00

\$ -

\$ -

\$ 5.324.966,00

2.4. INFORME DE DUE DILIGENCE

San Salvador, 21 de diciembre de 2012.

Licenciado David Alexander Mejía
Gerente Administrativo Financiero
ABC, S.A. DE C.V.

Estimado Lic. Mejía

En relación con la posible adquisición de la compañía constituida en El Salvador ABC, S.A. DE C.V., adjunto presentamos a ustedes los resultados obtenidos en la aplicación de dicha empresa los procedimientos de due diligence en materia tributaria previamente acordados, lo cual efectuamos con referencia a los ejercicios 2011 y 2012. La información contenida en el presente documento es de carácter confidencial, por lo que su uso debe restringirse de acuerdo con el arreglo de confidencialidad que ustedes hayan efectuado con los actuales accionistas de la empresa.

De acuerdo a su requerimiento, hemos efectuado los procedimientos convenidos, descritos en nuestra propuesta de fecha 03 de noviembre de 2012, para según el compromiso asumido de conformidad con la Norma Internacional sobre Servicios Relacionados Aplicables a Compromisos de Aplicación de Procedimientos Convenidos. Los procedimientos fueron aplicados para proporcionar información veraz, clara y detallada, que sirva de base confiable, para tomar decisiones.

Nuestro trabajo en ningún momento, constituye una auditoría realizada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y con base en ello, no expresamos ninguna opinión sobre los estados financieros de la empresa o cualquiera de los análisis de las cuentas mencionadas o datos utilizados dentro del contenido de nuestro reporte, por consiguiente no se está expresando aseguramiento.

Puntos relevantes para la negociación según **los procedimientos acordados** detallados a continuación:

- Verificación de la antigüedad de saldos que componen las cuentas por cobrar, las deducciones en concepto de cuentas incobrables y su cumplimiento de lo establecido en La Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Comprobar que se cuente con la información requerida por la dirección general de impuestos internos para fundamentar la deducción de cuentas incobrables.
- Revisión del tratamiento contable dado a los ajustes de las diferencias en el inventario y sus correspondientes ajustes.
- Contrastar que los ajustes de inventarios tales como descuentos, rebajas, devoluciones e incrementos de precios, bonificaciones, se hayan incluido en el registro de control de inventario.
- Confirmar si se cuenta con procedimientos escritos de levantamiento de inventarios.
- Verificar que el método de valuación de inventario sea de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria.
- Examinar las variaciones de costos por pérdidas que resulten de enfrentar el costo de adquisición y el valor de venta de activo realizable en estado de deterioro.
- Verificar si la vida útil y los porcentajes de depreciación son uniformes y están de acuerdo al artículo 30 de la Ley de Impuesto sobre la Renta y que los gastos reclamados durante el periodo correspondan a la depreciación registrada.
- Constatar que los costos de las remodelaciones o construcciones de activo fijo, no sean deducidos en el impuesto del IVA, y que estos sean registrados al 100% en el activo fijo.
- Revisar que las adquisiciones de Activo fijo sean registradas cronológicamente de acuerdo al ingreso de los activos en el cuadro de control y que la adquisición de Terrenos y edificios sean acordadas en Actas de Junta General de Accionistas, escrituras debidamente registradas.

- Confirmar que los activos capitalizados incluyen todos los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento de utilización, tales como: Impuestos, intereses, diferencias en cambio, accesorios, ingeniería, suspensión, etc.
- Identificar si la empresa posee bienes en arrendamientos y su tratamiento tributario.
- Verificar la procedencia de los ingresos y sus registros que estén de acuerdo a lo declarado y debidamente respaldado por los comprobantes emitidos.
- Cotejar la emisión de comprobantes de crédito fiscal que respalden los ingresos registrados.
- Confrontar los ingresos con el respectivo descargo en los inventarios.
- Constatar si existe control sobre los comprobantes de ventas anulados.
- Revisar el tratamiento contable de los anticipos sobre ventas y su respectiva conciliación entre las cuentas por cobrar y el ingreso en bancos.
- Examinar si se concilian las diferencias entre los registros de IVA y los registros de Renta y si estos son explicados por mes.
- Cotejar los ingresos declarados con los registros contables y verificar el tratamiento contable para las diferencias encontradas.
- Verificar la aplicación de las ventas exentas en la proporcionalidad.
- Confirmar que los gastos deducidos cumplan con los requisitos establecidos en la normativa tributaria.
- Determinar que el costo de venta este calculado de acuerdo al método adoptado en las políticas contables.
- Revisar las operaciones de bienes o servicios que no cumplan con los requisitos de deducibilidad establecidos en el art. 65 de la Ley de IVA.
- Constatar si las retenciones efectuadas hayan sido debidamente enteradas mediante mandamiento de pago a la Legislación tributaria.
- Cotejar el cálculo de las retenciones realizadas al personal en concepto de salarios y honorarios y que dichas retenciones hayan sido enteradas en el plazo legal estipulado en las leyes tributarias.

- Verificar que se emita constancia a los contribuyentes por las cantidades retenidas de acuerdo a lo establecido en el código tributario.

Y habiendo ejecutado los procedimientos antes detallados se expresan los resultados a continuación:

Cuentas Por Cobrar

De acuerdo a los resultados de los procedimientos realizados se determina que existen saldos en las cuentas por cobrar de dudosa recuperación, en las que no se cuenta con registros que respalden el cobro oportuno y constante de la cuenta.

Inventario

Los inventarios están siendo valuados adecuadamente respecto a la normativa tributaria. No se ha encontrado observación relevante. Las diferencias en la confrontación del inventario físico con los registros contables son ajustadas y debidamente justificadas.

Activo Fijo y Depreciaciones

Al realizar la prueba de Activo Fijo y verificar los cálculos aritméticos, como porcentuales de acuerdo al Art. 30 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se verifico que la entidad ha realizado los cálculos de acuerdo al artículo antes mencionado, por lo tanto, no se encontró ningún error material en los Activos Fijos en los dos periodos verificados.

Se incluyen gastos para deducirse al momento de la depreciación que no coincide con los montos reflejados en los cuadro por \$376.81. Este monto no es significativo por lo tanto no afecta el interés tributario.

Ingresos

Se examinaron los montos de entero de pago a cuenta, impuesto por pagar de los períodos mensuales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y 2012 y no se encontró

diferencia contra lo registrado en libros ni con registros contables por lo que se observa que han sido enterados los ingresos generados en el año.

Costos y Gastos

Se incluyen gastos para deducirse al momento de la depreciación que no coincide con los montos reflejados en los cuadro por \$376.81. Este monto no es significativo por lo tanto no afecta el interés tributario. Los costos y gastos cumplen con los requisitos fiscales para su deducibilidad y están debidamente respaldados y autorizados.

Retenciones

Se examinaron los montos de entero de pago a cuenta, impuesto por pagar de los períodos mensuales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y 2012 y no se encontró diferencia contra lo registrado en libros ni con registros contables. Se verifico que la se emita y entere las retenciones retenida a los empleados por lo que no afecta el interés tributario.

No asumimos ninguna responsabilidad de actualizar este informe por los hechos o circunstancias que ocurran con posterioridad a la fecha de su emisión. Finalmente, ni nuestro reporte ni su contenido podrán ser utilizados para cualquier otro propósito que no sea el originalmente establecido. Tampoco deberá de ser referido o mencionado, total o parcialmente, en cualquier declaración, prospecto, registro público, contrato de préstamo o cualquier otro contrato o acuerdo, lo cual pudiera requerir la necesidad pruebas adicionales.



Yanira Elizaberh Vanegas Díaz

Auditor Externo

INSC No. 10325

2.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.5.1 CONCLUSIONES

Realizada la investigación con profesionales de la contaduría pública, que se desempeñan en el área de auditoría en relación a los aspectos de conocimiento de due diligence en materia tributaria y su aplicación por parte de los profesionales en San Salvador. Se concluye:

- a) Los gerentes de los despachos de auditoría manifiestan interés por que se incluya en la formación de los estudiantes universitarios una orientación sobre due diligence en materia tributaria, en función de que sean competentes y puedan satisfacer las necesidades de los inversionistas, realizando consultorías bajo la práctica de procedimientos acordados con el fin de que el informe presentado sea fiable para las toma de decisiones en adquisiciones y fusiones de empresas.
- b) En la actualidad las fuentes bibliográficas que permiten el estudio del due diligence en materia tributaria, son reducidas y en algunos casos desconocidas, esto limita al profesional para canalizar sus recursos en la búsqueda de nueva información.
- c) Para el profesional en contaduría pública que ejerce la auditoría, es sumamente necesario estar actualizado en el desarrollo del due diligence, debido al incremento de la demanda de este tipo de trabajo en el país.

2.5.2 RECOMENDACIONES:

1. Incluir en la plataforma académica de los estudiantes de contaduría pública y auditoría temas innovadores como el due diligence en materia tributaria para crear competencia en el ámbito laboral ampliando sus expectativas para desarrollar sus conocimientos adquiridos a lo largo de su carrera.
2. Los profesionales en contaduría pública, que desarrollan due diligence en materia tributaria pueden compartir sus conocimientos por medio de editoriales, manuales, libros y otras publicaciones bibliográficas. También este trabajo de investigación es un aporte para el estudiante y profesional de la carrera.
3. Promover entre estudiantes y profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría a actualizarse constantemente en temas que innovan en el ámbito laboral como lo es el due diligence.

BIBLIOGRAFIA

- Arévalo Montes, Ana Sabrina Lucrecia Cortez Nunfio, Alva. Año 2011. "Modelo práctico de due diligence financiero y contable, para despachos de auditoría del departamento de San Salvador, que no cuentan con representación internacional." Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.
- Asamblea Legislativa de La República de El Salvador. "Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría", El Salvador, 2000.
- Castro Monterrosa, Jeannette Stella; Sigarán Díaz, Ana Silvia. Año 2006. "Modelo del Proceso de due diligence Financiero-Contable que permita brindar un servicio de calidad a los clientes, en la toma de decisiones para la adquisición de empresas, por las firmas de Auditoría del municipio de San Salvador". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés). Año 2009. Primera Edición. "Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)". Departamento de publicaciones IASCF. Reino Unido.
- Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría. Código de Ética profesional para Contadores Públicos. El Salvador, 2005.
- Federación Internacional de Contadores (IFAC siglas en ingles). Año 2009. Última Edición. "Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) Reino Unido.
- Juan Luis Leonardo Fortuny. Año 2001. "Due diligence un enfoque Fiscal". Tesis realizada para optar al grado de licenciatura en Contaduría Pública. Universidad Francisco Marroquín. Guatemala.
- Ricardo Mendoza Orantes. Año 2008. Código de Comercio de El Salvador, Editorial Jurídica Salvadoreña. San Salvador, El Salvador.
- Vásquez López, Luis compilador. Año 2012. Veinteava edición. "Recopilación de Leyes Tributarias de El Salvador" Editorial Lis. El Salvador.

Anexos

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

Tipo de investigación y estudio

Existen una serie de indicaciones que permiten conocer con anticipación los desajustes en la información, tales como plan de negocios, perfil de los ejecutivos de la empresa, los documentos legales y contables, así como un listado de demandas, litigios o disputas en las que estén involucrados los socios de la misma, otorgando al comprador la suficiente seguridad para seguir adelante con las operaciones

En El Salvador existen firmas de auditoría que ejecutan acciones profesionales que orientan a las empresas extranjeras interesadas en comprar o fusionarse con las salvadoreñas, evitando incurrir en incumplimientos de las disposiciones tributarias que conlleven el pago de multas por la omisión de reconocer operaciones que esencialmente constituyen hechos gravados. Es por ello que se aprecia como importante identificar cada uno de los posibles casos relacionados con este tipo de diagnóstico para una decisión adecuada haciendo énfasis al tratamiento tributario y la verificación de los riesgos inherentes.

En la actualidad son pocos los profesionales que realizan éste tipo de consultorías especiales que mezclan la capacidad técnica y gerencial que oriente a los inversionistas en la importancia de realizar el due diligence con el propósito de determinar la calidad y la confiabilidad de la información resumida en los estados financieros y el cumplimiento legal de acuerdo a la naturaleza del negocio.

El problema observado

La falta de una guía de due diligence en materia tributaria como insumo para que los Despachos de Auditoría, orienten a los inversionistas en la toma de decisiones en adquisiciones de empresas, impide que estos conozcan las incidencias que pudieran afectar el desarrollo y la rentabilidad proyectada de la empresa objetivo

Objetivo de la investigación

Establecer un modelo teórico y práctico de due diligence en materia tributaria como una herramienta fundamental para determinar las ventajas y los riesgos inherentes en las operaciones de adquisición de empresas.

La utilidad social

Se estima que el estudio contribuirá en la formación de conocimiento para el profesional de la Contaduría Pública que presta servicios a inversionistas locales y multinacionales.

Es de utilidad social ya que a través del caso práctico se ejemplificarán el desarrollo de due diligence como herramienta de información en la toma de decisiones, favoreciendo a empresas locales y multinacionales cuyas intenciones de inversión o expansión requiera de un estudio profundo de la situación financiera, legal, tributaria y operativa de la empresa objeto, verificando si hay incumplimientos con respecto a legislación salvadoreña y normativa contable aplicable según su naturaleza.

Se puede constituir un material complementario de aprendizaje para estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y de apoyo para quienes ejercen la docencia.

Las unidades de observación

Para selección de la muestra, se tomó la población antes mencionada. La investigación de campo debe realizarse con base a Despachos o firmas que desarrollan actividades de auditoría y/o consultoría debidamente autorizadas, la cual fue el resultado de aplicarle al universo la fórmula estadística para poblaciones finitas y se utilizará el muestreo aleatorio simple, ya que todos los despachos que integran la población tienen la misma probabilidad de selección.

Las técnicas empleadas

Sistematización bibliográfica: Se empleará esta técnica para compilar adecuadamente los datos obtenidos en las fichas bibliográficas en las que se efectuarán anotaciones que se obtenga de

libros y otros documentos que sean de utilidad, así como de los procesos a desarrollar para la ilustración del due diligence en materia tributaria.

Procesamiento de la información: Se identificarán las diferentes disposiciones legales, tributarias y técnicas contables relacionadas al proceso de due diligence, siendo una herramienta que influya en la decisión del inversionista. Una vez obtenida la información a través de las encuestas, se procederá a registrarla y ordenarla, posteriormente se llevará a cabo el procesamiento de la misma estableciendo los elementos adecuados a fin de elaborar un modelo teórico y práctico de due diligence con enfoque tributario.

Análisis e interpretación de datos procesados: El análisis de la información será mediante el uso de hojas electrónicas de Excel, desarrollando tablas dinámicas en las cuales se concentrará la información obtenida a través de los cuestionarios, obteniendo los resultados que se analizarán posteriormente como cuadros y gráficas. Para efectos del análisis de la investigación se utilizaron gráficos de columnas y de pastel, para que con ello se facilite el análisis de la misma así como las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Diagnóstico de la investigación: Con base a los resultados de las investigación de las encuestas contestadas por las unidades de análisis, respecto al tema objeto de estudio, se efectuará un diagnóstico que muestre la problemática planteada y justifique la propuesta de establecer una guía que oriente a los inversionistas con intenciones de invertir total o parcialmente en el territorio nacional o a nivel regional.

Universidad de El Salvador
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública

Dirigido a: Gerentes administrativos de personas jurídicas que desarrollan actividades de auditoría y/o consultoría.

Objetivo: Obtener información respecto al Due Diligence en materia tributaria para la toma de decisiones en adquisiciones y fusiones de empresas, analizando los resultados para proporcionar las herramientas teóricas y prácticas necesarias para el desarrollo del Due Diligence.

1. Indique en cuales de las siguientes áreas de auditoría ha realizado su desarrollo profesional

- a) Auditoría de estados financieros
- b) Auditoría fiscal
- c) Auditoría de sistemas
- d) Fusión y liquidación de empresas
- e) Valuación de empresas
- f) Due Diligence
- g) Valuación de empresas y Due Diligence
- h) Evaluaciones de control interno

2. En el transcurso de su formación profesional, ¿La orientación para desarrollar un trabajo de Due Diligence en materia tributaria fue proporcionada a través de los medios siguientes?

- a) En su trabajo.
- b) Capacitaciones
- c) Charlas informativas
- d) Estudio de textos
- e) Estudios universitarios
- f) Lectura de sitios web especializados en el tema
- g) Otros, especifique



3- ¿A qué giro económico pertenecen las empresas sobre las que ha realizado Due Diligence en materia tributaria?

- a) Comerciales
- b) Industria
- c) Servicios

4- ¿Cuáles de las siguientes ventajas le parece más significativa al tener formación sobre trabajos de Due Diligence en materia tributaria?

- a) Incursión en un nuevo segmento de negocios a través de consultorías.
- b) Experiencia y posicionamiento en el mercado laboral.
- c) Otras, especifique:

5- ¿Cuáles de las siguientes limitantes le parece más significativa para realizar un trabajo de Due Diligence en materia tributaria?

- a) No se cuenta con especialistas en la materia.
- b) Equipo de trabajo sin experiencia
- c) Competidores mejor preparados
- d) Otras, especifique:

6 ¿Conoce la normativa bajo la cual se desarrolla un Due Diligence en materia tributaria?

- a) . Sí
- b) No

7 ¿Conoce las etapas o fases para el desarrollo de Due Diligence en materia tributaria?

- a) Sí
- b) No

8- ¿Cómo considera la bibliografía disponible para desarrollar un trabajo de Due Diligence en Materia Tributaria en el proceso de adquisición de una empresa?

- a) Excelente
- b) Buena
- c) Mala

9- ¿Considera útil y conveniente que exista un documento teórico práctico relativo al desarrollo de un trabajo de Due Diligence en Materia Tributaria?

- a) Sí
- b) No

¿Por qué?

10- ¿Considera que este tema debe incluirse en la formación universitaria de los futuros profesionales?

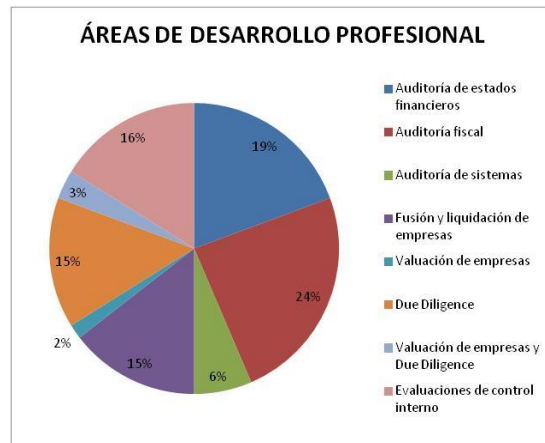
- a) Sí
- b) No

RESULTADOS DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS.

Pregunta N° 1

¿En cuales de las siguientes áreas de auditoría ha realizado su desarrollo profesional?

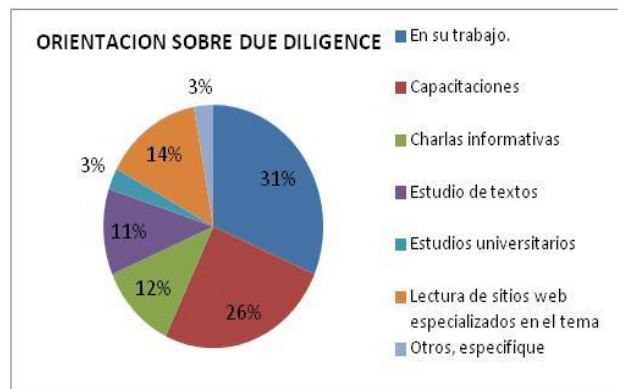
Respuestas	Frecuencia
Auditoría de estados financieros	12
Auditoría fiscal	15
Auditoría de sistemas	4
Fusión y liquidación de empresas	9
Valuación de empresas	1
Due Diligence	9
Valuación de empresas y Due Diligence	2
Evaluaciones de control interno	10



Pregunta N° 2

En el transcurso de su formación profesional, ¿La orientación para desarrollar un trabajo de Due Diligence en materia tributaria fue proporcionada a través de los medios siguientes?

Respuestas	Frecuencia
En su trabajo	11
Capacitaciones	9
Charlas informativas	4
Estudio de textos	4
Estudios universitarios	1
Lectura de sitios web especializados en el tema	5
Otros	1



Pregunta N° 3

¿A qué giro económico pertenecen las empresas sobre las que ha realizado Due Diligence en materia tributaria?

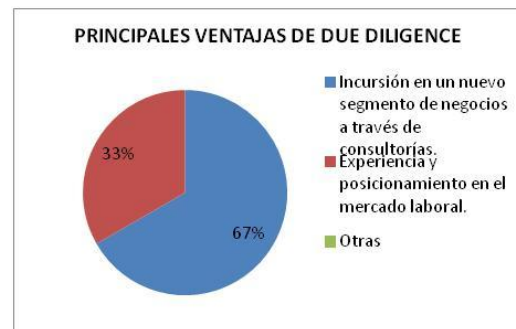
Respuestas	Frecuencia
Comerciales	7
Industria	6
Servicios	7



Pregunta N° 4

¿Cuáles de las siguientes ventajas le parece más significativa al tener formación sobre trabajos de Due Diligence en materia tributaria?

Respuestas	Frecuencia
Incursión en un nuevo segmento de negocios a través de consultorías.	10
Experiencia y posicionamiento en el mercado laboral.	5
Otras	



Pregunta N° 5

¿Cuáles de las siguientes limitantes le parece más significativa para realizar un trabajo de Due Diligence en materia tributaria?

Respuestas	Frecuencia
No se cuenta con especialistas en la materia	8
Equipo de trabajo sin experiencia	8
Competidores mejor preparados	1
Otras	



Pregunta N° 6

¿Conoce la normativa bajo la cual se desarrolla un Due Diligence en materia tributaria?

Respuestas	Frecuencia
SI	12
NO	3



Pregunta N° 7

¿Conoce las etapas o fases para el desarrollo de Due Diligence en materia tributaria?

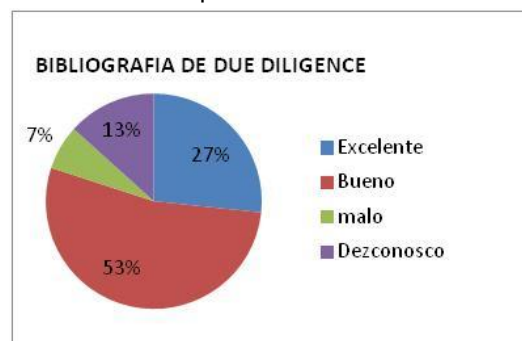
Respuestas	Frecuencia
SI	9
NO	6



Pregunta N° 8

¿Cómo considera la bibliografía disponible para desarrollar un trabajo de Due Diligence en Materia Tributaria en el proceso de adquisición de una empresa?

Respuestas	Frecuencia
Excelente	4
Bueno	8
Malo	1
Desconozco	2



Pregunta N° 9

¿Considera útil y conveniente que exista un documento teórico práctico relativo al desarrollo de un trabajo de Due Diligence en materia Tributaria?

Respuestas	Frecuencia
Si	15
No	0



Pregunta N° 10

¿Considera que este tema debe incluirse en la formación universitaria de los futuros profesionales?

Respuestas	Frecuencia
Si	13
No	2

