

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



“PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA EN EL EJERCICIO DE AUDITORÍA EXTERNA”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

MELÉNDEZ DURÁN, DIANA CAROLINA
NOLASCO SÁNCHEZ, ANA BEATRIZ
PÉREZ VILLALTA, KENIA DINORA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

MARZO DE 2015.

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo.
Secretaria General	: 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 Juan Francisco Escobar Guardado.
Jurado examinador	: Licenciado José David Avelar. Licenciado Abraham de Jesús Ortega Chacón. Licenciado Juan Francisco Escobar Guardado.

Marzo 2015
San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A Jehová Dios le doy gracias por permitirme culminar mis estudios universitarios por darme la fortaleza y perseverancia necesaria para seguir adelante, a mis padres por el sacrificio y apoyo constante e incondicional que me brindaron en esta etapa de mi vida y en especial a mi padre José Avid Meléndez Archila por sus consejos oportunos, mis hermanos que me dieron ánimo y palabras de aliento en los momentos de flaqueza, a mis compañeras de tesis por su apoyo y sobre todo por su comprensión en este proceso de investigación, a los asesores de este trabajo de graduación y a todos los que contribuyeron de una u otra manera para permitirme alcanzar con éxito este triunfo.

Diana Carolina Meléndez Durán.

A Dios por su amor incondicional, por brindarme fortaleza y sabiduría en todo el proceso de mi carrera; a mi madre por sus consejos, su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, por ser mi inspiración, por toda su entrega y sacrificio para el logro de mis metas; a mi padre por su apoyo; a mis hermanas por darme ánimos y apoyarme siempre; a mis compañeras de trabajo y amigos por brindarme su comprensión y su apoyo a lo largo de esta etapa tan importante para mí; a mi compañeras de tesis por sus aportes; a mi asesor y catedráticos que compartieron sus conocimientos y me brindaron sugerencias para culminar el trabajo de investigación.

Ana Beatriz Nolasco Sánchez.

A Dios todopoderoso por brindarme sabiduría y fortaleza para cumplir con una de mis metas, toda gloria y honra sea para él. Agradezco a mis padres por todo el apoyo que me han brindado a lo largo de mi carrera, por motivarme e impulsarme en los momentos que más lo necesitaba, a toda mi familia gracias por sus consejos, aliento y su confianza en mí. A mis compañeros de trabajo por su comprensión y motivación para concluir con el trabajo de investigación. A mis compañeras de tesis por su apoyo, comprensión y colaboración. Y a los asesores, por guiarnos en el desarrollo de nuestro trabajo.

Kenia Dinora Pérez Villalta.

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO.	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPITULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL	1
1.1. Antecedentes de los saldos de apertura	1
1.2 Conceptos	4
1.3. Generalidades de los saldos de apertura	5
1.3.1. Características de la revisión de saldos de apertura	6
1.3.2. Ventajas de la aplicación de procedimientos de auditoría para la revisión de saldos de apertura	7
1.3.3. Limitaciones en la revisión de saldos de apertura	8
1.4 Aspectos técnicos de los saldos de apertura	8
1.4.1. Obtención de evidencia	12
1.4.1.1 Revisión de saldos de apertura	13
1.4.1.2. Revisión de los saldos contenidos en el cierre del ejercicio anterior	14
1.4.2. Consideración de los riesgos de auditoría	17
1.4.3. Aseveraciones	19
1.4.4. Programas de auditoría orientados a la revisión de saldos de apertura	27
1.4.5. Procedimientos de auditoría	27
1.4.6. Influencia en la formación de la opinión del auditor	32
1.5 Marco legal y técnico	34
CAPÍTULO II:METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	40
2.1 Tipo de estudio	40
2.2. Unidad de análisis	40
2.3. Universo y muestra	40
2.4. Instrumentos y técnicas en la investigación	42
2.5. Tabulación y lectura de datos	42
2.6. Diagnóstico	42

CAPITULO III. “PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA EN EL EJERCICIO DE AUDITORÍA EXTERNA”	48
3.1. Enfoque de la propuesta	48
3.2. Objetivos de la propuesta	48
3.3. Ámbito de aplicación	49
3.4. Generalidades de la propuesta	49
3.5. APLICACIÓN PRÁCTICA	52
3.5.1 Consideraciones para desarrollar la evaluación de saldos de apertura	52
3.5.2 Estados financieros auditados 2013	56
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	138
4.1 Conclusiones	138
4.2 Recomendaciones	139
BIBLIOGRAFÍA	140
ANEXOS	142

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1. Aseveraciones cuentas por cobrar.	21
CUADRO N° 2. Aseveraciones efectivo y equivalentes.	22
CUADRO N° 3. Aseveraciones inventario.	23
CUADRO N° 4. Aseveraciones pasivos.	24
CUADRO N° 5. Aseveraciones patrimonio.	26
CUADRO N° 6. Base legal.	34
CUADRO N° 7. Base tecnica.	36
CUADRO N° 8. Existencia de la problemática en la evaluación de los saldos de apertura.	43
CUADRO N° 9. Medidas que aplican los profesionales en la evaluación de saldos de apertura.	45
CUADRO N° 10. Aprobación de la propuesta.	47
CUADRO N° 11. Estructura del capital social de la sociedad.	104
CUADRO N° 12. Control de inventarios.	113

RESUMEN EJECUTIVO.

La profesión de auditoría externa no es una actividad reciente, esta práctica se ha desarrollado desde tiempos antiguos; sin embargo no existían normas técnicas que orientaran a quienes la realizaban. Por consiguiente con el paso del tiempo surgieron organismos que dieron paso a normas para contribuir a la labor de los profesionales de auditoría, estableciendo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) que son de aplicación en muchos países, entre ellos El Salvador.

Con la entrada en vigencia de las NIA's en El Salvador, todos los profesionales inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (Consejo) están obligados a cumplir con los lineamientos establecidos en dicha norma; no obstante, una de las actividades que representa mayor dificultad para el auditor es la obtención de evidencia suficiente y apropiada en la revisión de saldos de apertura. La NIA 510 denominada "Encargos iniciales: Saldos de apertura", provee lineamientos para desarrollar dicha revisión; sin embargo, detalla pocos procedimientos para ser aplicados en casos específicos.

La finalidad de la investigación es desarrollar programas de auditoría que contengan procedimientos específicos y detallados para realizar la evaluación de los saldos de apertura, así mismo que permitan a los profesionales aplicarlos de forma oportuna y apropiada, con la finalidad de sustentar la evidencia de auditoría y aumentar el grado de confianza en la opinión del auditor al final del periodo auditado, permitiéndole cumplir con la normativa técnica aplicable y mantener su credibilidad ante los usuarios de los informes financieros.

La metodología utilizada para el desarrollo de este trabajo es en base al enfoque hipotético - deductivo, debido a que permitió partir de una hipótesis, desarrollar una investigación de campo, –conformada por una muestra de 36 firmas de auditoría autorizadas por el Consejo, se encuestó a los encargados y sénior con acreditación para ejercer la profesión en El Salvador; y poder realizar un diagnóstico y análisis de los resultados de la investigación, los cuales han contribuido a la comprobación de la hipótesis planteada, permitiendo identificar causas y posibles soluciones a la problemática. Además se ha relacionado la investigación bibliográfica y de campo, para desarrollar una propuesta que cumpla con la normativa técnica y se aplique en la práctica profesional.

En base a los resultados obtenidos en el diagnóstico de la investigación, se determinó que los profesionales han realizado encargos en los que han detectado incorrecciones materiales en los saldos de apertura,

considerando que la mayor parte de los encuestados tienen más de seis años ejerciendo la auditoría externa. Por otra parte también se identificó que muchos de ellos no cuentan con un programa para la evaluación de dichos saldos.

Con el fin de contribuir con las firmas de auditoría para realizar una evaluación adecuada de los saldos de apertura, como aporte del grupo de trabajo, se desarrollarán programas para la evaluación de saldos de apertura que contribuya a la aplicación de procedimientos adecuados en función del tipo de encargo que se esté desarrollando, a través de su aplicación en un caso práctico con supuestos que facilitarán su comprensión y adecuada ejecución de los trabajos de auditoría.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación comprende la importancia de realizar la revisión de saldos de apertura en el ejercicio de la auditoría externa, sus principales características, así como situaciones a las que se puede enfrentar el auditor al realizar dicho proceso, con la finalidad de brindar programas de auditoría que contribuyan a realizar una evaluación más adecuada y oportuna, sobre la razonabilidad de las cifras plasmadas al inicio del ejercicio.

La realización de encargos de auditoría representa una gran responsabilidad para el auditor, ya que debe realizar una serie de procedimientos debidamente documentados, para poder obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la cual sustentar su opinión; es por ello, que debe considerar todos los elementos necesarios y realizar revisiones iniciales, que aunque pueden parecer poco relevantes, en realidad, su omisión puede provocar un impacto negativo en los estados financieros de la entidad auditada. Uno de los elementos de mucha importancia a evaluar son los saldos de apertura, ya que es una actividad que contribuye a detectar posibles incorrecciones surgidas a raíz de transacciones o aplicación de políticas de periodos pasados, de esta forma el auditor obtiene mayor confiabilidad sobre las cifras contenidas en los estados financieros al inicio del periodo auditado.

La estructura del documento se divide en cuatro capítulos. El primero contiene el marco teórico, técnico y legal, el cual permite a los lectores comprender el tema investigado, ya que se presentan los hechos históricos más relevantes del problema, conceptos básicos; así como también, todas aquellas leyes, normas y códigos que guardan relación con el tema investigado.

En el capítulo II, se presenta una descripción de la metodología que se utilizó en la investigación, la cual se desarrolló bajo el método hipotético deductivo, dando a conocer el universo y muestra empleada, además describe el diagnóstico de los resultados de la investigación.

Seguido se presenta la propuesta de solución o capítulo III, referente a la problemática planteada, se ha desarrollado un caso práctico con el fin de ejemplificar la ejecución de los programas de auditoría para la revisión de saldos de apertura, con el cual se pretende contribuir en la ejecución de la revisión de los saldos de apertura de los estados financieros en el ejercicio de la auditoría externa.

En el cuarto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones de la aplicación de los procedimientos de auditoría para la revisión de saldos de apertura, determinando la utilidad de la investigación en el ejercicio de auditoría externa.

Finalmente contiene la bibliografía utilizada para desarrollar la investigación; así como también los anexos, los cuales contienen la encuesta utilizada, el análisis e interpretación de los resultados, el listado de firmas de auditoría autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría y el programa para la revisión de saldos iniciales a empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores.

CAPITULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL.

1.1. Antecedentes de los saldos de apertura.

Uno de los principales problemas a los que se enfrenta un auditor en la realización de una primera auditoría, es verificar si los saldos, los criterios de valuación, presentación y revelación de los estados financieros del periodo auditado, guardan relación con los del ejercicio precedente.

En tiempos antiguos no existían normas técnicas que estuvieran claramente establecidas para poder aplicarlas de forma adecuada, con el paso del tiempo la actividad de auditoría se ha desarrollado y con ello se han mejorado los procesos de evaluación, uno de los más relevantes es de obtención de evidencia suficiente y adecuada.

Desde años atrás se ha demostrado como en muchas ocasiones, la problemática surgida por la omisión o por una incorrecta evaluación de los saldos de apertura, provoca que los auditores no puedan detectar incorrecciones materiales, las cuales pueden afectar las cifras contenidas en los estados financieros del periodo sujeto de evaluación e incluso un posible fraude.

Han surgido hechos en los cuales se ha denotado la falta de aplicación de procedimientos adecuados, tal es el caso de la sociedad norteamericana McKesson&Robbin, sobre la cual se descubrió un fraude en el año de 1938, por lo que el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, decidió revisar las pruebas realizadas en los ejercicios que fueron auditados con anterioridad, esto con el fin de mejorarlos. Se concluyó que el motivo por el cual no se detectó en el momento adecuado dicho fraude, se debió a que los programas de auditoría aplicados en aquellos tiempos, no eran adecuados para la revisión de los saldos iniciales, es decir, no se aplicaron procedimientos como: presenciar el inventario físico al inicio del periodo, ajustándolo con el del final del cierre del ejercicio, confirmaciones de los saldos por pagar o cobrar de la entidad, entre otros.

En el año de 1939 el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, publicó una declaración de auditoría, la cual se tituló: "Ampliaciones de los procedimientos de auditoría", en esta se incluyeron nuevos requerimientos para la obtención de evidencia de auditoría. La declaración ya mencionada, estableció que cuando las cifras contenidas en los saldos de apertura fuesen representativas en relación a los saldos de los estados financieros del ejercicio actual, se deben aplicar programas de auditoría adecuados para

verificar la razonabilidad de estos, por lo cual se establecieron procedimientos como: Presenciar el recuento físico del inventario del ejercicio actual. Se dejaron establecidos algunos procedimientos bastante limitados, pero que contribuirían a hacer una evaluación básica de los saldos iniciales.

En el año 1977, fue fundada la Federación Internacional de Contadores¹ -IFAC por sus siglas en inglés-. Una organización conformada por Contadores Públicos de diferentes países, con el fin de proteger el interés público y fortalecer la profesión para brindar trabajos de calidad. La IFAC, creó el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -IAASB por sus siglas en inglés-. Con el objetivo que exista uniformidad en los trabajos de auditoría y otros servicios relacionados, como resultado de esto surgen: las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S).

Países como España y Bolivia han destacado la problemática de los saldos de apertura; por lo que han tomado como base las NIA's para realizar una serie de modificaciones, con el objetivo de que se facilite la comprensión de la temática, así como también los procedimientos sean más amplios. A partir de 1991 España comenzó a darle mayor relevancia a la obtención de evidencia suficiente y apropiada para asegurarse que los saldos de apertura no contienen incorrecciones materiales; por tal razón, desde 1998 han trabajado en la ampliación de la normativa referente a saldos de apertura, es así como en el año 2003 se hizo pública la norma con sus respectivos cambios.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas en los Estados Unidos, desde años atrás hasta la actualidad han señalado la necesidad de aplicar procedimientos que les permitan obtener evidencia sobre la aplicación uniforme de las políticas contables de la entidad en relación de un periodo a otro.

Las NIA's han sido puestas en vigencia por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con el fin de velar por el interés público al promover normas que se apliquen a nivel internacional y que puedan generar confiabilidad en la información requerida por los diferentes usuarios; Dichas normas han sido elaboradas con el propósito de establecer principios básicos, así como también los procedimientos necesarios para aplicarlos en el ejercicio de la auditoría de estados financieros realizada por un auditor. Estas normas deberán ser adaptadas según las circunstancias cuando se realicen auditorías relacionadas con otra información financiera².

¹ <http://www.ifac.org/es/about-ifac/organization-overview/historia>

² NIA 200 "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría"

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, en inglés) ha desarrollado la normativa técnica y dentro de esta ha abarcado un factor fundamental para contribuir a sustentar la evidencia en los encargos de auditoría; tal es el caso de la NIA 510 “Encargos Iniciales – Saldos de Apertura” que fue emitida en el año 1996 por la IFAC.

Las NIA`s son de aplicación en una auditoría de información financiera histórica de estados financieros por un auditor independiente, en El Salvador se promovió la aplicación de estas a través de un acuerdo realizado en sesión el 2 de septiembre de 1999³.

A partir de la fecha que entraron en vigencia en el país las NIA`s, los auditores tienen la obligación de aplicar los lineamientos contenidos en ellas, siendo estos esenciales para el desarrollo de la auditoría, entre dichas normas se encuentra la NIA 510 “Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura”, la cual trata información de importancia para los auditores en la revisión de saldos iniciales.

La NIA 510 (Norma Internacional de Auditoría) fue conocida inicialmente como: “Primera auditoría- Saldos iniciales”, con la cual se buscaba mejorar la capacidad de obtener evidencia de forma suficiente y adecuada en la auditoría. En el año 2004, el IAASB comenzó el Proyecto de Convenciones de Claridad⁴, un programa completo para mejorar la comprensión de sus NIA`s. Este programa incluye la revisión de un número considerable de las normas, para realizar una nueva redacción en la cual se reflejen los nuevos convenios; otras estarán sujetas a modificaciones en su redacción, limitada a reflejar únicamente los convenios y asuntos que requieren ser aclarados, como es el caso de la NIA 510, denominándose “Trabajos iniciales – Balances de Apertura” (a partir del 15 de diciembre de 2004).

El IAASB emitió una propuesta de la NIA 510 en julio de 2007, se recibieron cartas de comentarios de muchos encuestados, incluidos organismos miembros de la IFAC, emisores de normas nacionales, reguladores, organizaciones gubernamentales, y otros. En general esta norma recibió un fuerte apoyo de los profesionales encuestados. El IAASB realizó varios cambios de forma oportuna, la NIA 510 “Encargos iniciales- saldos de apertura”, versión 2009, experimentó cambios en su redacción de conformidad con los convenios de claridad.

³Acuerdo emitido por El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría en La Prensa Gráfica 17/09/1999

⁴Consejo de Normas internacionales de Auditoría y Aseguramiento, fundamentos de las conclusiones: NIA 510 (replanteada). Julio 2008

La evaluación de saldos de apertura sigue siendo de aplicación, ya que forma parte de las etapas de planeación y ejecución de la auditoría, por lo tanto es importante realizar los procedimientos para la verificación de los saldos de apertura. La última modificación realizada a esta norma fue en el año 2009, a partir de esta fecha no ha experimentado cambios en su estructura y contenido.

La actividad de auditoría externa exige al auditor que realiza los encargos, que obtenga evidencia suficiente y adecuada, sobre la cual pueda fundamentar su opinión; por lo tanto, debe tener la capacidad para aplicar procedimientos apropiados que le permitan satisfacer dicho requerimiento. Es importante destacar que los saldos de apertura constituyen un elemento básico para la obtención de evidencia, debido a que en la realización de los trabajos de auditoría, se debe partir de la evaluación acerca de la razonabilidad de las cifras contenidas al inicio del periodo objeto de evaluación.

1.2 Conceptos

Aseveraciones: manifestaciones de la administración explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros y son utilizadas por el auditor para considerar diferentes errores potenciales que pudieran ocurrir.

Auditor predecesor: el auditor de una firma de auditoría diferente, que auditó los estados financieros de una entidad en un ejercicio previo y que ha sido reemplazado por el auditor actual.

Auditoria inicial: una auditoría en la cual, los estados financieros del período anterior no fueron auditados o fueron auditados por un auditor predecesor.

Evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que basar la opinión de auditoría; incluye la información contenida en los registros contables que fundamentan los estados financieros y otra información utilizada por el auditor.

Error significativo: riesgo identificado y valorado de incorrección material que a juicio del auditor requiere una consideración especial en la auditoría.

Fraude: un acto intencional de una o más personas de la administración, empleados o terceros que con engaño se procura una ventaja ilegal.

Inconsistencia: cuando otra información contradice la información contenida en los estados financieros auditados, si es material puede ocasionar dudas significativas sobre las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida y de la base de la opinión del auditor sobre los estados financieros.

Opinión no modificada: opinión que expresa el auditor cuando concluye que los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales de conformidad al marco de información financiera aplicable.

Procedimientos de auditoría: procedimientos que se consideran necesarios para cumplir los objetivos de un encargo de auditoría y comprende tanto procedimientos analíticos y sustantivos.

Riesgo de error material: riesgo de que los estados financieros estén materialmente incorrectos previo a la auditoría. Esto consiste en dos componentes a nivel de aseveración como riesgo inherente y riesgo de control.

Reexpresión: es la actualización de las cifras contenidas en los estados financieros que se encuentran afectadas en su valor, de tal modo que muestren sus valores reales al momento de su elaboración.

Saldos de apertura: saldos existentes al inicio del período en los estados financieros de una entidad; estas cifras proceden del cierre del periodo anterior y muestran los efectos de las transacciones y políticas contables aplicadas en períodos anteriores, dichos saldos comprenden los asuntos que requieren revelación y que existían al inicio del periodo, como, contingencias y compromisos

Sesgo o error: un error no intencionado incluyendo la omisión de una revelación o monto.⁵

1.3. Generalidades de los saldos de apertura.

La evaluación de los saldos de apertura es fundamental en los trabajos de auditoría, debido a que se debe llevar a cabo en las etapas de planeación y ejecución de esta actividad; por lo que, es necesario que el

⁵ Glosario de términos, Norma Internacional de Auditoría (NIA's), Edición 2009, publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IASB).

auditor aplique los procedimientos adecuados para obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la razonabilidad de dichos saldos.

1.3.1. Características de la revisión de saldos de apertura:

a) Contribuye a los auditores a obtener seguridad sobre las cifras contenidas en los estados financieros al inicio del período.

El auditor debe tener seguridad sobre las cifras al inicio del período, debido a que si existen errores significativos en estos, afectará los estados financieros del periodo actual; por lo tanto, también influirá en la opinión que emita el auditor. Al realizar los procedimientos se obtiene seguridad sobre la razonabilidad de las cifras iniciales; al mencionar que las cifras son razonables no es cuantitativamente, sino también en la presentación y revelación en los estados financieros.

b) Permite al auditor verificar la aplicación consistente de las políticas contables empleadas por la entidad auditada.

Para llevar a cabo la revisión de los saldos de apertura, el auditor debe prestar la debida atención y el cuidado, en verificar las políticas que ha establecido la entidad, así como también los cambios que se han realizado de un período a otro; por lo cual, el auditor deberá asegurarse que de existir dichos cambios se han registrado los ajustes correspondientes en cumplimiento con la normativa contable ya sea NIIF's para pymes o NIIF's completas.

c) Se presentan limitaciones al alcance cuando el cliente no proporciona la información solicitada para efectuar la evaluación de los saldos de apertura.

Esta característica se puede presentar cuando es un encargo inicial, debido a que el auditor del período actual, no fue quien validó las cifras al cierre del período anterior; por lo tanto, debe solicitarle a la gerencia acceso a la información necesaria para comprobar las cifras de apertura, un ejemplo es el caso de los inventarios, debido a que no ha presenciado la toma física, depende de la información que le proporcione el cliente, así como de los procedimientos que le permitan realizar para comprobar la razonabilidad de las cifras iniciales.

d) Requiere en algunos casos, la comunicación con el auditor predecesor y la obtención de los papeles de trabajo de este.

Cuando la auditoría del período anterior más inmediato, fue realizada por un auditor distinto al de la firma actual, es necesario hacer una evaluación acerca de la confiabilidad que se puede tener del trabajo realizado por el auditor predecesor.

e) La omisión de los procedimientos puede tener incidencia en la reputación del auditor.

Si el auditor no realiza los procedimientos de auditoría por alguna razón, confiando en los que se han realizado con anterioridad, ya sea por la misma firma o por el auditor predecesor, lo que podría ocasionar que se emita una opinión inadecuada, como resultado de la omisión o mala aplicación de las pruebas que se han realizado para validar las cifras de los estados financieros al final del período, así como también por el hecho de no identificar incorrecciones materiales en las cifras al inicio del período, ya sean por sesgo o por errores intencionales. Si este hecho ocasiona daños a terceros, la reputación del auditor se puede ver afectada de manera considerable, hasta el punto de perder clientes, enfrentar juicios legales y perder el derecho de ejercer la actividad de auditoría.

1.3.2 Ventajas de la aplicación de procedimientos de auditoría para la revisión de saldos de apertura.

La idoneidad de los procedimientos que aplique el auditor para evaluar los saldos de apertura, constituye un elemento básico e indispensable para llevar a cabo la realización de los encargos de auditoría externa; por lo tanto, es importante que el auditor cuente con los programas adecuados para realizar dicha evaluación, ya que le brinda diversas ventajas, tales como las siguientes:

- Contribuye a que la ejecución de la auditoría se realice desde el principio de forma apropiada.
- Obtención de evidencia suficiente y adecuada de la razonabilidad de los saldos de apertura.
- Permite determinar incorrecciones materiales que puedan afectar de manera significativa los estados financieros del período actual.
- Brinda seguridad en la aplicación consistente de las políticas contables utilizadas por la entidad, entre el ejercicio actual y el anterior.
- Reduce el riesgo de emitir una opinión inadecuada, cuando las cifras iniciales del período son representativas en relación a los estados financieros auditados.

1.3.3. Limitaciones en la revisión de saldos de apertura.

Al realizar la evaluación de los saldos de apertura, pueden surgir diversas situaciones que podrían afectar la aplicación de los procedimientos adecuados, lo que implicaría que el auditor se enfrente a algunas situaciones, tales como:

- El personal asignado a los encargos de auditoría, no tenga el perfil profesional necesarios para aplicar de forma adecuada, los procedimientos para llevar a cabo la revisión de los saldos de apertura.
- La aplicación inadecuada de los procedimientos para evaluar las cifras iniciales, podría ocasionar efectos negativos en el dictamen del auditor.
- Cuando los estados financieros del período anterior no fueron auditados, el auditor puede enfrentar limitaciones al alcance de su trabajo, sin embargo debe ampliar sus procedimientos para poder obtener seguridad sobre la confiabilidad de las cifras iniciales.
- El auditor podría enfrentarse a la limitación de no tener acceso a los papeles de trabajo del auditor predecesor.

1.4 Aspectos técnicos de los saldos de apertura.

La NIA 510, trata el compromiso que debe asumir el auditor en relación a la evaluación de los saldos de apertura, así mismo hace énfasis en el debido cuidado y atención que se debe tener sobre aquellas circunstancias que pueden modificar a dichos saldos; tal es el caso de las contingencias y compromisos, además establece procedimientos básicos a aplicar.

Los saldos de apertura de los estados financieros al inicio del ejercicio, son producto de hechos y transacciones que han sido realizadas en períodos pasados; estos determinan las cifras contenidas en los estados financieros del periodo actual; debido a que si existieran irregularidades o inconsistencias relacionadas con la razonabilidad de estos saldos, darían lugar a posibles incorrecciones. Por otra parte es importante evaluar la incidencia de la aplicación de las políticas de la entidad.

La revisión de saldos de apertura se vuelve más compleja cuando se trata de un encargo inicial, esto debido a que el auditor debe ampliar sus procedimientos, para ello deberá verificar e indagar asuntos de importancia que podrían afectar las cifras iniciales de los estados financieros del período auditado, así mismo tendrá que verificar la consistencia y uniformidad en la aplicación de las políticas contables de la entidad.

Encargos iniciales.

Al desarrollar un encargo inicial de auditoría, el objetivo del auditor en relación a los saldos de apertura es obtener evidencia que logre ser suficiente y adecuada para determinar sí:

- Los saldos al inicio del período actual se encuentran libres de incorrecciones significativas que pueden incidir en las cifras contenidas en los estados financieros del período actual.
- Las políticas contables de la entidad auditadas han sido aplicadas de manera consistente en los estados financieros del período sujeto de evaluación o si han existido situaciones que den lugar a cambios, si se han realizado los ajustes correspondientes, las revelaciones y presentación adecuada de acuerdo al marco de información financiera aplicable⁶.

De acuerdo a la NIA 510, la realización de encargos de auditoría inicial, puede darse bajo las siguientes circunstancias:

a) Los estados financieros del período anterior no fueron auditados.

Esto puede surgir porque la empresa se ha constituido dentro del período actual o debido a que la entidad no fue auditada en uno o más períodos pasados.

Cuando los estados financieros del período anterior no fueron auditados, el auditor no cuenta con una base que le permita referirse acerca de la razonabilidad de dichas cifras en relación a los saldos de apertura; por lo cual, será necesario asegurarse que estén incluidos en la planeación los procedimientos adecuados para su evaluación y así mismo, sean ejecutados de forma apropiada, por lo tanto se tendrá que tomar en cuenta aspectos claves como los siguientes:

Realizar un proceso adecuado para la aceptación del cliente.

Este proceso es muy importante y no puede ni debe dejarse a un lado, debido a que contribuye a las firmas de auditoría a determinar si es conveniente o no aceptar un encargo.

⁶NIA 510, "Encargos Iniciales de auditoría- saldos de apertura", párrafo 3.

Las firmas de auditoría tendrán plasmados en su manual de control de calidad, las políticas y procedimientos orientados a brindar una seguridad razonable de que solamente se iniciaran encargos de auditoría⁷, en los cuales la firma cumpla con aspectos tales como:

i) Tenga la competencia y la capacidad para realizar el encargo, lo cual compromete a la entidad a disponer del tiempo adecuado para desarrollar el encargo; así como también, a contar con los recursos necesarios para un desempeño apropiado.

ii) Sea capaz de cumplir los requerimientos de ética aplicables.

Lo que implica cumplir con los siguientes principios básicos de ética profesional:

- ✓ Integridad.
- ✓ Objetividad.
- ✓ Competencia profesional.
- ✓ Confidencialidad.
- ✓ Comportamiento profesional.

iii) Haya tomado en cuenta la integridad del cliente y no tenga información que le permita concluir que el cliente carece de integridad.

Para obtener un mayor grado de seguridad sobre la integridad del cliente, la firma tendrá que considerar diferentes aspectos⁸, entre ellos:

- La identidad y el prestigio que posee la empresa, para ello se evaluará la reputación de los principales propietarios o apoderados de la entidad.
- El tipo de actividad económica que desarrolla el cliente, así como sus principales prácticas empresariales.
- La adecuación en cuanto al establecimiento de los honorarios de la firma de auditoría.
- Indicios de que el cliente pueda estar involucrado en actividades ilícitas.
- Indagar acerca de las razones que motivaron a la entidad a cambiar a la firma de auditoría predecesora.
- Entre otras.

iv) Realizar una evaluación de los riesgos:

⁷Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC1), párrafo 1.26

⁸ Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC1, Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas apéndice A19).

Se debe listar los factores de riesgo para poder determinar posibles hechos o circunstancias que podrían afectar los saldos de apertura.

- v) Comprender las políticas contables empleadas por la entidad.
- vi) Verificar la procedencia de las cuentas establecidas inicialmente.

b) Existe un auditor predecesor.

Esto implica que los estados financieros auditados más recientes, provienen de un informe emitido por profesionales de otra firma. Es importante destacar que es posible que existan dos auditores predecesores, lo cual implica que él contratado inicialmente para desarrollar el encargo no lo concluyó; por lo tanto, se procedió a nombrar otro.

La normativa no hace énfasis en la aplicación de procedimientos para la evaluación de saldos de apertura en auditorías recurrentes, esto se debe a que si las cifras contenidas en los estados financieros del período anterior ya habían sido auditadas por el mismo auditor del presente ejercicio, se presume un mayor grado de confiabilidad sobre dichas cifras, pues da a lugar a concluir que el auditor verificó que los saldos están libres de incorrecciones materiales; o en caso contrario, el asunto fue comunicado a la gerencia y posteriormente se supervisó la existencia de registros que amparen las correcciones correspondientes y en última instancia lo dejó plasmado en su informe de auditoría.

Es importante destacar que inclusive en las auditorías recurrentes, la realización de procedimientos adecuados para evaluar las cifras contenidas en los estados financieros del encargo actual, no se debe dejar a un lado, pues su omisión podría provocar que el dictamen tenga resultados con errores significativos. Por otra parte esta evaluación se vuelve necesaria, debido a que siempre existe la posibilidad que el auditor haya dejado de evaluar saldos de importancia material, que pueden modificar las cifras plasmadas al inicio del ejercicio sujeto de evaluación, esto puede ser generado por diferentes circunstancias tales como:

- **Competencias del equipo de auditoría asignado.**

En la actualidad existen diversas firmas de auditoría que están desempeñando encargos de auditoría, pero que su personal podría no ser el adecuado, esto sucede cuando el proceso de selección no se desarrolla de forma apropiada, no se consideran los lineamientos establecidos en el manual de control de calidad; así como también por la falta de una supervisión apropiada.

- **Desarrollo inadecuado de la planeación.**

La planeación constituye un proceso continuo e interactivo a través de toda la auditoría; por lo cual, el auditor debe asegurarse de diseñarla y ejecutarla de forma apropiada en cada encargo de auditoría, debido a que es importante que se considere la responsabilidad de supervisión y verificación, para determinar si el personal ha adoptado un enfoque consistente en el desarrollo de los encargos.

- **Constantes cambios en los equipos de auditoría.**

La rotación del personal en las firmas es un factor que afecta el desarrollo de los encargos, en especial si se da en altos mandos, como gerentes o sénior. Esto dificulta que los miembros del equipo de auditoría obtengan un mejor conocimiento del cliente.

- **Exigencias de entregar el informe final en una fecha determinada.**

Las firmas de auditoría cuentan con un cronograma de actividades que deben cumplir; sin embargo, si en la etapa de la aceptación del cliente, no se realizaron las evaluaciones de forma apropiada, puede ocurrir que no se cuente con la competencia o recursos necesarios para desempeñar el encargo.

- **Omisión de procedimientos.**

En algunas circunstancias se omiten procedimientos de mucha importancia, como es el caso de la evaluación de saldos de apertura, esto se debe a diversas razones, tales como: falta de comprensión sobre la aplicación o diseño inapropiado de los procedimientos.

- **Inadecuada aplicación de procedimientos.**

Debe existir un responsable de supervisión que se encargue de verificar que los procedimientos sean aplicados de la misma forma en que fueron diseñados, para lo cual es necesario brindar un entrenamiento apropiado al equipo del encargo de auditoría.

1.4.1. Obtención de evidencia.

A partir de la evidencia obtenida, el auditor puede sustentar su opinión, por tal razón es importante que realice los procedimientos necesarios que le conduzcan a la obtención de pruebas fiables.

Para poder obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los saldos de apertura, es primordial tener claro aspectos relevantes, tales como los siguientes:

1.4.1.1 Revisión de saldos de apertura.

Consiste en verificar que los saldos de apertura se encuentren libres de errores significativos que pueden afectar a los estados financieros del período actual. Esta revisión es de suma importancia, debido a que si llegaran a existir tales errores, estos podrían afectar el importe de las cuentas reflejadas al inicio del período objeto de evaluación.

Este proceso permite al auditor detectar errores ocasionados por la omisión de partidas significativas en los estados financieros al inicio del período, debiendo haberlas incluido.

Existen una serie de transacciones, hechos y circunstancias que pueden provocar que las cifras de apertura contengan incorrecciones, algunas de ellas son las siguientes:

- Inadecuada estimación de las cuentas incobrables de años anteriores.
- Manipulación de los estados financieros del año anterior, sin que el auditor predecesor tuviera conocimiento alguno sobre este hecho.
- Diferencias de inventario físico, daños o errores de valuación de las existencias que no fueron identificadas en períodos pasados.
- Deficiencias en el cierre de ventas al finalizar el ejercicio anterior, los cuales podrían ocasionar un reconocimiento inadecuado de los ingresos y por lo tanto, darían lugar a sobrevaloraciones o infravaloraciones en las cuentas por cobrar.
- Pasivos no registrados por bienes o servicios recibidos en el ejercicio anterior, o ajustes incorrectos de gastos.
- Revaluaciones realizadas por entidades cuyo marco normativo no lo permite.
- Omisión o falta de registro de provisiones, relacionadas a contingencias, de las cuales se tiene cierto grado de certeza que podrían ocurrir y por lo tanto implicarían gastos y posibles pérdidas para la entidad.
- Entre otras.

En base a lo anterior, es importante destacar que todos los hechos ya descritos están vinculados con los criterios empleados por el personal designado por la entidad para el registro, revelación y presentación de la información financiera del período a evaluar, tomando como referencia el marco técnico aplicable; sin embargo el problema surge cuando no se aplica adecuadamente.

Cuando ocurran incorrecciones que den lugar a errores significativos como las ya expuestas, es posible que hayan experimentado cambios durante el ejercicio actual, por tanto podrían encontrarse en alguna de las siguientes circunstancias:

- Han sido resueltas durante el ejercicio actual, esto puede darse debido a que el hecho se haya resuelto en el transcurso normal de las operaciones.
- La entidad ha identificado y comprendido el error y ha procedido a realizar las correcciones pertinentes de forma adecuada.
- Continúa el efecto de la incorrección al cierre del ejercicio actual, lo cual podría ser por el mismo monto identificado inicialmente o con cambios provocados por las variaciones surgidas durante el período.

1.4.1.2. Revisión de los saldos contenidos en el cierre del ejercicio anterior.

Este consiste en verificar la coincidencia entre los saldos del cierre anterior y los de apertura del ejercicio actual.

Al llevar a cabo esta revisión existe la posibilidad que se detecten errores de importancia material, los cuales den lugar a reexpresiones de las cifras contenidas en los estados financieros del período anterior.

Si se identificasen incorrecciones materiales en los saldos de apertura, el auditor solicitará a la gerencia una manifestación escrita referente a la reexpresión realizada, como consecuencia de esa incorrección, que afectaría los estados financieros del período actual, entre las incorrecciones que se pueden identificar se encuentran:

- **Errores aritméticos:**

Estos pueden surgir a raíz de cálculos erróneos en cuentas como depreciación, estimación y provisiones, o errores al realizar las sumatorias de los estados financieros.

- **Errores en aplicación de políticas contables:**

El auditor debe comprobar la uniformidad y consistencia en la aplicación de políticas contables adecuadas, esto debido a que existe la posibilidad que surjan hechos que den lugar a que los estados financieros se vuelvan incomparables.

La comparabilidad es una característica fundamental en los estados financieros; por lo tanto, la cuantificación y presentación de los efectos financieros de las transacciones similares y otros hechos, deben realizarse de forma uniforme en todos los períodos, para permitir que los estados financieros puedan ser comparables, por lo tanto, en la entidad deben existir políticas contables que establezcan el tratamiento y el criterio a aplicar.

El auditor debe realizar procedimientos que permitan verificar si las políticas aplicadas en los saldos de apertura han sido consistentes con relación a los períodos anteriores.

Si existe una inconsistencia en la aplicación de políticas estas deberán corregirse, desde la fecha que ha ocurrido el error, además deberá verificarse si los cambios en estas se han tratado de la forma correcta, modificando los saldos desde el período que fuese practicable, en caso de ser impracticable expresar la política como si siempre se hubiese practicado, deberá aplicar los cambios en el primer período en el que se va a implementar la política, ajustando los saldos de apertura de los activos o pasivos que se vean afectados, por lo tanto también se ajustarán los saldos de apertura de patrimonio por el importe resultante del cambio de políticas.

Cuando el auditor encuentre una de las situaciones mencionadas anteriormente deberá notificar a la gerencia para que realicen una reexpresión de las cifras de los estados financieros que lo requieren, para lo cual deberá identificar el período en el que ocurrió la incorrección, además se verificará que exista una nota explicativa relacionada con el motivo de la reexpresión.

El realizar la reexpresión es de mucha importancia para que el auditor desarrolle su encargo, debido a que en el informe final se deberá analizar los estados financieros con cifras comparativas, para esto debe asegurarse desde el inicio del período que se han realizado los ajustes correspondientes.

Riesgo de manipulación de los saldos de apertura en los sistemas computarizados.

Los sistemas contables computarizados desempeñan un papel muy importante en el área contable y por lo tanto en la auditoría; actualmente se utilizan en las empresas con el fin de procesar las transacciones económicas de forma más rápida, así como brindar reportes eficientes y realizar consultas de interés para los usuarios de estos sistemas. Por otra parte surgen una serie de problemas a raíz de su utilización, por lo que es necesario que se verifiquen los componentes del sistema, así como la implementación de las medidas de control, que contribuyan a disminuir el riesgo que la información llegue a ser manipulada por personas no autorizadas.

Los saldos de apertura de los estados financieros del período actual, son influenciados por las transacciones pasadas, por lo cual es importante que se tenga un grado de seguridad aceptable, acerca del manejo de los sistemas contables computarizados; debido a que estos, además de llevar un seguimiento de las transacciones y operaciones diarias, propias de la entidad, contribuyen al flujo de información que se genera a nivel interno de la empresa. Es necesario verificar que las transacciones procesadas no contengan alteraciones; ya sea de forma intencional o accidental.

Los sistemas constituyen un elemento muy importante, ya que por medio de estos se puede tener un control más adecuado sobre las operaciones y transacciones que la entidad realiza, de igual forma para la toma de decisiones se utiliza de base la información que proporciona el sistema; por lo tanto, es necesario verificar que las cifras plasmadas al inicio del período, coincidan con las del cierre del ejercicio anterior, tanto de forma física como en medios electrónicos.

Se debe verificar lo siguiente:

- Existencia de controles que contribuyan a tener restricciones en el acceso de datos.
- Políticas y procedimientos establecidos por la administración de la entidad.
- Asegurar la integridad de los datos; es decir, que todas las transacciones que deben estar registradas, lo estén de forma apropiada.
- La información financiera sea presentada de forma confiable y oportuna.
- Delimitación del personal para procesar datos.
- Análisis de la existencia y aplicación de políticas contables.
- Determinación de si las cifras contenidas en los estados financieros impresos coinciden con las del sistema computarizado.

Cuestiones que deben ser reveladas al inicio del periodo.

El auditor debe verificar la existencia de todas aquellas cuestiones que den lugar ya sea a pasivos o activos contingentes, debido a que existe la probabilidad que ocurran en el ejercicio sujeto de evaluación y que por lo tanto pueden afectar las cifras establecidas en el inicio del período.

El auditor debe prestar especial atención durante la realización de su trabajo, sobre la existencia de situaciones que originan compromisos o contingencias que pueden tener efectos en las cifras que muestran los estados financieros o en la interpretación que manifiesten los usuarios de estos; es por ello que debe evaluar al iniciar la auditoría, los saldos de apertura ya que estos pueden ser afectados por diferentes condiciones ya sean estos derivados de compras, ventas, contratos, garantías, juicios legales, entre otros.

El auditor deberá aplicar procedimientos de auditoría, que le permitan tener conocimiento de hechos o eventos, que podrían llegar a afectar a la entidad auditada, por lo cual debe verificar que se les han aplicado un tratamiento contable adecuado de acuerdo a las condiciones que fueron presentadas. La NIA 510 aclara que de existir contingencias y compromisos deben ser reveladas al inicio del período; siempre y cuando existan indicios de la probabilidad de ocurrencia de estos, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Es necesario efectuar una evaluación de las cuentas que puedan dar indicios de la existencia de contingencias o compromisos, de comunicación oportuna entre la dirección y el asesor legal y el personal responsable de la preparación de los estados financieros, estudio de actas y contratos, realizar confirmaciones externas y hacer cálculo de estimaciones efectuadas para este fin.

Es importante que dichas contingencias sean reveladas de forma oportuna, pues al existir hechos que sean significativos, su desconocimiento puede afectar las cifras expresadas en los estados financieros auditados; de tal forma, que afecta la toma de decisiones, es por ello que la revelación de los compromisos y contingencias deben figurar en información complementaria mediante una nota a los estados financieros; lo que contribuirá a que el auditor verifique que los saldos de apertura sean adecuados.

1.4.2. Consideración de los riesgos de auditoría.

Para poder realizar una evaluación adecuada sobre los saldos de apertura, es necesario que el auditor considere las diversas situaciones o hechos que pueden llegar a afectar en cualquier momento a la entidad auditada, por lo cual, si no se determinan en el momento apropiado podrían ocasionar errores significativos a la hora de emitir la opinión.

A continuación se detallan los riesgos de auditoría:

a) Inherente.

El riesgo inherente es aquel por el cual una cuenta contable, por su propia naturaleza puede estar registrada, valuada, presentada o revelada de manera errónea.

A la hora de evaluar los saldos de apertura, siempre será necesario considerar las posibles contingencias y compromisos que se pueden presentar, la entidad auditada puede realizar estimaciones y provisiones, lo que implica un mayor riesgo inherente, en estos casos se utilizan supuestos, juicios, proyecciones, y cálculos aritméticos en base a la experiencia.

Es necesario determinar cuál es el riesgo inherente que tienen los componentes de los estados financieros, de esta forma, será posible crear mejores controles que contribuyan a detectar a tiempo hechos o circunstancias que podrían llegar a tener un efecto negativo en las cifras iniciales .

b) De control.

Implica el hecho de que el sistema de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, no sean adecuados para poder detectar y corregir errores o irregularidades de importancia relativa de tal forma que afecten las cifras contenidas en los estados financieros. El auditor deberá realizar una evaluación acerca de los riesgos que posee el control interno de la entidad, para ello considerará los sistemas de información, debido a que una mala administración de estos puede distorsionar la información financiera de la entidad.

c) De detección.

Este riesgo es el único que se le atribuye al auditor, debido a que implica que los procedimientos empleados por el auditor para recopilar evidencia de auditoría, no puedan detectar errores o posibles fraudes existentes en los estados financieros sujetos de evaluación; por lo tanto, al planificar y ejecutar el encargo de auditoría se debe tener el debido cuidado sobre aquellos procedimientos que se van a aplicar, con el fin de obtener mayor confianza sobre los resultados obtenidos.

Para poder iniciar de forma apropiada la auditoría y poder disminuir el riesgo de detección el auditor debe contar con la debida competencia y cuidado profesional, al diseñar procedimientos de auditoría que le permitan recopilar evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad de las cifras contenidas al inicio

del período sujeto de evaluación. Cuando el auditor emplea procedimientos adecuados contribuye a debilitar el riesgo de control y el inherente de la entidad evaluada.

1.4.3. Aseveraciones.

Los objetivos de los programas para la revisión de saldos de apertura, deben considerar las aseveraciones que dentro de NIA 315 se presentan para cubrir riesgos.

A continuación se detallan las afirmaciones sobre los estados financieros que se deben tomar en cuenta en la redacción de los programas para la revisión de saldos de apertura:

a) Integridad y corte de operaciones.

Se deben desarrollar procedimientos que identifiquen que los saldos de las cuentas han sido registrados adecuadamente y que todas las transacciones hayan ocurrido dentro del periodo correspondiente, sin omitir hechos o incluir operaciones inexistentes.

b) Existencia y ocurrencia.

Consiste en cerciorarse que los saldos contables al inicio del periodo existen además de indagar que las transacciones que los originaron ocurrieron y pertenecen a la empresa auditada.

c) Exactitud.

Revisar los saldos contables, al igual que la documentación relacionada con las transacciones y hechos, para determinar si han sido registrados por los montos correctos.

d) Valuación.

Indagar si los elementos incorporados en los estados financieros han sido registrados con los saldos adecuados.

e) Derechos y obligaciones.

Identificar que la empresa a auditar posea el control de los activos, al igual que por el lado de los pasivos posea la documentación soporte a nombre de la empresa.

f) Presentación y revelación.

Verificar que la información financiera este presentada según el marco normativo aplicable e incluya toda la información para una correcta interpretación de los estados financieros y que revele todos los hechos ocurridos en el periodo correspondiente con las cifras correctas.

Los procedimientos contenidos en los programas, para la revisión de saldos de apertura deben estar relacionados con las aseveraciones, debido a que de esta manera se logra cubrir el riesgo de las cuentas significativas o las que por su naturaleza tienen un riesgo inherente. De tal forma permite obtener resultados satisfactorios, obteniendo la evidencia suficiente y apropiada para concluir si las cifras contienen o no incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

El personal con más alto nivel en una firma de auditoría debe evaluar en la etapa de planeación, que cuentas son más susceptibles a contener una incorrección material debida a fraude o error, e identificar en cada una de ellas las aseveraciones aplicables.

A continuación se enlistan las áreas de importancia para evaluar las aseveraciones:

- ✓ **Activos:** es importante obtener la seguridad de los saldos que integran los activos de la entidad para evitar sobre o sub valuaciones, que afecten la razonabilidad de los saldos.
- ✓ **Pasivo:** las obligaciones reflejadas en los estados financieros, deben estar a nombre de la empresa y registradas por los montos correctos.
- ✓ **Patrimonio:** cualquier ajuste por valuación se encuentra debidamente registrado y se muestran apropiadamente revelados y presentados en los estados financieros.
- ✓ **Costos:** cerciorarse que los procedimientos de valuación sean los correctos y se encuentren registrados en el periodo.
- ✓ **Gastos:** verificar que los gastos, se encuentren registrados en los estados financieros y en el periodo que se incurrieron.
- ✓ **Ingresos:** asegurarse que todas las transacciones que generan ingresos realmente se hayan realizado y no se omitan transacciones u hechos efectuados en el periodo.

Seguidamente se muestran algunos ejemplos en donde se han aplicado las aseveraciones:

Cuadro No. 1: Aseveraciones cuentas por cobrar.

1. Cuentas por cobrar.		
Aseveración	Descripción	Riesgo
Integridad y corte de operaciones	Verificar que las cifras iniciales reflejen todas las cuentas por cobrar del periodo anterior.	Que existan créditos otorgados a clientes que no han sido registrados.
Existencia y ocurrencia	Verificar que todas las cuentas por cobrar registradas existen.	Pueden existir registros de cuentas por cobrar, de los cuales los clientes ya han efectuado abonos; por lo tanto, a la fecha no exista o posea un monto menor.
Exactitud	Verificar que el saldo de las cuentas por cobrar este registrado de acuerdo a los créditos otorgados, según documentación soporte y cobros percibidos dentro del periodo (Se puede verificar a través de procedimientos de confirmación de saldos con los clientes más significativos, logrando cubrir las aseveraciones de existencia y ocurrencia, además de la exactitud).	El riesgo relacionado es debido a que el personal a cargo de las cuentas por cobrar por error o fraude, registre la cuenta por un saldo incorrecto.
Valuación	Identificar que las cuentas por cobrar estén valuadas correctamente en relación a las	Podría existir una valuación de las cuentas incobrables inapropiada.

	provisiones por cuentas incobrables.	
Derechos y obligaciones	Identificar que la empresa a auditar posee la documentación soporte de las cuentas por cobrar a clientes y por lo tanto va a percibir pagos sobre estas.	Si han existido negocios entre compañías relacionadas puede ocurrir que a la fecha la empresa a auditar, ya no posea la propiedad de algunos activos.
Información a revelar	Verificar que la información relacionada con las cuentas por cobrar no contenga errores u omisiones.	Existencia de contratos por arrendamientos y estos no sean revelados adecuadamente.

Cuadro No. 2: Aseveraciones efectivo y equivalentes.

2. Efectivo y equivalentes de efectivo.		
Aseveración	Descripción	Riesgo
Integridad y corte de operaciones.	Todas las transacciones que impliquen el uso de efectivo hayan sido registradas.	Existencia de cuentas bancarias que aparentemente no se utilizan, sin embargo en los estados de cuenta bancarios se reflejan movimientos.
Existencia y ocurrencia	Se debe asegurar que las entradas y salidas de efectivo estén amparadas con un documento soporte y que estén vinculadas a la actividad de la entidad auditada, así mismo verificar que las transacciones que lo originaron ocurrieron.	Existencia cuentas bancarias que han sido canceladas, sin embargo en la cuenta de efectivo refleje un saldo.

Exactitud	Las entradas y salidas de efectivo han sido registrados por el saldo correcto y se han verificado con la documentación soporte.	Transacciones con compañías extranjeras y no se ha realizado una correcta conversión de moneda.
Presentación y revelación	Verificar que el efectivo y equivalentes de efectivo estén revelados detalladamente, sumando el total del saldo reflejado en el estado financiero.	Presentar una nota a los estados financieros que no refleje adecuadamente el saldo la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuadro No. 3: Aseveraciones inventario.

3. Inventario		
Aseveración	Descripción	Riesgo
Integridad y corte de operaciones.	Se debe verificar que el inventario al final del año anterior haya sido registrado y haya sido reflejado en las cifras iniciales por igual saldo.	Inadecuado registro de los inventarios no registrándolos en el periodo que corresponde.
Existencia y ocurrencia	Verificar si en los resultados de la toma física de inventarios, se identificaron productos inexistentes y estos hayan sido descargados de los registros contables.	Inexistencia u obsolescencia de inventarios y que se encuentran en los registros auxiliares.
Exactitud	Verificar con la documentación soporte que los inventarios se haya registrados de acuerdo al costo de adquisición.	Inadecuado registro del costo de adquisición de los inventarios.

Valuación	Verificar que se haya valuado los inventarios de acuerdo a los métodos establecidos por el marco normativo aplicable; así mismo, que se registre de manera apropiada la obsolescencia de estos.	Inadecuada valuación de la obsolescencia de inventario.
Obligaciones y derechos	Identificar que la empresa a auditar posea los derechos sobre los inventarios, verificando si existe mercadería en consignación y der ser así que esta no sea incluida en los registros de la entidad.	Existencia de inventarios que no están a nombre de la compañía.
Presentación y revelación	Verificar que se revele la composición del inventario; como el saldo de materia prima, producto en proceso y producto terminado (si aplica).	Omitir información relevante relacionada con los inventarios.

Cuadro No. 4: Aseveraciones Pasivos.

Aseveración	Descripción	Riesgo
Integridad y corte de operaciones	Verificar que las cifras iniciales reflejen todas las obligaciones contraídas por la entidad en el periodo anterior.	La existencia de obligaciones y compromisos que no han sido registrados y que podrían afectar la liquidez de la entidad.
Existencia y ocurrencia	Comprobar que todas las cuentas que representan obligaciones y compromisos exigibles a la entidad, estén registrados de forma apropiada y que se cuente con la documentación soporte.	El reconocimiento de cuentas por pagar que ya no son exigibles a la entidad o que ya han sido canceladas total o parcialmente,

		pero que no se han registrado de forma apropiada.
Exactitud	Verificar que las obligaciones contraídas por la entidad estén registradas por el saldo correcto. (Se puede revisar a través de procedimientos de confirmación de saldos con instituciones financieras a las que se les adeuda).	Existe la posibilidad que las obligaciones y compromisos de la entidad no estén registradas por el monto correcto y difiera con el saldo que tiene registrado la entidad a que se le adeuda, así mismo que se hayan desviado los fondos destinados al pago de estos.
Valuación	Identificar que los pasivos estén valuados de forma apropiada.	Que existan cuentas por pagar que se encuentran sobre valoradas o infravaloradas, por no haber considerado las tasas adecuadas, el plazo correcto, entre otros factores.
Derechos y obligaciones	Cerciorarse que las obligaciones registradas en el estado financiero de la empresa a auditar, pertenecen a la empresa y siguen siendo exigibles.	Podrían existir registros de obligaciones a nombre de la entidad, cuya deuda ha sido contraída para usos distintos de la actividad económica que ejerce.
Información a revelar	Examinar que la información relacionada con las obligaciones de la entidad se presente de forma apropiada de acuerdo a los requerimientos de la normativa técnica aplicable.	Que existan cuentas por pagar a partes relacionadas que no han sido reveladas, ya que podrían estar alteradas.

Cuadro No. 5: Aseveraciones patrimonio.

Aseveración	Descripción	Riesgo
Integridad y corte de operaciones.	Verificar que todas las transacciones efectuadas en las cuentas de patrimonio del ejercicio anterior sean las reflejadas en los saldos al inicio del periodo actual.	No incluir en los saldos al inicio del ejercicio, todas las transacciones efectuadas en el periodo anterior y que afectan el patrimonio de la entidad.
Existencia y ocurrencia	Comprobar con documentación soporte autorizada por el personal idóneo, todas las operaciones relacionadas a las cuentas de patrimonio.	Emisión de acciones, disminuciones de capital, distribución de dividendos sin la debida autorización o documentación soporte.
Exactitud	Validar la exactitud de los saldos, cotejando el libro mayor, la balanza de comprobación y los libros auxiliares, además de realizar el recalcu de la reserva legal; según el art. 123 del código de comercio.	Se puede presentar un cálculo inadecuado de la reserva legal o registros auxiliares no conciliados con la balanza de comprobación.
Valoración	Identificar que los saldos iniciales de los estados financieros consideren, las reexpresiones realizadas al final del periodo anterior.	No considerar en los saldos de apertura ajustes realizados en las cuentas de patrimonio.
Presentación y revelación	Verificar que la información a revelar sea de conformidad con el marco de información financiera	No revelar información relacionada con: capital social suscrito pagado y no pagado, utilidades distribuidas,

	adoptado por la entidad; confirmar que la información en la nota explicativa sea suficiente y adecuada para los usuarios de los estados financieros.	dividendos no pagados, número de acciones emitidas, descripción de las reservas constituidas, entre otros.
--	--	--

1.4.4. Programas de auditoría orientados a la revisión de saldos de apertura.

El programa de auditoría contiene los procedimientos a ejecutar en el desarrollo del encargo, los cuales se aplicaran para examinar y evaluar la razonabilidad de los saldos, para poder obtener evidencia suficiente y adecuada que permita sustentar el informe de auditoría.

Es importante tener en cuenta que dentro de los procedimientos se deben dejar claramente definidos que tipos de pruebas se realizaran para cumplir el objetivo del programa de auditoría, ya sean estos analíticos o de pruebas sustantivas, donde en las primeras se realiza un estudio o evaluación de la información financiera que será objeto de análisis, por medio de la comparación con otros datos que sean relevantes lo que implica el análisis de tendencias incluyendo la indagación de partidas y variaciones inusuales, y las segundas son realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia en los estados financieros.

El auditor debe tener las competencias necesarias para desarrollar y ejecutar los encargos de manera adecuada y oportuna, por lo cual es necesario contar con procedimientos específicos y detallados que le permitan obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la cual basar su opinión. Es importante incluir dentro de sus programas la revisión de saldos de apertura, para obtener confianza en que las cifras iniciales de los estados financieros se encuentren libres de error material y por lo tanto no afecten las cifras del periodo objeto de evaluación.

1.4.5. Procedimientos de auditoría para la revisión de los saldos de apertura.

Para desarrollar una revisión de los saldos de apertura, los procedimientos de auditoría deben estar orientados a recolectar evidencia suficiente y adecuada, obteniendo la seguridad que estos saldos están libres de incorrecciones materiales que pueden afectar el juicio del auditor.

Es importante destacar que el objetivo de realizar tal revisión no es emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras, más bien obtener evidencia sobre los saldos iniciales; este es un procedimiento que no se puede descartar en una auditoría, debido que al no realizarse puede tener consecuencias en la reputación del auditor, por omitir en la evaluación las cifras con las que se inicia el encargo, más aún cuando no ha sido él quien emitió la opinión en el periodo anterior.

La NIA 510 establece la importancia de ejecutar la revisión de saldos de apertura, además contiene procedimientos generales a aplicar; sin embargo en el país no existe una guía específica que oriente a los auditores en el desarrollo de esta evaluación, lo que conlleva a que muchas veces pasen desapercibidos.

Para desarrollar los procedimientos aplicables en una revisión de saldos de apertura de los estados financieros, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- El marco normativo aplicable.
- Las cuentas que representan mayor riesgo para el cliente.
- El importe monetario de las cuentas es representativo en relación al ejercicio anterior.
- La uniformidad de políticas contables.

Cada uno de los procedimientos a ejecutar en la revisión deberá contener un enfoque de acuerdo a la empresa que se va auditar, además de evaluar la condición del cliente, considerando si es:

- Empresa con auditor predecesor.
- Un cliente recurrente.
- Una empresa recién constituida.
- Una empresa que no realizó la auditoría un periodo anterior.

A continuación se analiza cada uno de estos casos:

a) Empresa con auditor predecesor.

Para tener conocimiento de los procedimientos realizados por el auditor predecesor se debe solicitar a la gerencia una autorización, permitiendo entrevistarlos y evaluar lo siguiente:

- Razones por las que no continuó con el encargo.

- Competencia del auditor predecesor.
- Independencia con la que auditó la entidad.

Esto lo debe realizar teniendo en cuenta la ética profesional, siguiendo los lineamientos establecidos por el Código de Ética de IFAC en la sección 210, en la cual establece que el auditor predecesor debe responder a las indagaciones de manera clara, precisa y con honradez, si este o la gerencia no colabora con el auditor actual, podrá realizar otras investigaciones como entrevistas con terceros o con la alta gerencia.

Además de la entrevista con el auditor debe revisar el dictamen y analizar los procedimientos que realizó para emitir la opinión, si esta fue con salvedades le debe dar seguimiento a estos puntos, evaluando si la gerencia ha realizado las acciones a las que se comprometieron y si se han considerado las recomendaciones de los auditores.

Si el cliente no permite que el auditor predecesor proporcione información, para poder indagar sobre prácticas contables que la empresa ha realizado y el auditor actual a pesar de realizar los procedimientos alternos no logra recolectar suficiente evidencia sobre los saldos de apertura deberá evaluar si continúa con el encargo.

b) Cuando la empresa no ha sido auditada.

En caso que la empresa a auditar no cuenta con un dictamen anterior o que los procedimientos aplicados por el auditor anterior no son confiables, se deben aplicar procedimientos alternos, de las áreas que tienen mayor riesgo dependiendo de la actividad del negocio.

El auditor actual podría utilizar los procedimientos que aplica para evaluar las cifras al cierre del periodo, entre ellos pueden ser:

- Análisis de las tendencias de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, para comprobar si estos coinciden con los saldos de apertura del periodo actual.
- Realizar examen de cobros posteriores.
- Realizar examen de pagos posteriores.
- Revisión de pasivos no registrados que comprueben la evidencia de los saldos al inicio del periodo.
- Análisis de tendencias de ventas, costos de ventas y margen bruto.

- Examen de corte de operaciones, verificando que se hayan reportado los ingresos o gastos en el periodo correspondiente.

Los saldos de la cuenta de inventarios al final del periodo, se deben comparar contra los montos establecidos en la toma física, verificando si se han ajustado de acuerdo al resultado (ya sea un faltante o sobrante), para estar seguros que las cifras son razonables y puedan cotejarse con los saldos registrados al inicio del periodo a auditar.

Para evaluar las cifras de los activos o pasivos no corrientes, se deben cotejar los saldos con la documentación soporte, tomando una muestra de las cuentas más significativas.

En el caso de propiedad planta y equipo verificar la documentación soporte de las adiciones realizadas en el periodo anterior, realizar recalcu de la depreciación y cotejarlo con el gasto revelado en los estados financieros y evaluar las bajas que han tenido durante el periodo.

Cuando no se tiene certeza de las cifras reflejadas en préstamos, se pueden enviar confirmaciones a los bancos o compañías relacionadas, de no obtener evidencia se deben realizar procedimientos alternos, como realizar reconciliaciones, obtención de los contratos, entre otros.

c) Cuando es una empresa recién constituida.

En las auditorías a empresas recién constituidas se deben evaluar las cifras al inicio de sus operaciones, para ello el auditor debe asegurarse que la empresa posea:

- **Escritura de constitución**

En la que se detalle: La razón social, los accionistas, el número de acciones, el capital suscrito pagado y no pagado, además verificar que la escritura esté firmada por un notario.

- **Balance inicial**

El capital social debe estar comprendido por el capital suscrito pagado y el no pagado, la cantidad debe cotejar con la estipulada en la escritura de constitución.

- **Cheque certificado:**

El cheque debe contener el nombre de la empresa y la cantidad que aporta cada accionista según lo establecido en la escritura de constitución y el balance inicial.

d) Cuando es una auditoría recurrente.

La NIA 510 no especifica que se deben aplicar los procedimientos para verificar los saldos de apertura en clientes recurrentes, sin embargo, se deben emplear manteniendo el escepticismo profesional ante las cifras al inicio del periodo, aunque el mismo auditor haya dictaminado el periodo anterior.

Los procedimientos a aplicar podrían ser más sencillos debido a que él ha auditado el periodo anterior, por lo tanto, cuenta con un mayor conocimiento de los acontecimientos ocurridos, además que él ya realizó diversas revisiones para verificar las cifras al cierre del ejercicio, por tanto posee mayor seguridad sobre los saldos al inicio del periodo; sin embargo, no puede omitir dicha revisión, debe comparar los saldos de apertura con el dictamen del periodo anterior, estando a la expectativa ante cualquier diferencia que surja, indagando con la gerencia sobre estas.

Es importante contar con un programa de auditoría para la revisión de saldos de apertura, también se deben considerar los siguientes aspectos:

Capacitaciones: es necesario que el personal de auditoría sea capacitado para ejecutar los programas de auditoría, teniendo conocimiento del objetivo que se pretende cubrir, la información que solicite al cliente sea apropiada y suficiente para realizar las pruebas, desarrollar papeles de trabajo que sean comprensibles para todos los usuarios y la conclusión de estos sea acorde a la revisión realizada.

Actualización de los programas: los programas de auditoría deben ser actualizados de acuerdo a las modificaciones realizadas al marco normativo aplicable; no obstante es necesario revisarlos por lo menos una vez al año, verificando que sean adecuados y cumplan con el objetivo de la revisión. La actualización debe estar a cargo del personal apropiado que cuente con la suficiente experiencia y conocimiento; Los programas deben ser ajustados a los procedimientos aplicables a cada cliente, según su actividad económica y a la información que se solicitará.

1.4.6. Influencia en la formación de la opinión del auditor.

Cuando se han realizado los procedimientos para la revisión de los saldos de apertura, se puede tener la seguridad para emitir una opinión de la cual pueden resultar las siguientes circunstancias:

a) Favorable:

Cuando el auditor actual ha realizado los procedimientos para asegurarse de las cifras iniciales contenidas en los estados financieros y la uniformidad de las políticas contables, tiene la certeza que los saldos al inicio del periodo no influirán en su opinión.

b) Con párrafo sobre otras cuestiones.

Será necesario incluir este bajo las siguientes circunstancias:

- **Cuando la empresa no ha sido auditada.**

El auditor actual en su dictamen especificará mediante un párrafo sobre otras cuestiones que la opinión que emite es únicamente para el periodo actual, detallando que la entidad no realizó examen de auditoría en uno o más ejercicios anteriores, describiendo la razón de porque no fueron auditadas. El hecho que los estados financieros no hubiesen sido auditados anteriormente no impide que se apliquen procedimientos de auditoría para verificar la razonabilidad de los saldos de apertura, para obtener la seguridad que no contienen incorrecciones materiales que puedan afectar la opinión.

- **Existe un informe del periodo anterior con opinión favorable.**

Si el informe del periodo anterior contiene una opinión no modificada, emitida por otra firma de auditoría, el auditor actual debe evaluar la competencia e independencia del auditor, pudiendo decidir si confiar o no en los procedimientos que ha realizado el auditor predecesor para comprobar los saldos al cierre del periodo.

Si no confía en los saldos de apertura realizará las pruebas adecuados para obtener evidencia de la razonabilidad de las cifras, si detecta incorrecciones inmateriales, no se realizarán modificaciones pudiendo tener la seguridad que estas cifras no afectarán su opinión al final del periodo.

Si el auditor mediante la revisión de saldos de apertura detecta incorrecciones materiales que afectarán los estados financieros del periodo anterior, las comunicará a la gerencia solicitando que se informe al auditor

predecesor sobre las incorrecciones y la necesidad de la modificación del dictamen; en este caso pueden ocurrir dos situaciones.

i. El auditor predecesor acepta modificar el informe anterior:

En el informe de auditoría el auditor actual solo mencionará que fue nombrado para auditar el periodo actual, haciendo referencia a que los estados financieros del periodo anterior fueron auditados por un auditor predecesor; el tipo de opinión que emitió y la fecha del informe.

ii. El auditor predecesor no acepta modificar el informe anterior:

Cuando el auditor predecesor se niegue a corregir el informe del periodo anterior, el auditor actual deberá incluir un párrafo sobre otras cuestiones explicando las incorrecciones identificadas, debido a que se han realizado los procedimientos para obtener evidencia de los saldos de apertura se incluirá en el informe:

“Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros de 20X2, también auditamos los ajustes descritos en la nota explicativa X que se realizaron para corregir los estados financieros de 20X1. En nuestra opinión, dichos ajustes son adecuados y se han realizado correctamente. No fuimos contratados para auditar, revisar o aplicar ningún procedimiento a los estados financieros de la sociedad correspondientes a 20X1, salvo en relación con los ajustes y por consiguiente, no expresamos una opinión ni ninguna otra forma de seguridad sobre los estados financieros de 20X1 consideramos en su conjunto”⁹.

c) Opinión con párrafo de énfasis:

Cuando se realizan auditorías recurrentes y se identifican incorrecciones materiales, pero no se emiten nuevamente los estados financieros, ni se ha modificado el informe, pero si, se han aplicado los procedimientos de ajuste y reexpresión de las cifras; en el informe se incluirá un párrafo de énfasis, describiendo las incorrecciones y las razones que dieron lugar a la reexpresión de los saldos al inicio del periodo.

d) Una opinión con salvedades.

Si la opinión del auditor predecesor fue una opinión con salvedades, deberá realizar un seguimiento de las observaciones determinando si estas han sido superadas o no, si persisten se debe tener en cuenta el

⁹ NIA 710 “Información comparativa- cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos”, Apéndice 11.

efecto en la opinión del año actual, emitiendo nuevamente una opinión con salvedades, negativa o denegar la opinión.

Entre las situaciones que se pueden presentar al auditor en la revisión de saldos de apertura, dando lugar a una opinión con salvedades se encuentran:

- **No se ha obtenido evidencia suficiente de los saldos de apertura.**

Si al ejecutar los procedimientos para la revisión de los saldos de apertura, el auditor no logra obtener evidencia de estos, emitirá una opinión según sea la significatividad de las cifras o las limitaciones que ha tenido para verificarlos, ya sea esta una opinión con salvedad o una denegación de opinión, debido a que compromete su reputación al validarlos sin tener evidencia de ellos.

- **Inconsistencias en políticas contables.**

Sí, al realizar procedimientos sobre la aplicación uniforme de los saldos de apertura, se identifican inconsistencias, se comunicarán a la gerencia y el auditor emitirá una opinión con salvedades.

1.5 Marco legal y técnico.

El marco legal aplicable a los profesionales de contaduría pública y auditoría en El Salvador, lo comprenden las leyes mercantiles, tributarias, normas de ética, entre otras, de las cuales se pueden mencionar:

Cuadro No. 6: Base Legal		
Ley	Artículo	Descripción
Código de Comercio	Art. 283- 285	Plazo para formular el dictamen de los estados financieros.
	Art. 291	Facultades y obligaciones del auditor; verificar la constitución y vigencia de la sociedad.
	Art. 292-294	Sustitución y Nombramiento del auditor.

Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.	Art. 4 y 5	Autorización para ejercer la auditoría.
	Art. 17	Dictaminar sobre el cumplimiento de normas y principios de auditoría aprobados por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.
	Art. 20	Firma y sello de dictámenes e informes
	Art. 22	Prohibición para el contador público autorizado, emitir una opinión, informe o dictamen sobre asuntos que no ha examinado.
	Art. 45 – 47	Amonestación verbal, por negligencia o descuido en el ejercicio de la profesión. Amonestación escrita por reincidencia. Multa de uno a 15 salarios mínimos (Urbanos).
Ley Contra el Lavado de Dinero y Activo.	Art. 2, 9 y 13	Obligación del auditor de reportar transacciones irregulares, diferentes al giro de la empresa y verificación de la existencia de políticas contra el lavado de dinero y activo.

Ley de Registro de Comercio	Art. 1, 13, 63 y 71	Inscripción de matrículas de comercio, área registral para la actividad mercantil, renovación de matrícula de empresa; así como también, el depósito de estados financieros con el respectivo dictamen y anexos.
Ley Reguladora de La Prestación Económica por Renuncia Voluntaria	Art. 3,5,6,8,9,11.	Condiciones bajo las cuales un trabajador puede gozar de una indemnización por retiro voluntario, así como al pago de vacaciones y aguinaldo de forma completa o proporcional; por tanto es necesaria que las empresas constituyan una provisión para tales efectos.

Normas técnicas relacionadas con los saldos de apertura.

La base técnica comprende diversas normas de auditoría, aplicables a la revisión de saldo de apertura, entre estas se encuentran las siguientes:

Cuadro No. 7: Base Técnica	
Normativa	Descripción
NICC 1. Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados.	Elementos básicos para establecer un control de calidad eficiente y adecuado, de tal forma que todos los miembros de la firma realicen los encargos cumpliendo con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

<p>NIA 210.</p> <p>Acuerdo de los términos del encargo.</p>	<p>Establecimiento de los términos bajo los cuales se desarrollará un encargo de auditoría</p>
<p>NIA 220.</p> <p>Control de calidad de la auditoría de estados financieros.</p>	<p>Responsabilidades del auditor de aplicar las políticas y procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros, así como también de las que le competen al revisor de control de calidad.</p>
<p>NIA 300</p> <p>Planificación de la auditoría</p>	<p>Responsabilidad del auditor de realizar una planificación adecuada, que contribuya a la realización de la auditoría de estados financieros.</p>
<p>NIA 315</p> <p>Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.</p>	<p>Valoraciones que el auditor debe realizar de forma oportuna y adecuada, para poder identificar los riesgos significativos.</p>
<p>NIA. 510.</p> <p>Encargos iniciales de auditoría – saldos de apertura.</p>	<p>Compromiso del auditor de realizar una revisión apropiada sobre los saldos de apertura dentro de un encargo inicial, de tal forma que es necesario evaluar los aspectos que evidencien si dichos saldos son razonables, tales como: Que las cifras se encuentren libres de incorrecciones materiales, aplicación uniforme de la políticas contables, entre otras.</p>
<p>NIA 700.</p> <p>Formación de opinión y emisión del informe de auditoría.</p>	<p>Al realizar la revisión de saldos de apertura pueden presentarse diversas situaciones que si llegan a ser materiales pueden influir en la opinión del auditor.</p>

<p>NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.</p> <p>NIA 706 Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor predecesor.</p>	<p>En la revisión de saldo de apertura se pueden presentar limitaciones o diferencias materiales, que influyen en la opinión del auditor, resultando una opinión modificada o la inclusión de un párrafo de énfasis o párrafo sobre otras cuestiones.</p>
<p>NIA 800. Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con marco de información con fines específicos.</p>	<p>Aspectos relevantes que se deben tomar en cuenta cuando se realizan auditorías de estados financieros, en las que se utiliza un marco de información para propósitos especiales, el cual puede ser un marco de imagen fiel o un marco de cumplimiento; por lo tanto, al evaluar los saldos iniciales es necesario conocer y comprender dicho marco aplicable, así como también las políticas que emplea la entidad auditada.</p>

Código de Ética IFAC.

Es importante que los contadores públicos en el desempeño de sus funciones profesionales actúen conforme a normas generales de conducta y principios éticos.

En tal sentido el auditor tiene responsabilidad ante la sociedad, puesto que al expresar cualquier juicio profesional se obliga a mantener un criterio libre de conflicto de intereses e imparcial.

Es por ello que se espera del auditor un trabajo de calidad, por lo que siempre debe tener presente las disposiciones normativas aplicables a la profesión; igualmente al brindar sus servicios debe tener el entrenamiento técnico, la capacidad y diligencia profesional para aceptar y realizar el trabajo de auditoría.

En cuanto a la responsabilidad de quien contrata sus servicios, el auditor debe guardar el secreto profesional y por ninguna razón revelar hechos, datos o circunstancias de las que tenga conocimiento en el ejercicio de

la profesión, a menos que sea requerimiento de una autoridad competente o que sea autorizado por el cliente.

Es fundamental que el auditor evite cualquier actuación que pueda desacreditar a quien ha contratado sus servicios; esto incluye rechazar tareas que estén en contra a la moral ya sea que intervenga directa o indirectamente en cuestiones que falten al honor y dignidad.

Asimismo, el auditor debe cuidar sus relaciones con sus colaboradores, colegas e instituciones que los agrupan, y de esta manera dignificar a la profesión y proyectar una imagen positiva y de prestigio profesional apoyándose de la calidad profesional y personal.

También tienen como responsabilidad la difusión de los conocimientos técnicos adquiridos con el propósito de contribuir al desarrollo y divulgación de los conocimientos obtenidos en la profesión y de esta forma mantener las más altas normas profesionales y de conducta.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio:

La problemática referente a los procedimientos para la revisión de saldos de apertura en encargos de auditoría, se investigó a través del enfoque hipotético - deductivo, la cual se ha desarrollado en cada una de sus fases, la observación de la problemática, identificando las causas y posibles soluciones; formulación de hipótesis, para poder explicar y deducir la posible solución al problema; la comparación de los resultados obtenidos a través de la investigación de campo, con la hipótesis planteada.

El tema de investigación se inició con el análisis de la Norma Internacional de Auditoría 510, identificando limitaciones, en la revisión de los saldos de apertura en los escenarios siguientes: empresas recurrentes, nuevos clientes y empresas que no han sido auditadas anteriormente; por tal razón, se desarrolla el tema de investigación para proponer programas de auditoría para ejecutar la revisión, que contribuyan en el ejercicio de auditoría externa. A través de los resultados de la investigación de campo, se comprueba que la posible solución planteada será de utilidad para los profesionales que ejercen la auditoría externa, obteniendo evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad de las cifras iniciales, proporcionándole mayor confianza al auditor en los estados financieros al final del periodo.

2.2. Unidad de análisis:

Las unidades de análisis consideradas en la investigación son los encargados y sénior de las firmas de auditoría que cuenten con la acreditación para ejercer la profesión en El Salvador, con el objetivo de analizar si en sus prácticas realizan la revisión de forma apropiada, permitiéndoles obtener evidencia sobre la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de apertura.

2.3. Universo y muestra:

El universo de la investigación se conforma por 238 profesionales con personería jurídica, autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, debido a que su actividad es la prestación de servicios de auditoría a las empresas, obteniendo la seguridad que los profesionales autorizados que laboran en ellas, están ejerciendo la profesión, por lo tanto, pueden contribuir con la investigación al aportar sus comentarios.

Muestra:

La población en estudio es mayor a 50, por lo que se procedió a realizar el cálculo de una muestra representativa, a partir del total de firmas con personería jurídica autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría y Auditoría; esto debido a que se facilita obtener la opinión de profesionales que ejercen la auditoría externa.

Conociendo el total de las unidades se utilizó la fórmula para determinar muestras de poblaciones finitas:

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

En donde:

$$Z = 1.96$$

$$N = 238$$

$$P = 0.90$$

$$Q = 0.10$$

$$e = 0.09$$

$$n = \frac{1.96^2 \cdot 0.9 \cdot 0.1 \cdot 238}{1.96^2 \cdot 0.9 \cdot 0.1 + (238-1)0.09^2}$$

$$n = \frac{3.8416 \cdot 0.9 \cdot 0.1 \cdot 238}{3.8416 \cdot 0.9 \cdot 0.1 + (237)0.09^2}$$

$$n = \frac{82.287072}{0.345744 + 1.9197}$$

$$n = \frac{82.287072}{2.265444}$$

n=36 firmas de auditoría autorizadas por el Consejo.

Para determinar la muestra se consideró un nivel de confianza del 90%, equivalente a un coeficiente de 1.96 y un margen de error de 0.09, debido a que es el error máximo que se espera obtener en los resultados de la investigación, se ha utilizado un 0.9 de probabilidad de ocurrencia y un 0.1 que no ocurra la problemática.

El proceso para seleccionar la muestra se realizó por el método aleatorio simple, se utilizó una base en Microsoft Excel de las firmas de auditoría con personería jurídica en El Salvador, y se seleccionaron aleatoriamente las firmas que conforman la muestra.

2.4. Instrumentos y técnicas en la investigación

Los instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación son los siguientes:

- a) **Documental:** para recolectar información bibliográfica sobre la problemática, se utilizaron recursos escritos y virtuales relacionados con la investigación. Tales como: revistas contables, las Normas Internacionales de Auditoría.
- b) **Campo:** se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, conformada por preguntas abiertas y cerradas referente al tema en estudio. Los contadores públicos autorizados que ejercen la auditoría externa, fueron quienes facilitaron el desarrollo de la presente investigación de campo, referente a la revisión de los saldos de apertura; debido a que cuentan con un nivel de experiencia en el área de investigación, brindando sus respuestas y comentarios sobre la problemática.

Las técnicas que se utilizaron en la investigación son:

- ✓ **El muestreo estadístico:** esta técnica permitió determinar un número de unidades de análisis representativo con respecto a la población en estudio, seleccionando aleatoriamente las unidades que conforman la muestra.
- ✓ **Recolección bibliográfica:** se utilizó fuentes como libros, normas, leyes, revistas, internet, entre otros, para sustentar la información referente a los saldos de apertura en los encargos de auditoría.
- ✓ **La encuesta:** se diseñó un cuestionario dirigido a los profesionales que ejercen la profesión, para poder recolectar información sobre la percepción que tienen los profesionales ante la revisión de cifras iniciales. (Ver anexo 1)

2.5. Tabulación y lectura de datos.

La tabulación de los resultados obtenidos a través de las encuestas se ha realizado por medio de la hoja de cálculo de Microsoft Excel, presentando por cada pregunta la frecuencia de las respuestas obtenidas, así como las gráficas ya sean de pastel o de barras según requiera la pregunta, cada gráfica contendrá la lectura e interpretación de los datos. (Ver anexo 2.)

2.6. Diagnóstico:

Se ha realizado un diagnóstico, en base a los resultados de la investigación de campo, utilizando la tabulación y lectura de los datos, determinando lo siguiente: la existencia de la problemática; la forma en

que actualmente los profesionales la enfrentan; así como también se analiza la perspectiva que tienen los sobre la importancia de un programa que amplíe los lineamientos contenidos en las NIA's, para ejecutar una revisión apropiada de los saldos de apertura. En tal sentido se han agrupado preguntas según, el enfoque consultado, tal como se define a continuación:

A. Existencia de la problemática en la evaluación de los saldos de apertura.

De una muestra de 36 encuestas, dirigidas a profesionales autorizados por el Consejo, un 64% de los auditores encuestados cuentan con experiencia mayor a seis años en el área de auditoría, según los resultados de la investigación de campo un 83% de los auditores encuestados, consideran que en el ejercicio de auditoría externa, se aplican los procedimientos contenidos en las NIA's; sin embargo un 66% considera que posee limitantes en la revisión.

El 58% presenta mayor dificultad en la recolección de evidencia en auditoría a nuevos clientes y a los que no han sido auditados por uno o más periodos anteriores, es de tener en cuenta que un 83% de los encuestados realiza con mayor frecuencia encargos con clientes recurrentes. La revisión, según un 50% de los profesionales considera que es necesaria en los encargos iniciales; un 42% que son aplicables a todas las auditorías.

Un 58% ha identificado incorrecciones materiales en las cifras iniciales, de no realizarse dicha revisión podría conllevar consecuencias para el auditor, el 64% de los profesionales la consideran en un nivel de importancia alto; sin embargo un 56% no cuentan con un programa de auditoría.

Cuadro No. 8: Existencia de la problemática en la evaluación de los saldos de apertura.

N°	Pregunta	Alternativas	Frecuencia	
			Relativa	Absoluta
1	¿Dentro de la experiencia profesional en el área de auditoría, cuánto tiempo lleva practicándola?	Más de 6 años	23	64%
2	¿Considera que los procedimientos de auditoría para la revisión de saldos de apertura establecidos en las NIA's son aplicados en el ejercicio de auditoría externa?	Si	30	83%

3	Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa, ¿Cuáles de los siguientes aspectos considera que son complementarios a los que brinda las NIA's, en relación a la evaluación de los saldos de apertura?	Posee limitadas valoraciones sobre las partidas iniciales.	4	66%
4	¿En qué tipos de encargos se le dificultad obtener evidencia suficiente y apropiada para poder evaluar los saldos de apertura?	Nuevos clientes (poseen auditor predecesor).	21	58%
		Auditorías a empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores.	21	58%
5	¿Qué clase de encargos de auditoría de estados financieros desarrolla con mayor frecuencia?	Auditorías recurrentes.	30	83%
6	¿En qué clase de encargo considera que es necesario aplicar los procedimientos para la evaluación de saldos de apertura?	Nuevas auditorías.	18	50%
		Todas las anteriores.	15	42%
7	¿Ha ejecutado un encargo de auditoría en el cual identificó incorrecciones materiales en los saldos de apertura?	Si.	21	58%
8	¿Qué nivel de importancia considera que poseen los procedimientos para la revisión de saldos de apertura dentro de la planeación y ejecución de sus encargos de auditoría?	Alto.	23	64%
10	¿Cuenta con un programa de auditoría ya sea prediseñado o estándar para la revisión de saldos de apertura?	No	20	56%

B. Medidas que aplican los profesionales.

Los resultados muestran que el 61% de los profesionales que ejercen la auditoría externa reciben capacitaciones anualmente, lo cual evidencia el interés que tienen por mejorar continuamente la ejecución de los encargos; así mismo el 50% de encuestados consideran importante actualizar los programas una vez al año; sin embargo, un 56% no posee procedimientos para la evaluación de saldos de apertura, lo cual puede dificultar dicha revisión, solo un 33% afirmó que si cuenta con ellos.

De acuerdo a los resultados obtenidos para poder realizar una evaluación más apropiada sobre los saldos de apertura, un 92% de los auditores autorizados toman en cuenta la normativa técnica, por otra parte un 36% de los encuestados realiza una verificación de los saldos finales que fueron aprobados por la administración, con el fin de asegurarse que dichos saldos se mantienen o si existen cambios que sean justificables; así mismo un 69% realiza pruebas analíticas para recolectar evidencia suficiente y apropiada.

Partiendo de los resultados obtenidos, se puede evidenciar que cuando se desarrollan encargos a clientes recurrentes, el 61% de los auditores considera más importante revisar los papeles de trabajo del año anterior; sin embargo un 44% envían confirmaciones externas ya que consideran que se obtiene evidencia más confiable; por otra parte, solo un 22% de los auditores encuestados realizan una revisión de la uniformidad de las políticas, lo cual es de suma importancia, debido a que dentro de estas pueden originarse diferencias significativas, ya sea por la falta de ajustes o por presentación y revelación de la información financiera de forma errónea, además de realizar pruebas analíticas un 64% realizan pruebas a las cuentas significativas para asegurarse de la fiabilidad de los saldos.

Cuadro No. 9: Medidas que aplican los profesionales en la evaluación de saldos de apertura.

N°	Pregunta	Alternativas	Frecuencia	
			Relativa	Absoluta
9	¿Cada cuánto recibe capacitación sobre la aplicación de los programas de auditoría externa?	Cada año	22	61%
10	¿Cuenta con un programa de auditoría ya sea prediseñado o estándar para la revisión de saldos de apertura?	No	20	56%
11	¿Cada cuánto tiempo considera necesario actualizar los programas de auditoría?	Una vez al año	18	50%
12	¿Qué elementos considera en la revisión de saldos de apertura?	Normativa técnica	33	92%
13	¿Qué acciones realiza para obtener evidencia sobre los saldos de apertura?	Aprobación de los saldos finales por parte de la administración.	13	36%
		Aplica programas específicos para su evaluación.	12	33%
14	¿Qué tipo de pruebas realiza en la revisión de saldos de apertura?	Analíticas	25	69%
		Confirmaciones externas.	16	44%

		Revisión de los papeles de trabajo	22	61%
		Uniformidad de Políticas	8	22%
15	¿Qué procedimientos realiza para asegurarse de la fiabilidad de saldos de apertura?	Realización de pruebas en cuentas significativas.	23	64%

C. Aprobación de la propuesta.

En base a los resultados obtenidos, el 64% de los auditores encuestados manifiestan que los procedimientos para la revisión de saldos de apertura dentro de la planeación y ejecución de sus encargos de auditoría, tienen un nivel de importancia alto; además el 81% de los auditores que ejercen la auditoría externa, afirman que al aplicarlos, es posible obtener un mayor grado de seguridad de la razonabilidad de las cifras evaluadas; sin embargo un 56% no posee un programa para evaluar las cifras iniciales, lo cual puede dificultar realizar dicha revisión de forma apropiada y confiable (se debe considerar que solo un 33% los aplica para su evaluación). El 69% aplica pruebas sustantivas analíticas; en la propuesta, se considera una combinación de pruebas sustantivos de detalle y analíticos, para obtener una mayor confiabilidad de la evidencia obtenida, contribuyendo a la detección de incorrecciones materiales que puedan contener los saldos iniciales, (que según los resultados de la investigación realizada, el 58% de los auditores ha identificado incorrecciones en sus encargos de auditoría inicial).

En los procedimientos propuestos se incluye la aplicación de las NIA's, el código de ética IFAC, (Según los resultados solo un 14% considera el código de ética en la evaluación); la Norma de Control de Calidad, con el fin que sea un programa integro; además son aplicables a encargos de auditorías con auditor predecesor, así como también en auditorías a empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores; según los resultados, un 58% de los auditores presentan mayor dificultad para recolectar evidencia de auditoría suficiente y adecuada, en dichos encargos.

Por otra parte, dado que el 100% de los encuestados consideran que es importante contar con un programa que amplíe los lineamientos contenidos en las NIA's para ejecutar una revisión apropiada de los saldos de apertura que cumpla con la normativa, la propuesta a desarrollar será de gran utilidad para los profesionales que ejercen la actividad de auditoría externa y que están comprometidos con la mejora continua y aseguramiento de calidad en la realización de los encargos de auditoría.

Cuadro No. 10: Aprobación de la propuesta.

N°	Pregunta	Alternativas	Frecuencia	
			Relativa	Absoluta
7	¿Ha ejecutado un encargo de auditoría en el cual identificó incorrecciones materiales en los saldos de apertura?	Si.	21	58%
8	¿Qué nivel de importancia considera que poseen los procedimientos para la revisión de saldos de apertura dentro de la Planeación y ejecución de sus encargos de auditoría?	Alto.	23	64%
12	¿Qué elementos considera en la revisión de saldos de apertura?	Normativa técnica	33	92%
		Código de ética	5	14%
14	¿Qué tipo de pruebas realiza en la revisión de saldos de apertura?	Analíticas	25	69%
16	¿Cuenta con un programa de auditoría ya sea prediseñado o estándar para la revisión de saldos de apertura?	No	20	56%
17	¿Según su criterio de que forma contribuiría la aplicación de un programa que contenga procedimientos específicos y detallados para la revisión de saldos de apertura en el ejercicio de auditoría?	Tener seguridad de la razonabilidad de las cifras.	29	81%
18	¿Considera usted importante un programa que amplíe los lineamientos contenidos en las NIA's para ejecutar una revisión apropiada de los saldos de apertura que cumpla con la normativa?	Si	36	100%

CAPÍTULO III. “PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA EN EL EJERCICIO DE AUDITORÍA EXTERNA”

3.1. Enfoque de la propuesta

Con el paso del tiempo las compañías evolucionan cada vez más; esto se evidencia en aspectos como: ampliación del giro del negocio, nuevas regulaciones, creación de alianzas en forma de fusiones o transformaciones de sociedades, requiriendo mayor exigencia en la competencia de los profesionales al dictaminar los estados financieros de una empresa aplicando las Normas Internacionales de Auditoría, durante un ejercicio contable.

La realización de una auditoría de estados financieros es un elemento clave para evaluar la razonabilidad de las cifras que se han plasmado en un periodo determinado; por lo tanto, es importante que las firmas que desempeñan dicha actividad cuenten con las competencias y recursos necesarios. Para que una auditoría proporcione resultados confiables, es importante se realice desde el inicio de forma apropiada. Por tal razón, se deben incluir dentro de la planeación y ejecución los procedimientos adecuados para recopilar evidencia, por ello no debe olvidarse ejecutarlos, ya que con estos se comprueba la razonabilidad de las cifras con las cuales se inicia el periodo, si bien es cierto una de las revisiones a primera instancia, puede parecer poco relevante; sin embargo su omisión puede provocar que el auditor no detecte aspectos materiales que de forma aislada o en conjunto, pueden afectar las cifras plasmadas en los estados financieros finales y por lo tanto podrían ocasionar una opinión inadecuada.

3.2. Objetivos de la propuesta

General:

- Elaborar programas de auditoría que contribuyan a la revisión de saldos de apertura, que puedan ser aplicados en auditorías recurrentes y encargos iniciales, que garanticen la obtención de evidencia suficiente y apropiada y que proporcionen a las firmas de auditoría confianza sobre las cifras de los estados financieros del periodo auditado.

Específicos:

- Evidenciar la importancia de ejecutar de forma oportuna y apropiada, procedimientos específicos e integrales, partiendo de la normativa técnica para la evaluación de saldos de apertura en la realización de los encargos de auditoría externa, para brindar confiabilidad sobre dichos saldos.
- Contribuir a la aplicación de procedimientos adecuados que permitan a las firmas de auditoría verificar los saldos de apertura en encargos recurrentes e iniciales.

3.3. Ámbito de aplicación

Los procedimientos descritos en este documento podrán ser utilizados por las diferentes firmas de auditoría autorizada por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, auxiliar de auditoría, encargados, seniors, gerentes, así como a todos aquellos interesados en el tema.

Se presentan cuatro programas, los cuales enmarcan los encargos más frecuentes, en la revisión de cifras iniciales, serán de mucha utilidad en los siguientes encargos:

Empresa con auditor predecesor.

Clientes recurrentes.

Empresas recién constituidas.

Empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores.

Para proporcionar una mejor comprensión sobre la ejecución de la revisión de saldos de apertura en el ejercicio de auditoría externa, se presentan casos prácticos, los cuales están basados en supuestos que se realizarán de acuerdo al tipo de encargo que se esté desarrollando.

La propuesta de solución a la problemática relacionada con los saldos de apertura, se desarrollará en base a un caso práctico detallado a continuación:

3.4 Generalidades de la propuesta.

La firma Martínez, Auditores y Consultores, S.A. de C.V. es una sociedad anónima de capital variable, fue fundada mediante escritura pública de fecha 11 de marzo de 1980 con número de NIT 0614-110380-111-5; inscrita en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría bajo el número 3567.

La firma presta servicios de asesoría tributaria, auditoría financiera y fiscal. Entre las empresas a quienes se les ha prestado servicios profesionales están:

Acacias S.A. de C.V.

Brossepharma, S.A.

Vidrios y más, S.A. de C.V.

Entre otros.

La firma cuenta con profesionales en contaduría pública, administración de empresas, sistemas informáticos, con amplia experiencia en planeación y ejecución de auditorías internas, externas, financieras, auditoría de sistemas así como consultorías enfocadas al área fiscal.

Las actividades de planeación consisten en la comprensión del negocio, el proceso contable y la realización de procedimientos la mayoría de estas actividades implican reunir información que permita evaluar el riesgo a nivel de cuenta, transacciones, y riesgos identificados o no para poder desarrollar un plan de auditoría adecuado.

El personal de apoyo es supervisado permanentemente asegurando las visitas de acuerdo a los requerimientos y asesoría diaria de los servicios ofrecidos.

Compromiso con los clientes.

Brindar servicios de forma integrada basados en la calidad y el más alto nivel profesional orientado a satisfacer ampliamente las necesidades de los clientes.

Valor agregado de los servicios.

Periódicamente se emiten circulares informativas con el propósito de mantener actualizados a los clientes sobre los cambios que se susciten en las áreas legales, fiscales, comerciales, etc., y los nuevos cambios y técnicas sobre asuntos financieros, administrativos entre otros.

Educación continuada.

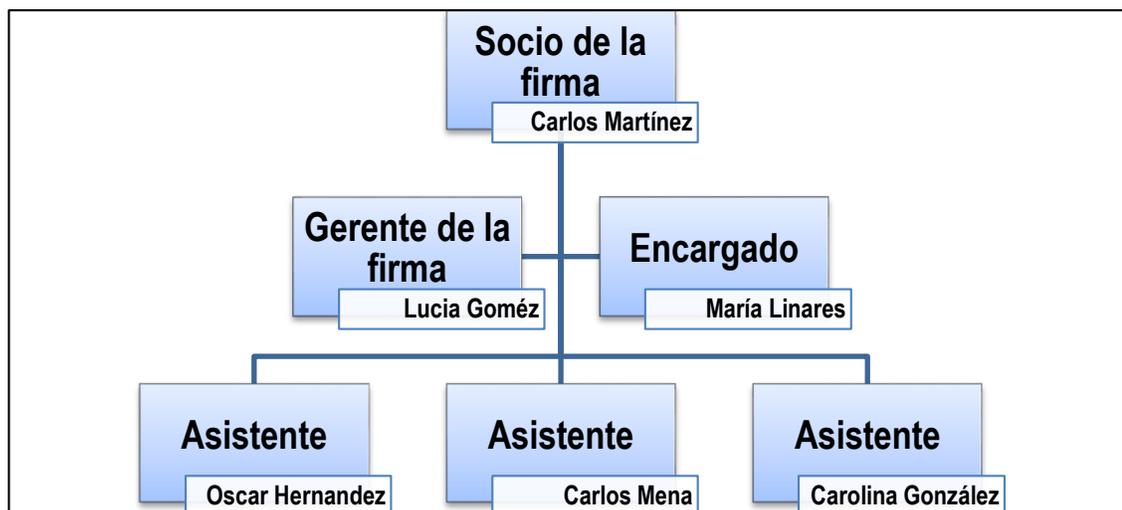
La firma cuenta con un programa de capacitación permanente para su personal en relación al ejercicio de la práctica de auditoría así como la actualización en temas de mayor trascendencia que afecten el ejercicio de la profesión.

Alcance del trabajo

Se basa en el cumplimiento de la normativa vigente en El Salvador tales son:

- ✓ Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)
- ✓ Normas Auditoría de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias (NACOT) y
- ✓ Normas y regulaciones aplicables.

Estructura organizacional de la firma



La firma Martínez, Auditores y Consultores, S.A. de C.V. para el año 2014, realiza un encargo inicial a la empresa “MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.” de la cual tiene la siguiente información:

La empresa “MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.”, fue fundada el 15 de octubre de 1986 e inscrita en el Registro de Comercio el 25 de octubre de 1986 en el libro 145 del Registro de Sociedades, desde el folio 252 hasta el 256. Esta empresa según se establece en la escritura de constitución, ha sido creada por un tiempo indefinido de acuerdo a las regulaciones legales de El Salvador.

La actividad principal es la compra y venta de muebles para el hogar, sillones, módulos, camas, mesas y closets.

La entidad opera en la ciudad de San Salvador, cuenta con 34 empleados del área operativa, (Supervisor, ejecutivos de venta, distribuidores, cajeros) y 15 del área administrativa, (Gerente, Subgerente, secretarias), la empresa otorga a sus empleados todas las prestaciones de ley.

3.5 APLICACIÓN PRÁCTICA

En periodos anteriores la sociedad fue auditada por la firma de “Vásquez Méndez Auditores, S.A. de C.V.”, para el periodo 2014, ha contratado a **Martínez, Auditores y Consultores, S.A. de C.V.**

La firma de auditoría, ha realizado la evaluación de la aceptación del cliente, no identificando riesgo alguno que pueda dañar el prestigio de la firma. Además de realizar las gestiones con la gerencia para programar la reunión con el auditor anterior y realizar la revisión del dictamen anterior y los papeles de trabajo que respaldan la opinión.

Cuadro No. 11: Resumen de nuevo cliente:

Nuevo cliente a auditar:	“MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.”,
Auditor predecesor:	“Vásquez Méndez Auditores, S.A. de C.V.”
Tipo de opinión del año 2013:	Modificada, debido a que la compañía no estableció estimación por cuentas incobrables.
Se confiará en los procedimientos del auditor predecesor:	No

3.5.1 Consideraciones para desarrollar la evaluación de saldos de apertura.

Para una mejor comprensión sobre la ejecución de una revisión de saldos iniciales en los encargos de auditoría, se presentan supuestos, de los cuales se ejecutarán los procedimientos relacionados a las cuentas significativas según el balance de la compañía en estudio.

Estado de situación financiera 2013.

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de diciembre de 2013				
(Con cifras correspondientes de 2012)				
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América)				
	Notas	2013		2012
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo		38515	5%	31578 5%
Cuentas por cobrar, netas		144154	20%	117529 17%
Cuentas por cobrar relacionadas	3	45500	6%	45147 7%
Inventarios		81042	11%	71499 10%
Total activo corriente		<u>309,211</u>	42%	<u>265,753</u> 39%
Activo no corriente				
Propiedad planta y equipo	4	420379	58%	421353 61%
Activos intangibles		995	000.14%	1335 000.20%
Total activo no corriente		421374	58%	422688 061%
Total activo		<u>730,585</u>	100%	<u>688,441</u> 100%
Pasivo				
Pasivo corriente				
Préstamos por pagar		60944	8%	35944 5%
Cuentas por pagar	5	62719	9%	5235 1%
Impuesto sobre la renta por pagar	6	20150	3%	29701 4%
Total pasivo corriente		<u>143,813</u>	20%	<u>70,880</u> 10%
Patrimonio				
Capital social	7	314552	43%	314552 43%
Reserva legal		62910.4	9%	62910.4 9%
Utilidades acumuladas		209309.6	29%	240098.6 33%
Total patrimonio		<u>586,772</u>	80%	<u>617,561</u> 85%
Total pasivo más patrimonio		<u>730,585</u>	100%	<u>688,441</u> 100%

Para el año 2012, el activo corriente representa el 39% de los activos, mientras que los pasivos corrientes 10%, en el año 2013 los porcentajes son de 43% y 20% respectivamente. En ambos años los activos son mayores a los pasivos corrientes y crecen de manera proporcional, por lo cual se concluye que la compañía posee liquidez para solventar sus obligaciones.

Los inventarios poseen un porcentaje del 11% en relación al activo total, experimentando un incremento del 1% en relación al año anterior, esto se debe a que en el 2013 el costo de los productos aumento .

La propiedad planta y equipo ha disminuido en relación al año 2012, debido a la depreciación que sufren los bienes muebles; sin embargo en relación al activo son bastante representativos con un 58%.

Para el año 2013 las cuentas por cobrar representan 20% de los activos totales, experimentando un incremento del 3% en relación al año anterior, esto surgió debido a que se realizaron otras ventas al crédito.

Las cuentas resaltadas, se ejecutarán en los casos prácticos, debido a que son las cuentas más representativas; en el caso de efectivo y equivalentes a pesar que tiene un 5% de significatividad en relación al total de activos se evaluará por el riesgo inherente que posee la cuenta. Por lo tanto es importante que se considere la materialidad de los estados financieros; así como también, el sector económico en que se ubica la empresa a auditar y los riesgos asociados a la misma.

Con el fin de poner en práctica los procedimientos propuestos para la revisión de los saldos de apertura y obtener un mayor alcance en la ejecución de los programas se ejemplificarán la aplicación de la siguiente manera:

a) Empresa con auditor predecesor.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuentas por cobrar, netas.

Inventario.

Además de la revisión de las cuentas significativas se ejemplifican procedimientos de aceptación del cliente y revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor.

b) Empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores.

Se ejemplifican procedimientos específicos para revisar los saldos de apertura en este tipo de encargos.

c) Clientes recurrentes.

Se desarrollan la evaluación de los saldos iniciales en clientes recurrentes, incluyendo las cuentas de patrimonio.

d) Empresas recién constituidas.

Se evaluará los aspectos más importantes relacionados con la constitución de la sociedad, considerando elementos cuantitativos y cualitativos.

Es importante aclarar que dentro de los anexos se presentan programas íntegros y adecuados para evaluar algunos casos, teniendo en cuenta que se aplican de acuerdo a las circunstancias y la industria de cada cliente.

Adicionalmente se presentan programas de auditoría con procedimientos específicos, para obtener evidencia de los saldos de apertura, cuando el periodo anterior se ha realizado la adopción a NIIF pymes. Considerando los siguientes casos:

- Auditor predecesor emitió opinión sobre los primeros estado financieros en cumplimiento con NIIF Pymes. (Ver anexo 5)
- Auditor recurrente emitió opinión sobre los primeros estados financieros en cumplimiento con NIIF Pymes. (Ver anexo 6)

3.5.2 Estados financieros auditados 2013.

Los estados financieros contenidos en el dictamen del auditor predecesor son los siguientes:

Estado de Resultados 2013.

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.			
ESTADO DE RESULTADO			
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013.			
(Con cifras correspondientes de 2012)			
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)			
	Notas	2013	2012
Ingresos ordinarios		192,660.00	230,819.00
Costo de venta		(92,850.00)	(64,059.00)
Utilidad bruta		99,810.00	166,760.00
Gastos de administración		13,000.00	18,200.00
Gastos de venta y distribución		19,500.00	27,300.00
Total gastos de operación	8	32,500.00	45,500.00
Utilidad de operación		67,310.00	121,260.00
Otros ingresos		8,805.00	8,430.00
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		76,115.00	129,690.00
Gasto por impuesto sobre la renta	6	22,920.00	32,481.00
Utilidad neta del ejercicio		53,195.00	97,209.00
Las notas explicativas son parte integral de los estados financieros			
F. _____ Representante Legal	F. _____ Contador	F. _____ Auditor externo	

Estado de cambios en el patrimonio 2013.

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013					
(Con cifras correspondientes de 2012)					
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)					
	Notas	Capital social Acciones Valor	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Total
Saldos al 1 de enero de 2012	7	314,552.00	62,910.40	223,833.60	601,296.00
Distribución de utilidades				-80,944.00	-80,944.00
Utilidad del ejercicio				97,209.00	97,209.00
Saldos al 31 de diciembre de 2012		314,552.00	62,910.40	240,098.60	617,561.00
Dividendos pagados				-83,984.00	-83,984.00
Utilidad del ejercicio				53,195.00	53,195.00
Saldo al 31 de diciembre de 2013		314,552.00	62,910.40	209,309.60	586,772.00
Las notas explicativas son parte integral de los estados financieros					
F. _____ Representante Legal	F. _____ Contador	F. _____ Auditor externo			

Estado de flujo de efectivo 2013.

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
al 31 de diciembre de 2013			
(Con cifras correspondientes de 2012)			
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)			
	Notas	2013	2012
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Utilidad neta del ejercicio		53,195.00	97,209.00
Ajustes por gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación	4	4,386.00	4,326.00
Gasto impuesto sobre la renta	6	22,920.00	32,481.00
Amortización intangibles		340.00	0.00
Cambios en activos y pasivos de operación			
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar		-26,625.00	-2.00
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar partes relacionadas.		-353.00	293.00
(Aumentos) en inventarios		-9,543.00	-17,361.00
Aumentos cuentas por pagar		57,484.00	865.00
Efectivo proveniente por las operaciones		101,804.00	117,811.00
Impuesto sobre la renta pagado		-32,471.00	-29,374.00
Efectivo proveniente de actividades de operación		69,333.00	88,437.00
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Compra de mobiliario y equipo de oficina		-3,412.00	-285.00
Efectivo neto (usado) por actividades de inversión		-3,412.00	-285.00
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento			
Pago de dividendos	7	-83,984.00	-84,614.00
Pago de préstamo		25,000.00	0.00
Efectivo neto usado por actividades de financiamiento		-58,984.00	-84,614.00
Flujo neto de efectivo		6,937.00	3,538.00
Efectivo al inicio del año		31,578.00	28,040.00
Efectivo al final del año		38,515.00	31,578.00
Las notas explicativas son parte integral de los estados financieros			
F. _____	F. _____	F. _____	
Representante Legal	Contador	Auditor externo	

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información general

La sociedad "MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.", es una sociedad anónima sujeta al régimen de capital variable, constituida de conformidad con las Leyes de la República de El Salvador, fundada el 15 de octubre de 1986 e inscrita en el Registro de Comercio el 25 de octubre de 1986 en el libro 145 del Registro de Sociedades, desde el folio 252 hasta el 256. Esta empresa fue constituida por el empresario Walter Martínez.

La actividad principal de la sociedad "**MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.**" es la compra y venta de muebles para el hogar, sillones, módulos, camas, mesas y closets.

En la escritura de constitución se establece que ha sido creada por un tiempo indefinido, con las regulaciones legales de El Salvador. El capital social de la empresa es de trescientos catorce mil quinientos cincuenta y dos dólares, (US\$ 314,552.00), el valor nominal de las acciones es de US\$12.00 de un total de 26,213 acciones comunes y nominativas totalmente pagadas.

2. Principales políticas contables

2.1 Estado de cumplimiento.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

En resolución No. 113/2009 emitida el 7 de octubre de 2009 por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, se aprobó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades versión oficial en idioma español emitidas por el organismo International Accounting Standards Board (IASB) como requerimiento en la preparación de estados financieros con propósito general y en otra información financiera, para todas aquellas entidades que no cotizan en el mercado de valores, y aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, debiendo presentar sus primeros estados financieros con base a este marco normativo.

La compañía no cotiza en el mercado de valores ni tiene obligación pública de rendir cuentas, por lo que ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

2.2 Base de acumulación o devengo.

Excepto por lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la empresa prepara sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo. Es decir, las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente de efectivo), se registran en los libros y se incluyen en los estados financieros de los ejercicios correspondientes.

2.3 Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre resultados contables del año, ajustado por el efecto de las partidas no deducibles o no imponibles, utilizando la tasa del impuesto vigente a la fecha del balance, que para la renta en El Salvador es del 30%. La compañía se encuentra obligada a efectuar en forma anticipada pagos a cuenta del impuesto sobre la renta en forma periódica mensual, equivalente al 1.75% de sus ingresos gravados. El total pagado por anticipo a cuenta se deduce del impuesto determinado al final del ejercicio.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Está representado por el efectivo en caja, depósitos en bancos en cuenta corriente y de ahorro a la vista no existiendo restricción alguna para su disposición. Los rendimientos obtenidos en las inversiones se reconocen como ingresos a medida que se devengan.

El efectivo de caja chica es de US\$5000.00, cuando se den aumentos de caja chica, deben estar autorizados.

2.6 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes se registran inicialmente al costo, que es el valor razonable de la contraprestación que se haya dado a cambios de los mismos, al cierre del ejercicio 2013 y 2012, la administración estableció una estimación para cuentas incobrables del 5%.

2.7 Inventario.

Los inventarios se reconocen al costo de adquisición, comprende el precio de compra, aranceles por importación, y otros impuestos no recuperables.

2.8 Propiedad, planta y equipo

Los terrenos y edificios se presentan al costo. Las edificaciones y maquinaria industrial se registran inicialmente al costo de adquisición menos la depreciación acumulada calculada sobre la base del costo y se presentan al valor de mercado menos la depreciación acumulada calculada sobre el valor de mercado determinado por el perito calificado.

La maquinaria y equipo, el equipo de transporte y otros bienes, se registran al costo de adquisición; las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni alargan su vida útil restante, se cargan a resultados a medida que se efectúan. La empresa ha adoptado el método de depreciación lineal o de línea recta, según el cual se produce un cargo por depreciación constante a lo largo de la vida útil de los activos.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad en un concepto de negocio en marcha, se presentan como una clase separada de propiedades planta y equipo. Dicha propiedad se mide, tras el reconocimiento inicial, al valor revaluado como costo atribuido menos la

depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Las vidas útiles establecidas por la compañía se presentan a continuación:

Concepto	Vida útil en años
Edificios	40
Maquinaria y equipo	de 3 a 5
Mobiliario y equipo	de 3 a 5
Vehículos	de 4 a 5

Las vidas útiles de los activos son revisadas al cierre de cada ejercicio, y se realizan los ajustes que sean necesarios, de forma prospectiva.

Las pérdidas y ganancias provenientes de la venta o retiro de los activos se registran en los resultados y se determinan comparando el valor de los ingresos obtenidos con el valor en libros de los activos.

2.9 Pasivos

La empresa reconoce inicialmente los pasivos por su costo, que es el valor razonable de la contrapartida que se haya recibido a cambio. Posterior a su reconocimiento inicial los pasivos son valorados por su costo amortizado, con los pagos efectuados.

2.10 Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la compañía estimaciones que afectan las cifras reportadas en los estados financieros. Las cifras reales pudieran diferir de aquellas que fueron estimadas. Para las cuentas por cobrar se establece una estimación del 5%.

2.11 Aproximaciones monetarias

Para una mejor presentación de los estados financieros se han eliminado de las cifras los decimales (centavos), aproximándolos a la unidad más cercana.

2.12 Reclasificaciones y agrupaciones en los estados financieros.

Algunas cuentas de los estados financieros se reclasificaron o agruparon para efecto de presentación, lo cual no cambia la situación financiera ni los resultados de operación.

3. Saldos y transacciones con partes relacionadas.

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera

	2013	2012
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Afiliadas	US\$45,500	US\$45,000
Accionistas	0	147
Totales	US\$45,500	US\$45,147

Transacciones	2013	2012
Venta de bienes con empresas afiliadas	US\$45,500	US\$45,147

4. Propiedad, planta y equipo.

La cuenta esta integrada de la siguiente manera:

Costo	Terrenos	Maquinaria y equipo	Mobiliario y equipo	Totales
Al 31 de diciembre de 2012	152,795	191,293	176,560	520,648
Adiciones	3,009	288	115	3,412
Al 31 de diciembre de 2013	155,804	191,581	176,675	524,060
Depreciación acumulada				
Al 31 de diciembre de 2012	0	-63,983	-35,312	-99,295
Adiciones	0	-2,200	-2186	-4,372
Al 31 de diciembre de 2013	0	-66,183	-37,498	-103,681
Saldos netos				
Al 31 de diciembre de 2012	US\$152,795	US\$ 127,310	US\$141,248	US\$421,353
Al 31 de diciembre de 2013	US\$155,804	US\$ 125,398	US\$139,177	US\$420,379

5. Cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

	2013	2012
Retenciones por pagar	US 306	US 317
IVA por pagar	0	2,032
Pago a cuenta	0	230
Acreedores varios	1,270	2,656
Anticipo de clientes	61,143	0
Totales	US\$62,719	US\$5,235

6. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta se determinó de la siguiente manera:

	2013	2012
Utilidad antes de Impuesto	76,115	129,690
Efecto fiscal:		
Más gastos no deducibles:	310	160
Menos ingresos no gravables	25	21,580
Utilidad imponible	US\$ 76,400	US\$ 108,270
Gasto por ISR	US\$22,920	US\$32,481
<u>Liquidación de ISR con anticipo a cuenta</u>		
Total ISR Corriente	22,920	32,481
Anticipo a cuenta ISR (Pago a cuenta + retenido)	-2,770	-2,780
ISR por pagar	US\$20,150	US\$29,701

7. Patrimonio de los accionistas

Capital social

El capital social al 31 de diciembre de 2013 y 2012 está conformado por 26,212 acciones comunes autorizadas, emitidas y pagadas con un valor nominal de US\$12. El valor contable por acción al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es de US\$22.38 y US\$23.55 respectivamente.

Resultados acumulados

En junta general ordinaria de accionistas, celebrada el 31 de mayo de 2012, según acta No. 38 se acordó distribuir utilidades acumuladas provenientes del periodo que finalizó el 31 de diciembre de 2009 por una cantidad de US\$ 80,944.

En junta general ordinaria de accionistas, celebrada el 31 de mayo de 2013, según acta No. 40 se acordó distribuir las utilidades acumuladas provenientes del periodo que finalizó el 31 de diciembre de 2010 por una cantidad de US\$ 83,984.

Reserva legal

De acuerdo al Código de Comercio de El Salvador la reserva legal se establece a través de un 7% de las utilidades de cada año, hasta un límite de la quinta parte del capital social. Para el ejercicio 2013 y 2012 la empresa no ha reconocido reserva legal.

8. Costos y gastos de operación

El comportamiento de los costos y gastos de operación es el siguiente:

	2013	2012
Gastos de Administración		
Sueldos, salarios y otros beneficios	10,436	12,385
Depreciaciones	3,118	4,840
Impuestos municipales y otros	2,371	2,444
Servicios Básicos	1,482	1,580
Papelería y útiles	0	1,831
Gastos de Venta		
Salarios	11,575	15,900
Comisiones	3,518	6,520
Total de costos y gastos de operación	32,500	45,500

9. Hechos posteriores

La compañía espera para el año 2014, importación de una cantidad relevante de mercadería.

10. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados por la administración el 15 de febrero de 2014.

CASO 1: EVALUACIÓN DE LOS SALDOS DE APERTURA EN AUDITORIAS A CLIENTES CON AUDITOR PREDECESOR.

En la revisión de saldos de apertura con auditor predecesor, se deben realizar procedimientos para la aceptación del cliente y determinar si las actividades del cliente no están involucradas en acciones ilícitas, que puedan dañar la reputación del auditor. Luego debe realizar el plan de trabajo con el fin de identificar riesgos y dar respuesta a ellos, para desarrollar una auditoría adecuada.

A continuación se presenta ejemplo de planeación de auditoría:

PLANEACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

PL.1

Para poder realizar procedimientos adecuados que contribuyan a determinar la razonabilidad de las cifras iniciales del periodo objeto de evaluación, es importante que se realice una adecuada planeación, debido a que dentro de esta se incluyen aspectos relevantes que ayudan al auditor a conducir la ejecución de sus encargos sobre una base apropiada hasta culminar dicha labor. A continuación se presentan los aspectos de importancia que se deben incluir para poder evaluar los saldos de apertura de forma oportuna y apropiada:

I. Objetivo de la auditoría:

Lograr un entendimiento de las operaciones y naturaleza del cliente, identificando y evaluando los riesgos que puedan generar incorrecciones significativas en las cifras de los estados financieros.

II. Alcance de la auditoría.

El alcance de auditoría para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, se realizará en base a las Normas Internacionales de Auditoría, lo que permitirá, documentar de manera adecuada el entendimiento del cliente y sus operaciones, además de evaluar de manera adecuada los saldos de apertura, teniendo en cuenta el código de ética IFAC, la Norma de control de calidad y la Niff para pymes.

Para llevar a cabo la ejecución de la auditoría se realizan pruebas sustantivas y analíticas, las cuales permitirán obtener evidencia del encargo que contribuya a sustentar la opinión del auditor.

III. Estrategia de auditoría.

1) Personal clave de auditoría.

El personal clave de la auditoría, tiene las siguientes funciones para el encargo:

Nombre	Cargo	Actividades a realizar
Carlos Martínez	Socio de encargo.	Autorizar y revisar los riesgos del encargo y el Dictamen e informe financiero para el periodo 2014.
Lucia Gómez	Gerente del encargo	Dirigir al equipo de auditoría en cuanto a la estrategia y plan de trabajo, verificando los riesgos de la auditoría.
María Linares	Encargado	Documentar la materialidad del encargo de auditoría, ejecutar las pruebas que requieran de juicio profesional.
Oscar Hernández	Asistente	Ejecutar pruebas sustantivas y comunicar al personal con mayor experiencia asuntos que llamen la atención.

2) CONTENIDO Y DISCUSIÓN DE LOS INFORMES:

Informe	Contenido	Fecha de entrega.
PRIMERA CARTA DE GERENCIA	Se elaborará con el fin de comunicar a la administración puntos de auditoría que se hayan identificado durante la revisión, para que brinden su comentario al respecto y su plan de acción para superarlo antes del cierre del periodo.	Abril 2014.

SEGUNDA CARTA DE GERENCIA	Se elaborará con el fin de darle seguimiento a las observaciones identificadas en la primera carta de gerencia; así como también comunicar nuevos puntos de auditoría determinados en la visita.	Octubre 2014.
INFORME BORRADOR	Contendrá hallazgos identificados, dando lugar a la gerencia de expresar sus comentarios.	Enero 2015.
INFORME FINAL	Contenido del informe final: <ul style="list-style-type: none"> •Dictamen de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2014. •Juego de Estados Financieros Auditados. 	Febrero 2015.

3) Materialidad

Es importante determinar qué tan significativos son los saldos de apertura en relación con los saldos finales de los estados financieros del periodo auditado. Es de considerar si de forma individual o en conjunto uno o más incorrecciones detectadas pueden llegar a afectar los saldos iniciales y por tanto los finales del presente ejercicio. Para determinar la materialidad de forma apropiada se debe considerar la naturaleza de la empresa relacionada, para los cual se puede tomar como benchmark los ingresos:

Ingresos ordinarios	US\$ 192,660.00
Porcentaje	0.5%
Materialidad	US\$ 960.00
Materialidad de ejecución. (80%)*	US\$ 770.00
Materialidad a nivel de transacciones (60%)**	US\$ 460.00

*Se ha considerado un porcentaje de 80% de materialidad de ejecución (Error tolerable), con el fin de cubrir el riesgo de auditoría, al mantener un mayor alcance en la ejecución.

**Se ha utilizado un porcentaje del 60% sobre la materialidad de ejecución, para establecer la materialidad a nivel de transacciones, para determinar errores por montos inferiores que en conjunto puedan afectar las cifras de los estados financieros.

IV. Plan de auditoría.

1) Procedimientos de valoración de riesgo.

Procedimiento	Aspecto relevantes	Ref.
1.1. Realizar entrevistas con el personal clave de gerencia.	Asuntos tratados: <ul style="list-style-type: none"> • Controles que tiene la empresa para minimizar los riesgos. • Estructura organizativa. • Procesos operativos • Indagaciones sobre transacciones con relacionadas. • Acciones que realiza para combatir el fraude. 	PE.3
1.2. Realizar entrevista con el auditor predecesor.	Asuntos tratados: <ul style="list-style-type: none"> • Aspectos importantes que observó en su periodo de revisión. • Discusión de contingencias identificadas que tienen impacto en los estados financieros. 	PE.1
1.2.1. Revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor.	Se puede determinar lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Las pruebas son deficientes en cuanto a la recolección de evidencia. • El resultado de la auditoría es con opinión no modificada, sin embargo se realizarán pruebas para verificar los saldos de apertura. • El informe de auditoría del periodo anterior es con opinión modificada y se 	PE.1.1

	debe verificar si el asunto que origino la incorrección detectada fue resuelta.	
1.3. Identificación de áreas de riesgos.	Cuentas significativas: Efectivo y equivalentes. Inventarios. Cuentas por cobrar. Cuentas por pagar. Ingresos ordinarios. Gastos. Propiedad Planta y Equipo.	Matriz de cuentas significativas
1.4. Evaluación y respuesta al riesgo	Según las circunstancias del encargo, se aplicaran los siguientes tipos de prueba: Pruebas de control. Procedimientos sustantivos de detalle. -Para determinar el momento adecuado de aplicar las pruebas ¹⁰ , se consideran los siguientes elementos: Magnitud del riesgo identificado. El entorno de control. La fecha en que la información relevante está disponible. El periodo o la fecha a que se refiere la evidencia.	Matriz de evaluación de riesgos.

2) Procedimientos de auditoría planificados referentes a las aseveraciones necesarios para evaluar los saldos de apertura.

Descripción	Procedimiento
Integridad y corte de operaciones	Obtener evidencia que las cifras iniciales reflejen todas las transacciones del periodo anterior.
Existencia y ocurrencia	Verificar que los movimientos de las cuentas estén amparadas con

¹⁰ NIA 330, Respuestas del auditor a los riesgos valorados, apéndice A14.

	documentación soporte y que estén vinculadas a la actividad de la entidad, así mismo verificar que las transacciones que lo originaron ocurrieron.
Exactitud	Comprobar que las cuentas contables reflejadas en los estados financieros se han registrado por el saldo exacto.
Obligaciones y derechos	Determinar si la entidad ha incluido todas sus obligaciones exigibles por el monto adecuado, así como también si se han considerado las contingencias y se han realizado las provisiones que fueren necesarias.
Presentación y revelación	Verificar que se revele la información necesaria para que los usuarios comprendan el estado financiero, según los requerimientos de la normativa técnica aplicable.

V. Conocimiento de la entidad.

1) Aspectos Generales.

Razón social: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Estructura Legal: Sociedad Anónima de Capital Variable

Fecha de Fundación: 15 de octubre de 1986.

NIT: 0614-151086-130-5

NRC: 182113-4

Actividad Económica Principal: Empresa salvadoreña dedicada a la comercialización de muebles para el hogar.

Estructura organizativa de la entidad:

La estructura organizacional de la empresa está conformada de la siguiente manera:

CARGO	NOMBRES
a) Junta General de Accionistas	<ul style="list-style-type: none"> • Marta González • Santiago Morales (Representante Legal)

	<ul style="list-style-type: none"> • Alma Vásquez
b) Junta Directiva	<ul style="list-style-type: none"> • Karla Vásquez. • Zulma Rodríguez • Pablo Henríquez
c) Gerente General	Lic. Santiago Morales

La junta directiva se ha elegido según el acta número 17 del 2 de febrero de 2012, con vigencia para el periodo de marzo 2012 – febrero 2017.

2). Entidad y su entorno:

Clientes importantes:

La casa del mueble, S.A .de C.V.

Principales proveedores:

Importadores SA

Compañías relacionadas:

La compañía no cuenta con compañías relacionadas en paraísos fiscales de nula o baja tributación.

3) Información de registros contables.

Efectivo y equivalentes:

La compañía cuenta con un fondo de caja chica de \$500.00, la encargada de la caja chica es Karla Jiménez, quien para emitir un vale de caja chica debe tener la autorización de Zulma Rodríguez, con la documentación soporte, para posteriormente efectuar el desembolso.

Cuentas por cobrar:

La empresa tiene una cartera de cuentas por cobrar no mayor a 90 días, registra una estimación de cuentas incobrables del 5% del total de las cuentas por cobrar. Tiene un departamentos de crédito quienes estudian a los clientes que son aplicables para otórgales un crédito.

El expediente de los clientes debe contener los siguientes documentos para ser aprobado:

- Dos recomendaciones personales
- DUI Y NIT.
- Solicitud de crédito
- Comprobante de retención de ISSS y AFP
- Comprobante de ingresos.
- Constancia de crédito aprobado con firma de gerente de créditos y cobros.

Inventarios.

La empresa cuenta con un registro auxiliar de inventario, mantenido en bodegas.

Propiedad planta y equipo:

La empresa cuenta con dos cuadros de control de depreciación de propiedad planta y equipo uno con fines fiscales y otro con enfoque financiero.

Financiamiento:

La empresa cuenta con créditos en bancos regulados por la superintendencia del sistema financiero, es política de la empresa no mantener créditos mayores a un 40% del capital social.

Patrimonio:

La compañía tiene legalizados los libros legales de: Aumento y disminución de capital, registro de accionistas, libro de actas de junta general, libro de actas de junta de accionistas, libro diario mayor, libro de estados financieros. Cuenta con un control de distribución de utilidades.

Ingresos:

La compañía registra los ingresos provenientes de actividades ordinarias del negocio, así como también en la cuenta de otros ingresos se registran ventas de activos fijos u otra operación ajena a la actividad del negocio.

Gastos:

Los gastos de la compañía se componen por gastos de operación, ventas y administrativos, los gastos de energía, agua y arrendamiento de local, se prorratan 50% de operación, 30% venta y 20% administración.

VI. Leyes aplicables.**LEYES Y REGLAMENTOS GENERALES:**

- Código Tributario y su Reglamento de Aplicación del Código Tributario
- Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento
- Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes muebles y a la Prestación de Servicios (Ley IVA) y su Reglamento de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios
- Ley de Superintendencia de Obligaciones Mercantiles
- Ley del Registro de Comercio
- Ley del ISSS
- Código de Comercio
- Código Laboral
- Ley de Fondo de Pensiones
- Código de Trabajo.

LEYES Y REGLAMENTOS ESPECIFICOS:

- Ley de Competencia.



PROGRAMA DE REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA

Elaborado por:
ML

Revisado por:
LG

Fecha:
14/03/2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA NUEVOS CLIENTES CON AUDITOR PREDECESOR.

Objetivo:

Documentar la exactitud de los saldos de apertura para el ejercicio 2014.

	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Solicite dictamen de la auditoría anterior, políticas, flujogramas, manual de descripción de puestos, organigrama, para lograr un entendimiento del negocio.	OH	ML	PL.1
2	<p>Obtenga autorización del cliente por medio escrito para realizar entrevista con el auditor predecesor y realice las siguientes preguntas(en cumplimiento de la sección 210 y 140 del código de ética IFAC):</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Conoce de aspectos relevantes que afecten la integridad del cliente? - ¿Conoce de incumplimientos legales que afecten el negocio en marcha? - ¿Durante su periodo de revisión ha identificado actos de fraude? - ¿Tiene parientes que trabajen bajo dependencia del cliente? - Coméntenos sobre áreas de riesgo que ha identificado, con el fin de darle seguimiento. - Coméntenos sobre los principales hallazgos identificados. 	OH	ML	PE.1
3	Si el cliente no ha dado autorización para reunirse con el auditor predecesor indague las razones y Realice	OH	ML	

	entrevistas con el personal clave de la empresa, (Gerencia financiera y área legal).			
4	<p>Solicite a la gerencia una reunión con el auditor predecesor. Y evaluar lo siguiente:</p> <p>a) Los procedimientos aplicados son los adecuados para recolectar suficiente evidencia y cubrir el riesgo de auditoría.</p> <p>b) Los papeles de trabajo evidencian los procedimientos y atributos evaluados para concluir sobre las pruebas realizadas.</p> <p>c) Realice un resumen de los hallazgos (Si aplica) y aspectos importantes documentados en los papeles de trabajo del auditor predecesor.</p> <p>d) Concluir sobre la confiabilidad de los procedimientos realizados por el auditor predecesor.</p>	OH	ML	PE.1.1
5	Revise actas de junta general de accionistas y actas de junta directiva, identificando asuntos de importancia que puedan afectar los saldos iniciales.	OH	ML	PE.2
6	<p>Realice entrevista con la gerencia financiera y realice las siguientes preguntas:</p> <p>-¿Tiene conocimiento de actos de fraude en la compañía?</p> <p>-¿Qué actividades realiza para asegurarse que los controles se cumplan?</p> <p>- ¿Qué medidas de control realiza en las áreas de efectivo e inventario?</p> <p>-¿La compañía ha sido fiscalizada en los últimos cinco años?</p> <p>Concluya sobre la aceptación del cliente.</p>	OH	ML	PE.3
7	Coteje los saldos de apertura con el dictamen del auditor predecesor.	OH	ML	PA.1



Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Preparado por:

OH

Revisado por:

ML

Fecha:

03/04/2014

Fecha:

03/04/2014

Entrevista con auditor predecesor.

31 de diciembre de 2014

Referencia:

PE.1

Objetivo:

Obtener conocimiento de aspectos importantes ocurridos en el periodo anterior al 2014.

Procedimiento:

Realice las gestiones con la administración para establecer reunión con el auditor predecesor. Y realice las siguientes preguntas:

Desarrollo:

N°	Pregunta	Respuesta de Julio Sánchez (Auditor predecesor)
1	¿Conoce de aspectos relevantes que afecten la integridad del cliente?	En el periodo de revisión no identificamos asuntos que afecten la integridad del cliente, los ingresos que generan provienen de las operaciones ordinarias, no hemos identificado ningún tipo de operaciones sospechosas.
2	¿Conoce de incumplimientos legales que afecten el negocio en marcha?	No hemos identificado incumplimientos legales u otro tipo de acontecimiento en los últimos cinco años, que puedan afectar el
3	¿Durante su periodo de revisión ha identificado actos de fraude?	No se han presentado casos de fraude.
4	¿Tiene parientes que trabajen bajo dependencia del cliente?	No, la firma no envía personal a clientes en los que tiene conocimiento que existan relaciones familiares.
5	Coméntenos sobre áreas de riesgo que ha identificado, con el fin de darle seguimiento.	Las áreas de riesgo principalmente son: Efectivo y equivalente, las cuentas por cobrar, y los inventarios.
6	Coméntenos sobre los principales hallazgos identificados.	El dictamen contiene un hallazgo, el cual se ha denominado "Inconsistencias en la vida útil de propiedad planta y equipo", en el cual se ha sugerido al cliente aplicar las vidas útiles conforme a las establecidas en las políticas

Conclusión:

De acuerdo a la entrevista realizada, no hemos identificado ningún asunto que pueda afectar la aceptación del cliente.



Preparado por: Fecha:
 OH 03/04/2014
 Revisado por: Fecha:
 ML 03/04/2014

Evaluación de los papeles de trabajo del auditor predecesor.

Al 31 de diciembre de 2014

Referencia:

PE.1.1

Cliente: **Moda y Hogar, S.A. de C.V**

Objetivo:

Determinar el alcance de los procedimientos aplicados por el auditor predecesor.

Procedimiento:

Solicite a la gerencia acceso a los papeles de trabajo del auditor predecesor y evalúe los siguientes atributos:

- Los procedimientos aplicados son los adecuados para recolectar suficiente evidencia y cubrir el riesgo de auditoría.
- Los papeles de trabajo evidencian los procedimientos y atributos evaluados para concluir sobre las pruebas realizadas.
- Realice un resumen de los hallazgos (Si aplica) y aspectos importantes documentados en los papeles de trabajo del auditor predecesor.
- Concluya sobre la confiabilidad de los procedimientos realizados por el auditor predecesor.

Desarrollo:

Descripción de la cuenta	a	b	Comentario/ Hallazgo identificado
Efectivo		x	Se han detectado deficiencias en el alcance de las pruebas realizadas.
Cuentas por cobrar	✓		Ningún asunto identificado.
Cuentas por cobrar relacionadas	✓		Ningún asunto identificado.
Inventario		x	Se han detectado deficiencias en el alcance de las pruebas realizadas.
Propiedad planta y equipo		x	activos según lo establecido en las políticas contables. Se le dará seguimiento en el transcurso de la auditoría.
Préstamos	✓		Ningún asunto identificado.
Cuentas por pagar		x	Los papeles de trabajo no contienen la evidencia suficiente para concluir sobre la razonabilidad de las cifras.
Patrimonio	✓		Ningún asunto identificado.
Ingresos	✓		Ningún asunto identificado.
Gastos	✓		Ningún asunto identificado.

Conclusión:

Los papeles de trabajo del auditor predecesor muestran los procedimientos aplicados, sin embargo no se confiará en los procedimientos y resultados de la auditoría anterior por lo que procederemos a realizar nuestros procedimientos para verificar los saldos de apertura del ejercicio 2014. No hemos identificado ningún asunto que afecta la aceptación del cliente.



Preparado por: OH
 Revisado por: ML
 Fecha: 04/04/2014
 Fecha: 04/04/2014

Revisión de actas
 Al 31 de diciembre de 2014
 Referencia:
PE.2

Cliente: MODA Y HOGAR, SA DE CV

Objetivo:

Identificar puntos discutidos en las actas de junta general de accionistas o de junta directiva que puedan tener un impacto en la cifra de los estados financieros o en la aceptación del cliente.

Procedimiento:

Solicite acceso a la lectura de actas de Junta General de Accionistas y de Junta Directiva.
 Realice un extracto de las actas.

Desarrollo:

Actas de Junta General de Accionistas.	
Acta/Participantes	Descripción
Acta N° 14 Marta González Santiago Morales (Representante Legal) Alma Vásquez	Acta celebrada, el 30 de abril de 2014. en el que se realiza el nombramiento del comité de auditoría y el establecimiento del comité de seguridad ocupacional. Así como también lectura del dictamen del periodo 2013 y aprobación de los estados financieros 2013. Firman los presentes.

Conclusión:

Los papeles de trabajo del auditor predecesor muestran los procedimientos aplicados, sin embargo no se confiará en los procedimientos y resultados de la auditoría anterior por lo que procederemos a realizar nuestros procedimientos para verificar los saldos de apertura del ejercicio 2014.



Preparado por: Fecha:

OH 04/04/2014

Entrevista con la gerencia.

Al 31 de diciembre de 2014

Revisado por: Fecha:

ML 04/04/2014

Referencia:

PE.3

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Obtener conocimiento de aspectos importantes ocurridos en el periodo 2014.

Procedimiento:

Solicite entrevista con la gerencia financiera e identifique si es conveniente aceptar el cliente.

Desarrollo:

N°	Pregunta	Respuesta de Juan Vásquez (Gerente Financiero)
1	¿Tiene conocimiento de actos de fraude en la compañía?	En la compañía no se ha identificado casos de fraude, se realizan las gestiones de control interno y se verifica el adecuado cumplimiento de los controles.
2	¿Qué actividades realiza para asegurarse que los controles se cumplan?	Para cada empleado que ingresa a la compañía se realizan capacitaciones para inducir al cumplimiento de los controles establecidos,
3	¿Qué medidas de control realiza en las áreas de efectivo e inventario?	Cada semana se realizan arqueos de caja, en caso de faltante se investigan y de ser injustificable se descuentan al encargado de caja, si es frecuente se toman medidas disciplinarias. En el área de inventario se realizan conteos cada tres meses de productos seleccionados.
4	¿La compañía ha sido fiscalizada en los últimos cinco años?	La compañía no ha sido objeto de fiscalización en los últimos cinco años.

Conclusión:

De acuerdo a la entrevista realizada, no hemos identificado ningún asunto que pueda afectar la aceptación del cliente.

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA NUEVOS CLIENTES CON AUDITOR PREDECESOR.				
Área: Efectivo y equivalentes				
Objetivo:				
Documentar la exactitud de los saldos de apertura para el ejercicio 2014.				
	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Envíe confirmaciones bancarias al 01 de enero de 2014 y verifique que las cuentas corrientes, de ahorro o depósitos a plazo sea el reflejado en los saldos de apertura al 1 de enero 2014.	OH	ML	E.1
2	Realice un arqueo del efectivo en caja y verifique lo siguiente: a) La persona autorizada es la que resguarda el efectivo. b) El monto efectivo mantenido en caja es el autorizado.	OH	ML	E.2
3	Solicite evidencia de tres meses anteriores de los arqueos de caja realizados por la compañía. Identificando los siguiente: a) Existen diferencias encontradas. b) De existir diferencias se ha dado el adecuado tratamiento según la política.	OH	ML	E.3
4	Solicite las conciliaciones bancarias al cierre del ejercicio anterior, así como al inicio del presente ejercicio. Y verifique lo siguiente: a) Contengan firma de elaborado, revisado y autorizado. b) Contenga el estado de cuenta bancario original. c) Las partidas conciliatorias sean exactas. d)	OH	ML	E.4

5	Realice una revisión de las políticas relacionadas con: a) Autorización de gastos. b) Emisión de Cheques para gastos de la empresa. c) Monto máximo de caja chica y personal a cargo. d) Personal que realiza las conciliaciones bancarias. e) Restricción sobre emisión y pago de cheques por montos elevados.	OH	ML	E.5
----------	--	----	----	------------

	Preparado por: OH Revisado por: ML	Fecha: 04/04/2014 Fecha: 04/04/2014	Confirmación bancaria Al 31 de diciembre de 2014 Referencia: E.1			
Ciente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.						
Objetivo: Verificar la existencia y exactitud de las cifras de la cuenta de bancos al 01/01/2014.						
Procedimiento: Compare los saldos registrados en la balanza al 01 de enero de 2014, con las confirmaciones recibidas del banco.						
❖						
Banco	Cuenta	Saldo según estado de cuenta	Saldo según confirmación	Ref.	Diferencia	
Banco de américa Central	Cta. #002345	\$13,789.00	❖	\$ 13,789.00	E.1.1	\$ -
Banco Scotiabank	Cta. #0016734	\$ 8,547.75	❖	\$ 5,747.75	E.1.2	\$ 2,800.00
Banco Davivienda Salvadoreño	Cta. #0012345	\$12,160.25	❖	\$ 12,160.25	E.1.3	\$ -
Nota 1						
Nota 1 El banco Davivienda Salvadoreño, no respondió la confirmación bancaria, por lo que se procedió a realizar procedimiento alternativo.						
❖ Verificado con estado de cuenta bancario ❖ Datos obtenidos de la confirmación bancaria enviada. ❖ Datos obtenidos de los movimientos bancarios.						
Conclusión Los saldos de la cuenta de bancos al 01 de enero de 2014, esta registrados adecuadamente excepto por la diferencia determinada en la confirmación bancaria.						

CONFIRMACION BANCARIA

E.1.1

16 de marzo de 2014

Banco de América Centra, S.A.

San Salvador

Muy señores nuestros:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas anuales por parte de nuestros auditores, les agradeceríamos se sirvan enviar directamente a:

marialinares@abc.com y a luciagomez@abc.com

La información que seguidamente detallamos referida a 01 de enero de 2014 utilizando para ello el formato que remitimos.

Les agradeceríamos que su respuesta fuera lo más detallada posible abordando entre otros los siguientes aspectos:

1. Saldos de todas las cuentas a nuestro nombre, haciendo constar el tipo de cuenta de la que se trata. Así como también Cualquier restricción sobre los saldos.

Cuenta	Saldo	Tipo de cuenta
Banco de América Central	\$ 13,789.00	Cuenta corriente

2. Detalle de préstamos al 01 de enero de 2014 y fecha de vencimiento

Préstamo por la cantidad de:	Fecha de vencimiento
US\$ 24377.6	30 de noviembre 2014

3. Personas autorizadas para firma de cheques según los montos, combinación de las firmas, etc.

Personas registradas en el banco	Saldos mayores a
Karla Vásquez y Marta González	US\$ 15,000.00
Alma Vásquez y Pablo Henríquez	US\$ 1,000.00

4. Cualquier otra información relativa a las operaciones mantenidas con el banco.

Ninguna.

C

Solicitud de Confirmación Recibida

Firma Gerente Financiero.

CONFIRMACION BANCARIA

E.1.2

16 de marzo de 2014

Banco Scotiabank, S.A.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas anuales por parte de nuestros auditores, les agradeceríamos se sirvan enviar directamente a:

marialinares@abc.com y a luciagomez@abc.com

La información que seguidamente detallamos referida a 01 de enero de 2014 utilizando para ello el formato que remitimos.

Les agradeceríamos que su respuesta fuera lo más detallada posible abordando entre otros los siguientes aspectos:

5. Saldos de todas las cuentas a nuestro nombre, haciendo constar el tipo de cuenta de la que se trata. Así como también Cualquier restricción sobre los saldos.

Cuenta	Saldo	Tipo de cuenta
Banco Scotiabank Cta. #0016734	US\$ 5,747.75	Cuenta corriente

6. Detalle de préstamos e intereses al 01 de enero de 2014, límites concedidos y fecha de vencimiento

Préstamo por la cantidad de:	Fecha de vencimiento
US\$ 15236.00	31 de octubre de 2014

7. Personas autorizadas para firma de cheques según los montos, letras de cambio o endosos, combinación de las firmas, etc.

Personas registradas en el banco	Montos mayores a:
Zulma Rodríguez y Marta González	US\$ 10,500.00
Santiago Morales y Karla Vásquez	US\$ 2,000.00

8. Cualquier otra información relativa a las operaciones mantenidas con el banco.

Ninguna.

Firma Gerente Financiero.



Solicitud de Confirmación Recibida

PROCEDIMIENTO ALTERNO.**E.1.2**

Debido a que el Banco Davivienda Salvadoreño, no respondió nuestra confirmación bancaria se procedió a solicitar los movimientos de la cuenta bancaria solicitándole a la gerencia autorización para llamar al banco y confirmar los saldos del movimiento de la cuenta bancaria y sus registros.

RESULTADOS:

Saldo según movimientos bancarios AL 01/01/2014	Saldo confirmado con atención al cliente 01/01/2014	Diferencia
US\$ 21330.4	US\$ 21330.4	US\$ 0.00



Preparado por: Fecha:
 OH 04/04/2014
 Revisado por: Fecha:
 ML 04/04/2014

Arqueo de caja
 Al 31 de diciembre de 2014
Referencia:
E.2

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud del saldo de caja chica a la fecha de revisión

Procedimiento:

Solicite la autorización del monto de caja chica y determine si este coincide con lo registrado en la balanza y el efectivo.

Desarrollo:

Concepto	Cantidad	Saldo en US\$	
Monto autorizado		\$	500.00
Billetes de US\$ 5.00	30	\$	150.00
Billetes de US\$ 10.00	18	\$	180.00
Billetes de US\$ 20.00	7	\$	140.00
Monedas de US\$ 00.01 Ctv.	90	\$	0.90
Monedas de US\$ 00.05 Ctv.	98	\$	4.90
Monedas de US\$ 00.10 Ctv.	92	\$	9.20
Monedas de US\$ 00.25 Ctv.	60	\$	15.00
Efectivo en caja		\$	500.00
Diferencia Determinada		\$	-

Conclusión:

El efectivo en caja chica existe y es exacto a la fecha de revisión.



Preparado por: Fecha:
OH 04/04/2014
Revisado por: Fecha:
ML 04/04/2014

Arqueo de caja
Al 31 de diciembre de 2014
Referencia:
E.3

Objetivo:

Verificar el adecuado control interno del área de efectivo y equivalente.

Procedimiento:

Solicite los arqueos de caja realizados en los últimos tres meses, y verifique lo siguiente:

- El arqueo se ha realizado en el periodo correspondiente.
- Las diferencias han sido investigadas y realizado el descuento al encargado de caja, según la política.
- El arqueo se ha realizado por la persona autorizada, cuenta con las firmas de revisado y un testigo.

Desarrollo:



Mes de arqueo	Monto autorizado	Monto según arqueo	Diferencia	a	b	c	Comentario
Enero	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ -	✓	◆	✓	
Febrero	\$ 500.00	\$ 499.97	\$ 0.03	✓	✓	✓	Se verificó el descuento en planilla.
Marzo	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ -	✓	◆	✓	

Marcas de auditoria

- ◆ No existen diferencias que investigar.
- ✓ Cumple atributo.
- Cotejado con los arqueos realizados por el cliente.

Conclusión:

La compañía ha realizado los arqueos según los establecido en la política, aplicando un adecuado control del área de efectivo.

	Preparado por:	Fecha:	Examen de conciliaciones bancarias			
	OH	04/04/2014	Al 31 de diciembre de 2014			
	Revisado por:	Fecha:	Referencia:			
	ML	04/04/2014	E.4			

Objetivo:
Verificar la existencia y exactitud del efectivo en bancos.

Procedimiento:
Solicite las conciliaciones bancarias al cierre del ejercicio anterior, así como al inicio del presente ejercicio. Y verifique lo siguiente:

- Contengan firma de elaborado, revisado y autorizado.
- Contenga el estado de cuenta bancario original.
- Las partidas conciliatorias sean exactas.
- El calculo verificado.

Desarrollo:

Mes de diciembre 2013 ❖ ℳ

Conciliaciones	Saldo según estado de cuenta	Notas de abono no contabilizadas	Cheques en tránsito no registrado por el banco	Saldo conciliado	a	b	c	d
Banco de américa Central Cta. #002345	\$ 14,789.00	\$ 150.00	\$ 567.00	\$ 15,206.00	✓	✓	✓	✓
Banco Scotiabank Cta. #0016734	\$ 9,547.75	\$ 125.00	\$ 456.00	\$ 9,878.75	✓	✓	✓	✓
Banco Davivienda Salvadoreño #0012345	\$ 13,160.25	\$ 75.00	\$ 345.00	\$ 13,430.25	✓	✓	✓	✓
Saldo en cuenta de bancos al 31/12/2014				\$ 38,515.00				

Mes de enero 2014 ❖ ℳ

Conciliaciones	Saldo según estado de cuenta	Notas de abono no contabilizadas	Cheques en tránsito no registrado por el banco	Saldo conciliado	a	b	c	d
Banco de américa Central Cta. #002345	\$ 10,432.07	\$ 135.00	\$ 350.00	\$ 10,647.07	✓	✓	✓	✓
Banco Scotiabank Cta. #0016734	\$ 5,901.15	\$ 125.00	\$ 250.00	\$ 6,026.15	✓	✓	✓	✓
Banco Davivienda Salvadoreño #0012345	\$ 6,147.38	\$ 149.00	\$ 233.00	\$ 6,231.38	✓	✓	✓	✓
Saldo en cuenta de bancos al 01/01/2014				\$ 22,904.60				

Marcas de auditoria

- ❖ No existen diferencias que investigar.
- ✓ Cumple atributo.
- ❖ Verificado con estado de cuenta bancario
- ℳ Cotejado las conciliaciones bancarias.

Conclusión:

Las conciliaciones bancarias son preparadas de manera adecuada, los saldos al 01/01/2014 son exactos.



Preparado por: OH
Fecha: 04/04/2014
Revisado por: ML
Fecha: 04/04/2014

Revisión de políticas
 Al 31 de diciembre de 2014
Referencia:
E.5

Objetivo:

Verificar las políticas de la compañía e indagar con el personal a cargo si tiene conocimiento de ellas y su correcta aplicación.

Procedimiento:

Realice una revisión de las políticas relacionadas con:

1. Autorización de gastos.
2. Emisión de Cheques para gastos de la empresa.
3. Monto máximo de caja chica y personal a cargo.
4. Personal que realiza las conciliaciones bancarias.
5. Restricción sobre emisión y pago de cheques por montos elevados.

y evalúe el atributo siguiente:

- a) El personal manifiesta tener conocimiento de la política y su correcta aplicación.

Política	Descripción	a
1. Autorización de gastos.	El gerente de cada área de la compañía es el encargado de autorizar los gastos, según sus necesidades.	✓
2. Emisión de Cheques para gastos de la empresa.	Lo realiza el departamento de tesorería, quien con la documentación soporte emiten los cheques a proveedores.	✓
3. Monto máximo de caja chica y personal a cargo.	La autorización la realiza el gerente general, el monto máximo a la fecha es de \$500.00.	✓
4. Personal que realiza las conciliaciones bancarias.	El auxiliar contable es quien realiza las conciliaciones bancarias en los primeros 10 días hábiles, anexando el estado de cuenta bancario original.	✓
5. Restricción sobre emisión y pago de cheques por montos elevados.	Los cheques mayores a \$10,000.00 deben contar con la firma del Gerente Financiero y Gerente General.	✓

Marcas de auditoria

- ✓ Cumple atributo.
- ✗ No cumple atributo

Personal evaluado:

Encargada de caja chica.
 Área de tesorería.

Conclusión:

Las políticas de la compañía son adecuadas, y se han transmitido al personal oportunamente, el personal tiene el conocimiento y aplican apropiadamente las políticas que le competen en su cargo.

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA NUEVOS CLIENTES CON AUDITOR PREDECESOR.				
Área de Cuentas por cobrar.				
Objetivo:				
Documentar la exactitud de los saldos de apertura para el ejercicio 2014.				
	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	<p>Verifique las cuentas por cobrar. Realice lo siguiente:</p> <p>a) Seleccione una muestra de 3 clientes más significativos.</p> <p>b) Solicite el estado de cuenta y cotéjelo con las facturas emitidas.</p> <p>c) Verifique que el saldo de la cuenta por cobrar del cliente coincida con el total de facturas.</p> <p>d) De no coincidir solicite los abonos que el cliente ha realizado.</p> <p>e) Indague diferencias.</p> <p>f) Concluya sobre los resultados.</p>	OH	ML	C.C.1
2	Envíe confirmaciones de 3 clientes más significativos y coteje con los saldos registrados en contabilidad.	OH	ML	C.C.1
3	<p>Seleccione una muestra de 7 expedientes de clientes con créditos, y verifique que el cliente aplique los controles relacionados al otorgamiento de créditos. Que estos contengan:</p> <p>El expediente de los clientes debe contener los siguientes documentos para ser aprobado:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dos recomendaciones personales • DUI Y NIT. • Solicitud de crédito • Comprobante de retención de ISSS y AFP • Comprobante de ingresos. 	OH	ML	C.C.3

	<ul style="list-style-type: none"> Constancia de crédito aprobado con firma de gerente de créditos y cobros. 			
4	Determine si la estimación de cuentas incobrables ha sido creada de forma apropiada, de acuerdo a la normativa técnica aplicable.	OH	ML	M1
5	<p>Solicite a la administración de la entidad información relacionada con la cartera de cuentas por cobrar, tales como:</p> <p>a) Auxiliar de antigüedad de saldos al 01/01/2014.</p> <p>b) Verifique las acciones que realiza la gerencia para recuperar la cartera.</p>	OH	ML	CC.4
6	Verifique la antigüedad de las cuentas por cobrar y cotéjelas con los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2014.	OH	ML	CC.4



Preparado por: OH **Fecha:** 04/04/2014 **Revisión cuentas por cobrar**
Revisado por: ML **Fecha:** 04/04/2014 Al 31 de diciembre de 2014
Referencia: **CC.1**

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud de las cuentas por cobrar.

Procedimiento:

Verifique las cuentas por cobrar. Realice lo siguiente:

- a) Seleccione una muestra de 3 clientes más significativos.
- b) Solicite el estado de cuenta y cotéjelo con las facturas emitidas.
- c) Verifique que el saldo de la cuenta por cobrar del cliente coincida con el total de facturas.
- d) De no coincidir solicite los abonos que el cliente ha realizado.
- e) Indague diferencias.
- f) Concluya sobre los resultados.

Desarrollo:

Cliente	❖ T		Diferencia
	Saldo según estado de cuenta del cliente	Saldo según facturación	
Muebles y accesorios, SA	\$ 15,278.77	\$ 15,278.77	0
Equipos y muebles, SA.	\$ 11,752.90	\$ 11,752.90	0
Mueble Sofisticados , SA	\$ 17,629.35	\$ 17,629.35	0
Total	\$ 44,661.02	\$ 44,661.02	0

Marcas

- ❖ Verificado con estado de cuenta bancario
- T Verificado con documentación física

Conclusión

Las cuentas por cobrar reflejadas en la balanza de comprobación al 01 de enero de 2014 son exactas.



Preparado por: OH Fecha: 04/04/2014 Revisión cuentas por cobrar
 Revisado por: ML Fecha: 04/04/2014 Al 31 de diciembre de 2014
 Referencia: **CC.2**

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud de las cuentas por cobrar.

Procedimiento:

Envíe confirmaciones de 3 clientes más significativos y coteje con los saldos registrados en contabilidad.

Desarrollo:

Cliente	Saldo según balanza al 01/01/2014	Saldo según confirmación	Diferencia
Muebles y accesorios, SA	15278.77	15278.77	0
Equipos y muebles, SA.	11752.9	11752.9	0
Mueble Sofisticados , SA	17629.35	17629.35	0
Total	44661.02	44661.02	0

Marcas

- ❖ Verificado con estado de cuenta bancario
- ⌚ Verificado con documentación física

Conclusión

Las cuentas por cobrar reflejadas en la balanza de comprobación al 01 de enero de 2014 son exactas.

CONFIRMACION A CLIENTE.**CC.2.1.1**

16 de marzo de 2014

Muebles y accesorios, SA.

San Salvador

Muy señores nuestros:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas anuales por parte de nuestros auditores, les agradeceríamos se sirvan enviar directamente a:

marialinares@abc.com y a luciagomez@abc.com

La información que seguidamente detallamos referida a 01 de enero de 2014 utilizando para ello el formato que remitimos.

Les agradeceríamos que su respuesta fuera lo más detallada posible abordando entre otros los siguientes aspectos:

1. Saldos de la cuentas por cobrar al 01 de enero de 2014.

Descripción	Saldo
Por compra de muebles	\$ 15,278.77

C

Solicitud de Confirmación Recibida

Firma Gerente Financiero.

CONFIRMACION A CLIENTE.**CC.2.2.1**

16 de marzo de 2014

Equipos y muebles, SA.

San Salvador

Muy señores nuestros:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas anuales por parte de nuestros auditores, les agradeceríamos se sirvan enviar directamente a:

marialinares@abc.com y a luciagomez@abc.com

La información que seguidamente detallamos referida a 01 de enero de 2014 utilizando para ello el formato que remitimos.

Les agradeceríamos que su respuesta fuera lo más detallada posible abordando entre otros los siguientes aspectos:

1. Saldos de la cuentas por cobrar al 01 de enero de 2014.

Descripción	Saldo
Por compra de muebles	US\$ 11752.9

©	Solicitud de Confirmación Recibida
----------	------------------------------------

Firma Gerente Financiero.

CONFIRMACION A CLIENTE.**CC.2.3.1**

16 de marzo de 2014

Mueble Sofisticados , SA

San Salvador

Muy señores nuestros:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas anuales por parte de nuestros auditores, les agradeceríamos se sirvan enviar directamente a:

marialinares@abc.com y a luciagomez@abc.com

La información que seguidamente detallamos referida a 01 de enero de 2014 utilizando para ello el formato que remitimos.

Les agradeceríamos que su respuesta fuera lo más detallada posible abordando entre otros los siguientes aspectos:

1. Saldos de la cuentas por cobrar al 01 de enero de 2014.

Descripción	Saldo
Por compra de muebles	US\$ 17,629.35



Solicitud de Confirmación Recibida

Firma Gerente Financiero.



Preparado por: Fecha:
OH 04/04/2014

Revisado por: Fecha:
ML 04/04/2014

Revisión cuentas por cobrar
Al 31 de diciembre de 2014

Referencia:
CC.3

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar el adecuado control en el otorgamiento de créditos.

Procedimiento:

Seleccione una muestra de 7 expedientes de clientes con créditos, y verifique que el cliente aplique los controles relacionados al otorgamiento de créditos. Que estos contengan:

El expediente de los clientes debe contener los siguientes documentos para ser aprobado:

- a) Dos recomendaciones personales
- b) DUI Y NIT.
- c) Solicitud de crédito
- d) Comprobante de ISSS y AFP
- e) Comprobante de ingresos.
- f) Constancia de crédito aprobado con firma de gerente de créditos y cobros.

Desarrollo:

Cliente	a	b	c	d	e	f	OBSERVACIONES
Elena Sánchez	✓	✓	X	✓	✓	✓	No posee la solicitud de créditos
Luis Rodríguez	✓	✓	✓	✓	✓	X	No contiene firma de aprobado.
Carlos Santana	✓	✓	X	✓	✓	✓	No posee la solicitud de créditos
Lucia Martínez	✓	✓	✓	✓	✓	X	No contiene firma de aprobado.
Tomas Domínguez	✓	✓	✓	✓	✓	X	No contiene firma de aprobado.
Rafael Hernández	✓	✓	X	✓	✓	✓	No posee la solicitud de créditos
Cristina Cruz	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ninguna observación

Marcas

- ✓ Cumple atributo
- X No cumple atributo

Conclusión

La compañía no esta aplicando adecuadamente el control de otorgamiento de créditos, los que se reportará en carta de gerencia.



Preparado por: ML Fecha: 16/04/214

M.1.

ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Objetivo: Verificar el adecuado cálculo de la estimación de cuentas incobrables.

Procedimiento: Solicitar el análisis del establecimiento de la estimación de cuentas incobrables.

Desarrollo:

Como seguimiento del dictamen del periodo anterior, verificamos que la compañía aún no cuenta con un análisis del establecimiento de la estimación de cuentas incobrables, según la sección 10 de Niif para Pymes.

Según comentarios de la administración, se ha creado un comité que determinará el cálculo.

Conclusión:

A la fecha de revisión la observación de auditoría anterior sigue vigente, se le dará seguimiento en visita de cierre.

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA NUEVOS CLIENTES CON AUDITOR PREDECESOR.				
Área de Inventarios				
Objetivo:				
Documentar la exactitud de los saldos de apertura.				
	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Realice procedimientos que concilien los saldos desde la toma física hasta los saldos iniciales.	OH	ML	I.1
2	Realice conciliación entre el auxiliar de inventarios y el saldo según balanza.	OH	ML	I.2
3	Solicite las balanzas de enero a diciembre de dos años anteriores y realice analítica de la relación del costo de venta con las ventas durante el periodo 2012 y enero 2013.	OH	ML	I.3



Preparado por: Fecha:
OH 04/04/2014
Revisado por: Fecha:
ML 04/04/2014

Inventario
Al 31 de diciembre de 2014

REF.
I.1

Hoja 1/2

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud de los inventarios al inicio del periodo 2014

Procedimiento:

Solicitar los movimientos de inventario desde la fecha de toma física (27 de diciembre 2013) hasta el 01/01/2014. y verifique que los saldos concilien con los estados financieros auditados en 2013 y los saldos iniciales de la balanza al 01/01/2014.

Desarrollo:

Inventario	Monto al 27 de diciembre 2013 (toma física)	Salidas de inventario del 28 al 31 de diciembre (-)	Entradas de inventario del 28 al 31 de diciembre (+)	Saldo al 31 de diciembre (=)	Comentario
Sofá commodity	\$2,100.00	\$ 578.00	\$ 3,000.00	\$4,522.00	La compañía no realizó ajustes a la cuenta de inventarios, sin embargo en el acta de resultados de toma física de inventario se evidencia un faltante de \$2500.00 monto que por ser mayor que nuestra materialidad se reportará en carta de gerencia.
Sofá negro	\$3,160.00	\$ 890.00	\$ 4,150.00	\$6,420.00	
Juego de sala brown	\$4,140.00	\$ 350.00	\$ 1,870.00	\$5,660.00	
Juego de sala indiana beige/café	\$2,391.00	\$ 1,500.00	\$ 2,622.00	\$3,513.00	
Sofá individual	\$1,250.00	\$ 970.00	\$ 1,840.00	\$2,120.00	
Juego de sala chocolate	\$2,475.00	\$ 680.00	\$ 2,010.00	\$3,805.00	
Juego de sala confort	\$1,900.00	\$ 425.00	\$ 2,678.00	\$4,153.00	
Cama individual	\$2,303.00	\$ 325.00	\$ 1,950.00	\$3,928.00	
Cama Queen individual	\$2,334.00	\$ 1,358.00	\$ 2,350.00	\$3,326.00	
Cama King semi matrimonial	\$2,045.00	\$ 1,789.00	\$ 2,356.00	\$2,612.00	
Pasan saldos	\$24,098.00	\$ 8,865.00	\$24,826.00	\$40,059.00	



Preparado por:

OH

Revisado por:

ML

Fecha:

04/04/2014

Fecha:

04/04/2014

Inventario

de diciembre de 2014

REF.

I.1

Hoja 2/2

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Inventario	Monto al 27 de diciembre 2013 (toma física)	Salidas de inventario del 28 al 31 de diciembre (-)	Entradas de inventario del 28 al 31 de diciembre (+)	Saldo al 31 de diciembre (=)
Juego de comedor madera	\$1,000.00	\$ 850.00	\$ 1,890.00	\$ 2,040.00
Juego de comedor Brown	\$1,908.00	\$ 1,240.00	\$ 2,500.00	\$ 3,168.00
Juego de comedor black&white	\$874.00	\$ 874.00	\$ 1,880.00	\$ 1,880.00
Juego de comedor blanco	\$2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00
Ropero organizador madera	\$1,640.00	\$ 1,640.00	\$ 3,775.00	\$ 3,775.00
Closet Gutti	\$1,520.00	\$ 360.00	\$ 4,780.00	\$ 5,940.00
Closet ventura	\$1,696.00	\$ 1,696.00	\$ 2,190.00	\$ 2,190.00
Centro de entretenimiento café puro	\$1,030.00	\$ 450.00	\$ 1,780.00	\$ 2,360.00
Centro de entretenimiento madera	\$1,200.00	\$ 320.00	\$ 3,425.00	\$ 4,305.00
Centro de entretenimiento mesa tv	\$1,350.00	\$ 180.00	\$ 1,950.00	\$ 3,120.00
Centro de entretenimiento negro	\$810.00	\$ 810.00	\$ 2,350.00	\$ 2,350.00
Cama Matrimonial Master Technology	\$1,625.00	\$ 789.00	\$ 2,489.00	\$ 3,325.00
Cama Matrimonial Exclusiva	\$1,845.00	\$ 940.00	\$ 2,125.00	\$ 3,030.00
Totales	\$42,756.00	\$21,174.00	\$59,460.00	\$81,042.00
Saldos al 01/01/2014				\$ 81,042.00
Diferencia				\$0.00

Marcas de auditoría.

-  los resultados de la toma física de inventario.
-  los movimientos de la cuenta de inventarios.
-  saldos iniciales de l balanza del mes de enero 2014.

Conclusión

Los inventarios al 01 de enero de 2014, no son exactos por lo que se incluirá en la carta de gerencia.



Conciliación de inventarios

Preparado por: **Fecha:**
 OH 04/04/2014 | 31 de diciembre de 2014

Revisado por: **Fecha:** **Referencia:**
 ML 04/04/2014 **I.2**

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud de los saldos de la cuenta de inventarios al 01/01/2014.

Procedimiento:

Solicitar el registro auxiliar de inventarios y compare con los saldos iniciales de la balanza de enero 2014.

Desarrollo:

Inventario	Saldo según registro auxiliar	Saldo inicial balanza enero 2014	Diferencias
Muebles de sala	\$30,193.00	\$30,193.00	\$ -
Línea de camas	\$23,444.00	\$23,444.00	\$ -
Comedores	\$ 9,770.00	\$ 9,770.00	\$ -
Closet	\$ 8,130.00	\$ 8,130.00	\$ -
Módulos	\$ 9,505.00	\$ 9,505.00	\$ -
Total	\$81,042.00	\$81,042.00	\$ -

Marcas de auditoría

- Datos obtenidos del registro auxiliar de inventarios
- Cotejado con los saldos iniciales de la balanza del mes de enero 2014

Conclusión:

No existen diferencia entre el registro auxiliar de inventario y la balanza al 01/01/2014, sin embargo no son razonables debido al ajuste no realizado por la compañía.



Preparado por: OH
 Fecha: 04/04/2014
 Revisado por: ML
 Fecha: 04/04/2014

Tendencia de ventas y Costo de ventas
 Al 31 de diciembre de 2014
 REF. 1.3

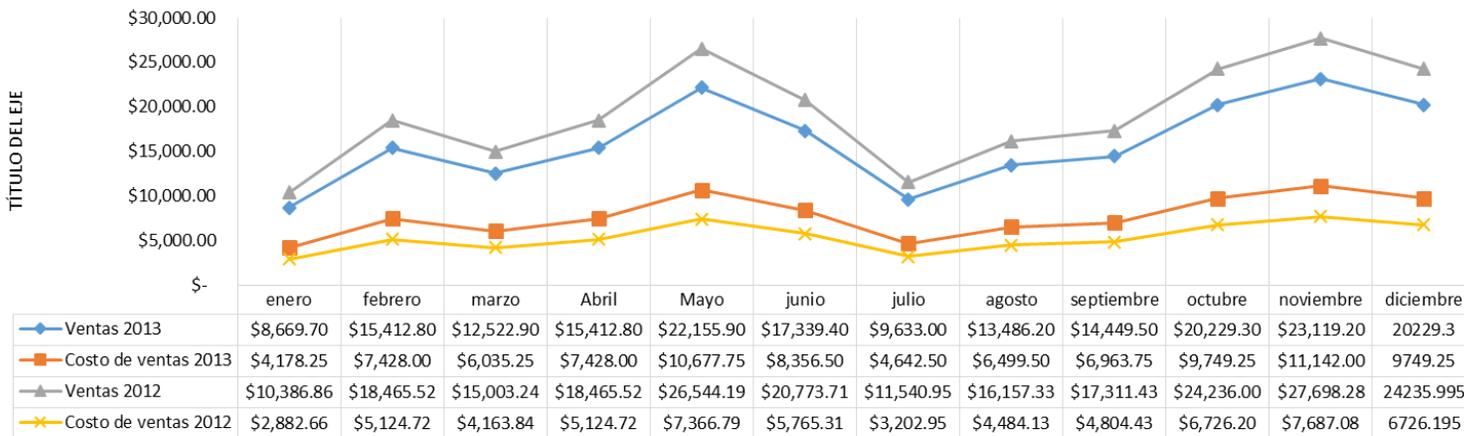
Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Verificar el comportamiento de los ingresos y costo de venta.

Procedimiento:

Solicite las balanzas de enero a diciembre de dos años anteriores y realice analítica de la relación del costo de venta con las ventas durante el periodo 2012 y enero 2013.

TENDENCIA VENTAS VRS COSTO DE VENTA



Conclusión:

La relación de las ventas vrs el costo de venta es el adecuado en los meses de mayo, noviembre y diciembre se generan más ventas debido a promociones que realiza la compañía lo que permite una mayor rotación de los inventarios.

De acuerdo a los procedimientos realizados se identificaron los siguientes puntos los cuales se reportan en carta de gerencia:

Cuenta	Observación	Descripción														
Efectivo y equivalentes	Registro erróneo por una cantidad de US\$2,800.00, en la cuenta contable del Banco Davivienda.	La compañía ha registrado por un monto mayor la cuenta corriente del banco Davivienda, según comentarios de la administración es debido a un retiro de efectivo realizado el 31 de diciembre de 2013, el cual no fue registrado.														
Cuentas por cobrar	<p>Se identificó en 6 expedientes de una revisión de 7, que no cuentan con la firma de crédito aprobado por parte del gerente de créditos y cobros, como lo establece la política de otorgamientos de créditos.</p> <table border="1" data-bbox="532 1230 1081 1518"> <thead> <tr> <th data-bbox="532 1230 735 1272">Cliente</th> <th data-bbox="735 1230 1081 1272">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="532 1272 735 1314">Elena Sánchez</td> <td data-bbox="735 1272 1081 1314">No posee la solicitud de créditos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="532 1314 735 1356">Luis Rodríguez</td> <td data-bbox="735 1314 1081 1356">No contiene firma de aprobado.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="532 1356 735 1398">Carlos Santana</td> <td data-bbox="735 1356 1081 1398">No posee la solicitud de créditos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="532 1398 735 1440">Lucia Martínez</td> <td data-bbox="735 1398 1081 1440">No contiene firma de aprobado.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="532 1440 735 1482">Tomas Domínguez</td> <td data-bbox="735 1440 1081 1482">No contiene firma de aprobado.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="532 1482 735 1518">Rafael Hernández</td> <td data-bbox="735 1482 1081 1518">No posee la solicitud de créditos</td> </tr> </tbody> </table>	Cliente	OBSERVACIONES	Elena Sánchez	No posee la solicitud de créditos	Luis Rodríguez	No contiene firma de aprobado.	Carlos Santana	No posee la solicitud de créditos	Lucia Martínez	No contiene firma de aprobado.	Tomas Domínguez	No contiene firma de aprobado.	Rafael Hernández	No posee la solicitud de créditos	Según comentarios de la gerencia, se debe a que en la fecha que los clientes solicitaron los créditos el gerente se encontraba de viaje.
Cliente	OBSERVACIONES															
Elena Sánchez	No posee la solicitud de créditos															
Luis Rodríguez	No contiene firma de aprobado.															
Carlos Santana	No posee la solicitud de créditos															
Lucia Martínez	No contiene firma de aprobado.															
Tomas Domínguez	No contiene firma de aprobado.															
Rafael Hernández	No posee la solicitud de créditos															
Inventarios	La compañía no registro al cierre del 2013 el ajuste identificado en la toma física de inventarios lo que tiene consecuencias en los saldos de apertura de 2014, por lo que se procederá a comunicarse con el auditor predecesor, con el fin que realice un reexpresión en los estados financieros auditados y no nos afecte en los saldos finales al 31 de diciembre 2014.	La gerencia está de acuerdo en realizar la reexpresión, admitiendo que fue un error no realizar el ajuste.														

CASO 2: EVALUACION DE LOS SALDOS DE APERTURA EN AUDITORIAS A EMPRESAS RECIÉN CONSTITUIDAS.

Tomando como base los datos descritos en el supuesto anterior, se desarrollará el caso práctico enfocado a la evaluación de saldos de apertura en una auditoría a empresas recién constituidas, considerando las siguientes variantes:

FICHA RESUMEN	
Fecha de constitución de la sociedad	20 de marzo de 2013
Fecha de inscripción en el registro de comercio	25 de marzo de 2013
Actividad principal	Compra y venta de muebles para el hogar, Sillones, módulos, camas, mesas y closets.
Razón social	MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.
Plazo por el que fue creada la sociedad	Indefinido

Cuadro No. 11: Estructura del capital social de la sociedad.

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL					
Accionistas	Participación Social	Clase de aporte	Capital social suscrito y pagado	Clase de aporte en especie	Capital social suscrito y no pagado
Marta González	30%	Efectivo	\$ 30,779.00	-	\$ 2,500.00
Santiago Morales	35%	Especie y efectivo	\$ 35,240.50	Terreno	\$ 3,585.00
Alma Vásquez	35%	Especie y efectivo	\$ 35,240.50	Edificio	\$ 3,585.00

Balance Inicial 2013.

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.		
BALANCE INICIAL		
Al 20 de marzo de 2013.		
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)		
Notas		
Activo corriente		63,470.00
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,600.00	
Cuentas por cobrar accionistas	9,670.00	
Inventarios	51,200.00	
Total activo corriente		
Activo no corriente		47,460.00
Terreno	25,310.00	
Edificio	22,150.00	
Total activo		110,930.00
Patrimonio		
Capital social		110,930.00
Capital social suscrito pagado	101,260.00	
Capital social suscrito no pagado	9,670.00	
Total patrimonio		110,930.00
Las notas explicativas son parte integral de los estados financieros		
F. _____	F. _____	F. _____
Representante Legal	Contador	Auditor externo

Para poder evaluar los saldos de apertura en empresas recién constituidas se utilizará el siguiente programa:

**PROGRAMA DE REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA EN
EMPRESAS RECIEN CONSTITUIDAS**

Elaborado por: **ML** Revisado por: **CM** Fecha: **14/03/2013**

PROGRAMA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA EN EMPRESAS RECIEN CONSTITUIDAS (DENTRO DEL PERIODO SUJETO DE EVALUACIÓN)				
Objetivos: Obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad las cifras plasmadas al inicio del periodo objeto de auditoría, en empresas recién constituidas				
PROCEDIMIENTOS		HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Realice evaluación de aceptación del cliente.	OH	CM	R.C.1
2	Obtenga una copia de la escritura de constitución de la empresa, para realizar un extracto de los datos más relevantes que contribuyan a conocer la estructura económica y legal de la empresa.	OH	CM	R.C.2
3	Solicite a la administración de la entidad una copia de los cheques certificados con los cuales se realizó el pago del capital social. Y evalúe lo siguiente: a) Cheque a nombre de la empresa. b) Aporte de los accionistas coincide con lo establecido en la escritura de constitución. c) El capital insoluto es conforme a lo establecido en la escritura de constitución.	OH	CM	R.C.3
4	Si existen aportes en especie, verifique si la entidad cuenta con el respectivo valúo realizado por un auditor autorizado: revisando la existencia del certificado del	OH	CM	R.C.4

	mismo y si se ha constado dentro de la escritura de constitución.			
5	Revise que la entidad ha obtenido la matrícula de empresa.	DH	CM	R.C.5
6.	Revise que la entidad ha obtenido la matrícula de empresa.	DH	CM	R.C.6



Cliente:

Preparado por: OH

Fecha: 02/02/2013

Revisado por: CM

Fecha: 02/02/2014

Evaluación del cliente potencial al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

R.C.1

Objetivo:

Determinar si la firma puede establecer relaciones con el nuevo cliente sin que esto represente algún conflicto con su ética y que cuenta con los elementos necesarios para llevarla a cabo.

Procedimiento:

Realice evaluación de aceptación del cliente.

Desarrollo:

Nº	INDAGACIÓN	SI	NO	COMENTARIO
1	¿Existe incertidumbre sobre la capacidad económica del cliente para		X	
2	¿La imagen del cliente se ha visto afectada por un hecho económico, social o cultural?		X	
3	¿Alguna firma ha decidido no prestar sus servicios a este cliente potencial?		X	
4	¿El cliente potencial está tratando de imponer un alcance no razonable o restricciones de tiempo?		X	
5	¿Los accionistas que integraran la nueva sociedad poseen deudas firmes, liquidas y exigibles con la Administración Tributaria?		X	
6	¿Posee el cliente potencial, alguna de las siguientes características? -Actividad de alto riesgo.		X	
CONSIDERACIONES DE LA FIRMA				
7	¿Existen algunos puntos de independencia conocidos o conflictos de intereses reales o percibidos que necesiten ser verificados?		X	
8	¿Cuenta la firma con la suficiente pericia y experiencia para manejar este trabajo?		X	
9	¿Se espera que el trabajo de auditoría sea una labor continua?		X	

Conclusión:

La firma puede aceptar la realización de este nuevo encargo, ya que no existe ningún factor que lo limite a su realización.



Preparado por: OH **Fecha:** **Obtención de información de la entidad**
Revisado por: CM **Fecha:** **al 31 de diciembre de 2013**

Referencia:

R.C.2

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Conocer los aspectos más relevantes acerca de la composición y estructura económica de la sociedad, para poder tener un mejor entendimiento y comprensión sobre sus actividades y darle un enfoque más apropiada a la auditoría.

Procedimiento: Obtenga una copia de la escritura de constitución de la empresa, para realizar un extracto de los datos más relevantes que contribuyan a conocer la estructura económica y legal de la empresa.

Desarrollo:

✓ FICHA RESUMEN	
Fecha de constitución de la sociedad	20 de marzo de 2013
Actividad principal	Compra y venta de muebles para el hogar, Sillones, módulos, camas, mesas y closets.
Razón social	MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.
Plazo por el que fue creada la sociedad	Indefinido
Valor de las Acciones	110

ACCIONISTAS	CERTIF. N°	# DE ACCIONES	# de acciones	% PARTIC.	MONT DE PARTIC.
Marta González	✓28	De la 1 a la 300	300	30%	\$ 33,000.00
Santiago Morales	✓29	De la 301 a la 650	350	35%	\$ 38,500.00
Alma Vásquez	✓30	De la 651 a la 1000	350	35%	\$ 38,500.00
		1000	1000	100%	\$ 110,000.00

✓ Comprobado con documento físico

Conclusión:

Se ha obtenido conocimiento sobre los aspectos más importantes de la entidad a auditar de esta forma se facilita tener un mejor entendimiento del negocio.



Preparado por:

OH

Revisado por:

CM

Cotejo de saldos de capital social

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

R.C.3

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo

Comprobar si en el balance inicial se refleja la composición del patrimonio de la sociedad de la forma adecuada, según escritura pública debidamente firmada por las partes involucradas y notario autorizado.

Procedimiento

escritura de constitución con el capital social establecido en el balance inicial

Desarrollo

CONCEPTO	SALDO	
Saldo al 20 de marzo de 2013 según escritura de constitución inscrita	\$110,000.00	v
Saldo al 20 de marzo según balance inicial presentado por la sociedad e inscrito en el	\$110,000.00	v
DIFERENCIA	\$ -	

v Comprobado con documento físico

Conclusión

De acuerdo a los procedimientos de revisión realizados sobre la documentación respectiva, se determinó que la empresa presenta el monto exacto del capital social.



Martínez, Auditores
y Consultores, S.A.
de C.V.

Preparado por: OH **Fecha:**

OH

Revisado por: CM **Fecha:**

CM

Cliente:

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

**Verificación de valúo de activos
dados como aporte**

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

R.C.5

Objetivo:

Determinar si existe el valúo para los aportes en especie a través de una revisión de la documentación soporte de este.

Procedimiento:

Si existen aportes en especie, verifique si la entidad cuenta con el respectivo valúo realizado por un auditor autorizado: revisando la existencia del certificado del mismo y si se ha plasmado dentro de la escritura de constitución.

Desarrollo:

CONCEPTO	COMENTARIO
Tipo de Bienes que fueron valorados	Terreno Y Edificio
Fecha en que se realizó el valúo	15/02/2013
Persona que realizó el valúo	Auditor autorizado
La entidad cuenta con el certificado de valúo	SI
Valor de los bienes según perito	Edificio: \$22,150.00 Terreno: \$25,310.00
Todos los socios manifestaron su aceptación del valor de los bien	SI
Valor establecido en la escritura de constitución	\$47,460.00

✓

Comprobado con documento físico

Conclusión:

Los aportes en especie han sido valorados de forma apropiada, por lo tanto los valores consignados en la escritura de constitución y en el balance inicial son apropiados.



Cliente:

Preparado por: OH

Fecha:

OH

Revisado por: CM

Fecha:

CM

MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Obtención de Primera Matrícula de Empresa

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

R.C.6

Objetivo:

Determinar la situación legal de la entidad, para poder visualizar posibles conflictos con los entes reguladores.

Procedimiento:

Revise que la entidad ha obtenido la matrícula de empresa.

Desarrollo:

CONCEPTO	COMENTARIO	
Fecha de inscripción de la escritura de constitución	25 de marzo de 2013	✓
Se presento la solicitud por primera vez ante la DIGESTYC	Si se presento	✓
Existe solicitud presentada para inscripción de la empresa ante el CNR	Si existe boleta para reclamar la primera matrícula	✓

✓ Comprado con documento físico

Conclusión:

De acuerdo a los procedimientos aplicados la entidad ha realizado los tramites correspondientes para obtener la matrícula de empresa por primera vez.

CUADRO # 12. CONTROL DE INVENTARIOS

SOCIEDAD MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

AL 20 DE MARZO DE 2013

NIT: 0614-151086-130-5

NRC: 182113-4

CORREL ATIVO	FECHA DE REGISTRO	DOCUMENTO	PROVEEDOR	DESCRIPCION COMERCIAL	PAIS DE EXPORTACION	CANT.	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO	COSTO DE VENTA
LINEA DE MUEBLES DE SALA										
150789	01/03/2013	CCF100890	Importadores, s.a.	Sofá comodity	UnitedStates	6	\$ 350.00		\$ 350.00	\$ 2,100.00
150790	02/03/2013	CCF108340	Importadores, s.a.	Sofá negro	UnitedStates	4	\$ 790.00		\$ 790.00	\$ 3,160.00
150791	03/03/2013	CCF107653	Importadores, s.a.	Juego de sala brown	UnitedStates	6	\$ 690.00		\$ 690.00	\$ 4,140.00
150792	04/03/2013	CCF390348	Importadores, s.a.	Juego de sala indiana beige/café	UnitedStates	3	\$ 797.00		\$ 797.00	\$ 2,391.00
150793	05/03/2013	CCF189230	Importadores, s.a.	Sofá individual	UnitedStates	5	\$ 250.00		\$ 250.00	\$ 1,250.00
150794	06/03/2013	CCF483290	Importadores, s.a.	Juego de sala chocolate	UnitedStates	3	\$ 825.00		\$ 825.00	\$ 2,475.00
150795	07/03/2013	CCF234567	Importadores, s.a.	Juego de sala confort	UnitedStates	4	\$ 475.00		\$ 475.00	\$ 1,900.00
									\$ 17,416.00	
LINEA CAMAS										
160123	01/03/2013	CCF110897	Importadores, s.a.	Cama individual	UnitedStates	7	\$ 329.00		\$ 329.00	\$ 2,303.00
160124	01/03/2013	CCF765311	Importadores, s.a.	Cama Queen individual	UnitedStates	6	\$ 389.00		\$ 389.00	\$ 2,334.00
160125	03/03/2013	CCF234256	Importadores, s.a.	Cama King semi matrimonial	UnitedStates	5	\$ 409.00		\$ 409.00	\$ 2,045.00
160126	03/03/2013	CCF231453	Importadores, s.a.	Cama Matrimonial Master Technology	UnitedStates	5	\$ 560.00		\$ 560.00	\$ 2,800.00
160127	03/03/2013	CCF765441	Importadores, s.a.	Cama Matrimonial Exclusiva	UnitedStates	6	\$ 669.00		\$ 669.00	\$ 4,014.00
									\$ 13,496.00	
COMEDOR										
170124	10/03/2013	CCF235421	MYH, S.A	Juego de comedor madera	UnitedStates	4	\$ 250.00		\$ 250.00	\$ 1,000.00
170125	11/03/2013	CCF113256	MYH,S.A	Juego de comedor brown	UnitedStates	6	\$ 318.00		\$ 318.00	\$ 1,908.00
170126	12/03/2013	CCF543231	MYH, S.A	Juego de comedor black&white	UnitedStates	2	\$ 437.00		\$ 437.00	\$ 874.00

170127	13/03/2013	CCF321213	MYH, S.A.	Juego de comedor blanco	UnitedStates	3	\$ 720.00		\$ 720.00	\$ 2,160.00
170128	14/03/2013	CCF132321	MYH, S.A.	Juego de comedor gris/vidrio	UnitedStates	2	\$ 820.00		\$ 820.00	\$ 1,640.00
									\$ 7,582.00	
CLOSET										
180129	10/03/2013	CCF867541	MYH, S.A.	Ropero acacia / madera	UnitedStates	4	\$ 380.00		\$ 380.00	\$ 1,520.00
180130	11/03/2013	CCF662131	MYH, S.A.	Ropero organizador madera	UnitedStates	4	\$ 424.00		\$ 424.00	\$ 1,696.00
180131	12/03/2013	CCF123433	MYH, S.A.	Closet Gutti	UnitedStates	5	\$ 326.00		\$ 326.00	\$ 1,630.00
180132	13/03/2013	CCF122135	MYH, S.A.	Closet ventura	UnitedStates	2	\$ 515.00		\$ 515.00	\$ 1,030.00
180133	14/03/2013	CCF345221	MYH, S.A.	Ropero In	UnitedStates	5	\$ 369.00		\$ 369.00	\$ 1,845.00
									\$ 7,721.00	
MODULOS										
190120	15/03/2013	CCF322156	Importadores, s.a.	Centro de entretenimiento café puro	UnitedStates	4	\$ 300.00		\$ 300.00	\$ 1,200.00
190121	16/03/2013	CCF675431	Importadores, s.a.	Centro de entretenimiento madera	UnitedStates	3	\$ 450.00		\$ 450.00	\$ 1,350.00
190122	17/03/2013	CCF112321	Importadores, s.a.	Centro de entretenimiento mesa tv	UnitedStates	3	\$ 270.00		\$ 270.00	\$ 810.00
190123	18/03/2013	CCF987654	Importadores, s.a.	Centro de entretenimiento negro metálico	UnitedStates	5	\$ 325.00		\$ 325.00	\$ 1,625.00
									\$ 4,985.00	
TOTAL INVENTARIO									\$ 51,200.00	

CASO 3: EVALUACION DE LOS SALDOS DE APERTURA EN AUDITORIAS A CLIENTES QUE NO HAN SIDO AUDITADOS EN UNO O MÁS AÑOS ANTERIORES.

Se desarrollará la propuesta tomando en cuenta los datos generales de la empresa Moda y hogar, SA de CV, considerando los siguientes aspectos:

- La empresa no ha sido auditada en dos años anteriores.
- La empresa ha empleado nuevas políticas contables, así como también ha realizado cambios de estimaciones, realizando un cambio de vida útil a la propiedad planta y equipos.

Para desarrollar este supuesto se utilizará el siguiente programa (Ver completo en anexo 4):

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EMPRESAS QUE NO HAN SIDO AUDITADAS EN UNO O MÁS PERIODOS PASADOS.				
Objetivos:				
Determinar la razonabilidad de las cifras iniciales de los estados financieros objetos de evaluación, a través de un examen minucioso y apropiado del origen de los saldos.				
	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Realice evaluación de aceptación del cliente.	ML	LG	N.A.1
2	Coteje las cifras contenidas en los últimos estados financieros auditados, con el balance de comprobación inicial del siguiente periodo.	ML	LG	N.A.2
3	Verifique que los estados financieros han sido aprobados por la administración y que estos no han experimentado cambio alguno después de su aprobación. (Realice el procedimiento para los años que no han sido auditados).	ML	LG	N.A.3
4	Indague con la administración, así como con el personal clave de la entidad, las razones por las que no se audito el o los periodos anteriores.	ML	LG	N.A.4

5	Solicite a la administración de la entidad una copia del sistema contable empleado por la entidad, así como del manual de políticas contables.	ML	LG	N.A.5
6	Realice una revisión sobre la aplicación de las políticas contables más relevantes de la entidad, a fin de verificar si han sido consistentes en relación de un periodo a otro, así como también si se ha considerado realizar cambios para el siguiente periodo.	ML	LG	N.A.6



Preparado por: ML
05/02/2014

Fecha:

Revisado por: LG
06/02/2014

Fecha:

Evaluación del cliente
Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

N.A.1

Ciente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Determinar si es conveniente o no para la firma aceptar al cliente potencial

Procedimiento:

Solicite entrevista con la gerencia financiera e identifique si es conveniente aceptar el cliente.

Desarrollo:

Nº	Pregunta	Observaciones
1	¿Tiene conocimiento de actos de fraude en la compañía?	Hasta la fecha no se había identificado casos de fraude, se realizan las gestiones para verificar y asegurar el control interno.
2	¿Qué actividades realiza para asegurarse que los controles se cumplan?	Se realizan capacitaciones sobre la importancia y la implementación de los controles, así mismo, se hacen monitoreos sobre la implementación de
4	¿Existe alguna renuncia por parte del auditor anterior?	No existe
5	¿Se tiene conocimiento de algunos actos ilegales o acusaciones de fraude que involucren al cliente o a su administración?	No
6	¿Existe incertidumbre sobre la capacidad económica del cliente para cubrir los honorarios propuestos?	No, de acuerdo a las indagaciones el cliente posee los recursos necesarios para asumir nuestros honorarios
7	¿El cliente potencial está tratando de imponer un alcance no razonable o restricciones de tiempo?	No, el cliente ha manifestado que es de su interés que el encargo se desarrolle de la forma prevista por la firma.
8	¿La compañía ha sido fiscalizada en los últimos cinco años?	La compañía no ha sido objeto de fiscalización en los últimos cinco años.
CONSIDERACIONES DE LA FIRMA		
9	¿Existen algunos puntos de independencia conocidos o conflictos de intereses reales o percibidos que necesiten ser verificados?	No
10	¿Cuenta la firma con la suficiente pericia y experiencia para manejar este trabajo?	Si
11	¿Se espera que el trabajo de auditoría sea una labor continua?	Si

Conclusión:

La firma puede aceptar realizar el encargo, ya que a la fecha no se tiene conocimiento sobre algún hecho o circunstancia que afecte de forma negativa a la firma.



Preparado por:

ML

Revisado por:

LG

Fecha:

25/04/2013

Fecha:

25/04/2014

Verificar el traslado de cifras finales al siguiente periodo

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

N.A.2

Objetivo

Determinar si existen diferencias al trasladar los saldos finales de un periodo a otro, que influyan en la razonabilidad de los estados financieros.

Procedimiento

Coteje las cifras contenidas en los últimos estados financieros auditados, con el balance de comprobación inicial del siguiente periodo.

CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 01/01/2012	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 01/01/2013	Diferencias
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 25,803.00	\$ 25,803.00	\$ 31,578.00	\$ 31,578.00	\$ -
Cuentas por cobrar, netas	\$ 111,380.00	\$ 110,251.00	\$ 117,529.00	\$ 117,529.00	\$ 1,129.00
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 30,828.00	\$ 30,828.00	\$ 45,147.00	\$ 45,147.00	\$ -
Inventarios	\$ 6,983.00	\$ 6,983.00	\$ 71,499.00	\$ 71,499.00	\$ -
Propiedad planta y equipo	\$ 422,327.00	\$ 422,327.00	\$ 421,353.00	\$ 421,353.00	\$ -
Activos intangibles	\$ 2,330.00	\$ 2,330.00	\$ 1,335.00	\$ 1,335.00	\$ -
Préstamos por pagar	\$ 48,254.00	\$ 48,254.00	\$ 35,944.00	\$ 35,944.00	\$ -
Cuentas por pagar	\$ 9,740.50	\$ 9,740.50	\$ 5,235.00	\$ 5,235.00	\$ -
Impuesto sobre la renta por pagar	\$ 21,304.50	\$ 21,304.50	\$ 29,701.00	\$ 29,701.00	\$ -
Capital social	\$ 314,552.00	\$ 314,552.00	\$ 314,552.00	\$ 314,552.00	\$ -
Reserva legal	\$ 62,910.40	\$ 62,910.40	\$ 62,910.40	\$ 62,910.40	\$ -
Utilidades acumuladas	\$ 142,889.60	\$ 142,889.60	\$ 240,098.60	\$ 240,098.60	\$ -
TOTAL	\$ 1,199,302.00	\$ 1,198,173.00	\$ 1,376,882.00	\$ 1,376,882.00	\$ 1,129.00

✓

Comprobado físicamente

Conclusión

De acuerdo a los resultados obtenidos los saldos iniciales no han sido trasladados de forma apropiada, debido a que se determinó una diferencia de \$1,129.00 en las cuentas por cobrar.



APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

reparado por: Fecha: 30/04/2014 Al 31 de diciembre de 2013
 ML
 Revisado por: Fecha: Referencia:
 LG 03/05/2014 **N.A.3**

Objetivo

Determinar si existen diferencias al trasladar los saldos finales de un periodo a otro, que influyan en la razonabilidad de los estados financieros.

Procedimiento

Verifique que los estados financieros han sido aprobados por la administración y que estos no han experimentado cambio alguno después de su aprobación. (Realice el procedimiento para los años que no han sido auditados).

Desarrollo:

EXTRACTO DE ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Acta/Participantes	Descripción
Acta N° 16 Marta González Santiago Morales Alma Vásquez	Acta celebra el 10 de enero de 2014 Se procedió a la presentación de los Estados Financieros ante los socios y luego se estableció en el acuerdo del acta N° 16, la aprobación de los Estados financieros para el año 2013

EXTRACTO DE ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Acta/Participantes	Descripción
Acta N° 13 Marta González Santiago Morales Alma Vásquez	Acta celebra el 15 de abril de 2013 Se procedió a la presentación de los Estados Financieros ante los socios y luego se estableció en el acuerdo del acta N° 16, la aprobación de los Estados financieros para el año 2012

ASPECTOS IMPORTANTES	SI	NO	COMENTARIOS
Los saldos de los estados financieros coinciden con los aprobados por la administración de la sociedad	✓		Se verificó el anexo de E/Frs presentados en la Junta General de Accionistas con los E/Frs archivados en contabilidad
Las actas se encuentran debidamente firmadas por los socios	✓		
Los Estados financieros fueron depositados al CNR en el periodo correspondiente		X	los E/Frs del año 2012 no han sido depositados, debido a que no se realizó la auditoría financiera de ese periodo

Conclusión

De acuerdo a la evidencia obtenida en la revisión de las actas de la Junta General de accionistas, se determinó que los saldo finales de los estados financieros establecidos en contabilidad coinciden con los que fueron aprobados por la sociedad.



Preparado por:

ML

Revisado por:

LG

Fecha:

25/03/2014

Fecha:

25/03/2014

Causas por las que no se auditó el periodo anterior

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

N.A.4

Objetivo

Conocer cuales fueron las causas por las que no se auditó el periodo anterior y determinar si esto puede tener efectos en los estados financieros del periodo actual.

Procedimiento

Indague con la administración, así como con el personal clave de la entidad, las razones por las que no se auditó el periodo anterior.

Desarrollo:

RESULTADO DE INDAGACIONES CON LA ADMINISTRACION Y PERSONAL CLAVE DE LA EMPRESA			
Descripción	SI	NO	COMENTARIO
Se recibieron ofertas de auditoria para realizar el examen a los estados financieros de 2012.		✓	
Disponía la entidad de los recursos económicos y disponibilidad de la información para llevar a cabo la auditoría.	✓		Sin embargo aun no se habían terminado de procesar todas las transacciones del 2012
La entidad no considero necesario solicitar una auditoría externa.		✓	Durante ese periodo la entidad considero que no podría atender a una firma
importancia y requerimientos legales de obtener el dictamen.	✓		
enfrento algún litigio no previsto con anticipación.		✓	
Cuenta la entidad con algún informe por parte del auditor interno que establezca observaciones a los controles relacionados con operaciones de la entidad.		✓	

Conclusión:

De acuerdo a la información obtenida a través de las indagaciones con el personal clave de la entidad se determinó que las cifras plasmadas en los estados financieros del año 2012 podrían contener errores que afecten a los estados financieros de los siguientes periodos.



Preparado por: ML **Fecha:** Al 31 de diciembre de 2013
Revisado por: LG **Referencia:** **N.A.5**

Objetivo

Determinar si la entidad cuenta con un sistema contable debidamente autorizado y conocer sus políticas e identificar las principales, de acuerdo a su aplicabilidad en las operaciones de la entidad.

Procedimiento

Solicite a la administración de la entidad una copia del sistema contable empleado por la entidad, así como del manual de políticas contables.

Desarrollo:

AFIRMACIONES OBTENIDAS

Descripción	SI	NO	COMENTARIO
Posee la entidad un sistema contable, firmado y sellado por un auditor autorizado por el Consejo	✓		
El sistema contable posee los elementos necesarios	✓		
Los usuarios conocen, comprenden y aplican de forma adecuada dicho sistema	✓		Se realizó entrevista con los usuarios del sistema, así como con la administración y manifestaron que se están aplicando correctamente.

PRINCIPALES POLITICAS EMPLEADAS POR LA ENTIDAD

Efectivo y equivalentes de efectivo	El efectivo de caja chica es de US\$500.00, cuando se den aumentos de caja chica, deben estar autorizados.
Cuentas por cobrar	Las cuentas por cobrar a clientes se registran inicialmente al costo que es valor de razonable de la contraprestación que se haya dado a cambios de los mismos.
Inventario.	Los inventarios se reconocen al costo de adquisición, comprende el precio de compra, aranceles por importación y otros impuestos no recuperables.

✓ Cumple atributo

Conclusión:

De acuerdo a la información obtenida a través de las indagaciones con el personal clave de la entidad se determinó que la empresa cuenta con un sistema contable adecuado y que el personal comprende y aplica dicho sistema.



Preparado por ML **Fecha:** Al 31 de diciembre de 2013
Consistencia de las políticas contables
Revisado por: LG **Fecha:** **Referencia:**
N.A.6

Objetivo

Determinar si las políticas contables establecidas por la entidad han sido aplicadas de manera uniforme a los largo de los diferentes periodos, con el fin de determinar si la información financiera es adecuada en función de la forma en que ha sido valuada así como en su presentación.

Procedimiento

Realice una revisión sobre la aplicación de las políticas contables más relevantes de la entidad, a fin de verificar si han sido consistentes en relación de un periodo a otro, así como también si se ha considerado realizar cambios para el siguiente periodo.

Desarrollo:

CONSISTENCIA EN LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD			
	SI	NO	OBSERVACIONES
Marco de información financiera adoptado por la sociedad	✓		
Método de depreciación empleado para los elementos de propiedad planta y equipo	✓		
Forma de presentación de los estados financieros	✓		
Método de valuación de los inventarios	✓		
Medición de los activos intangibles	✓		
Reconocimiento de los costos por préstamos	✓		
Medición de los ingresos	✓		
Clasificación de las cuentas para los elementos de Activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos	✓		
Medición de los elementos de propiedad planta y equipo	✓		

✓ Cumple Atributo

Conclusión:

De acuerdo a las revisiones realizadas se pudo determinar que la entidad ha aplicado las políticas contables más relevantes de forma consistente de un periodo a otro.

CASO 4: EVALUACION DE LOS SALDOS DE APERTURA EN AUDITORIAS CON CLIENTES RECURRENTE.

Para el desarrollo del caso se toma en consideración los datos generales y los estados financieros de la sociedad Moda y Hogar, S.A. de C.V.

Para ejemplificar el caso se utilizará el siguiente programa para la revisión apropiada de los saldos de apertura:

PROGRAMA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA EN CLIENTES RECURRENTE				
Objetivos:				
Determinar la razonabilidad de las cifras plasmadas al inicio del periodo actual, a través de la evaluación de aspectos claves que contribuyen a detectar errores o hechos que modifican las cifras iniciales y de las cuales no se percataron en el periodo pasado o se omitió.				
PROCEDIMIENTOS		HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Realice una evaluación para determinar si existen las condiciones necesarias para continuar brindando servicios al cliente. (si no existe hechos o circunstancias que comprometan la ética de la firma)	O.H.	M.L.	P1
2	Analice las situaciones que se hayan presentado en encargos de periodos anteriores y la forma en que esto puede influir para continuidad de los servicios con el cliente.	O.H.	M.L.	P2
3	Determine si existen condiciones que indiquen que es necesario revisar los términos del encargo en cada periodo.	O.H.	M.L.	P3
4	Verifique que los saldos del informe de auditoría, coinciden con los saldos iniciales registrados el libro mayor de la entidad, en forma física y computarizada.	O.H.	M.L.	P4

5	Verifique los procedimientos que se emplearon en el periodo pasado para obtener evidencia del cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría.	O.H.	M.L.	P5
6	Solicite a la administración de la entidad una carta sobre la situación legal de la empresa, la cual debe ser emitida por el departamento jurídico de la entidad evaluada, para determinar si ha enfrentado demandas o se encuentra en proceso de litigio que afecte las cifras iniciales.	O.H.	M.L.	P6
7	Verificar si existen contingencias o compromisos que no fueron identificados en el periodo anterior, pero que pueden afectar las cifras iniciales.	O.H.	M.L.	P7
8	Determine si las provisiones de gastos contempladas en los estados financieros del periodo pasado, han sido utilizadas de la forma prevista.	O.H.	M.L.	P8
9	Verificar si existen cambios en las políticas contables de la entidad.	O.H.	M.L.	P9
10	Evalúe las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos e información a revelar.	O.H.	M.L.	P10
11	Indague si existen controles dentro de la entidad auditada que han cambiado en relación del periodo pasado al actual y determine la relevancia de estos.	O.H.	M.L.	P11
12	Determine si puede confiar en la evidencia obtenida acerca de los controles de una entidad en auditorías anteriores ¹¹ , considerando lo siguiente: No hayan experimentado cambios desde la última vez que se probaron. No sean controles que mitiguen un riesgo significativo.	O.H.	M.L.	P12

¹¹NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados", Apéndice A.37



Preparado por: O.H.

Fecha: 06/03/2014

**Evaluación del cumplimiento
de requisitos éticos**

Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: **P1**
Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. de C.V.

Objetivo: Identificar y valorar la existencia de circunstancias que sean relevantes para decidir continuar con el cliente.

Procedimiento: Realice una evaluación para determinar si existen hechos o circunstancias que comprometan la ética de la firma y si concurren las condiciones necesarias para continuar brindando servicios al cliente.

Desarrollo:

Evaluación de la integridad del cliente	SI	NO	Observaciones
1. ¿Existen dudas acerca de la integridad del cliente o de su administración?		✓	
2. ¿Existe incertidumbre sobre la capacidad económica del cliente para cubrir con los honorarios pactados?		✓	
¿Se tiene conocimiento de algunos actos ilegales o acusaciones de fraude que involucren al cliente o a su administración?		✓	
3. ¿Existen indicios de involucramiento de la empresa en lavado de dinero y otras actividades ilícitas?		✓	
4. ¿Existen asuntos pendientes sobre investigaciones o juicios significativos, cuyos resultados pudieran impactar adversamente la reputación del negocio?		✓	Existe una demanda contra Moda y Hogar, S.A. de C.V. no se espera que afecte significativamente la situación financiera de la sociedad
5. ¿Han surgido cambios significativos en la composición de la junta directiva o de los principales accionistas de la administración?		✓	
6. ¿Se ha determinado una falta continua de colaboración de la administración para llevar a cabo la auditoría?		✓	
7. ¿La sociedad ha impuesto alguna limitación al alcance durante un periodo anterior?		✓	
8. ¿Se ha incluido en la opinión alguna consideración sobre negocio en marcha que ponga en duda la continuidad de seguir prestando servicios al cliente?		✓	

✓ Cumple atributo

Conclusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados se concluye que no existe dudas cuestionables sobre la integridad del cliente que afecten la continuidad de los servicios al cliente.



Preparado por: O.H. **Fecha:** 06/03/2014

Seguimiento de ajustes
Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L. **Fecha:** 06/03/2014

Referencia: P2

Cliente: MODAYHOGAR, S.A. de C.V.

Objetivo: Identificar aspectos relevantes que durante el ejercicio anterior resultaron significativos y que influyan en la continuidad del cliente.

Procedimiento: Analice las situaciones que se hayan presentado en encargos de periodos anteriores y la forma en que esto puede influir para continuidad de los servicios con el cliente.

Desarrollo:

Cuentas	Saldos según balanza de comprobación al 31 de diciembre 2013	Saldos según balanza de comprobación al 31 de diciembre 2012
	₱	€
Cuentas por cobrar	\$144,154.00	\$117,529.00
Estimación para cuentas incobrables	\$7,207.70	\$0.00
Cuentas por cobrar neto al 31 de diciembre	\$136,946.30	\$117,529.00
Diferencias de balance sin ajustar	\$7,207.70	

Efectos en la auditoría de este año:

Existen ajustes sobre las cuentas por cobrar que afectan los saldos de apertura en los estados financieros y por tanto las cifras de los activos en los estados financieros que pueden llegar a tener efecto en la opinión del auditor.

Marca de auditoría:

€ Datos obtenidos de balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2012.
₱ Datos obtenidos de balanzas de comprobación al 31 de diciembre de 2013.

Conclusión:

De acuerdo al seguimiento de los ajuste del año anterior se concluye Existen ajustes sobre las cuentas por cobrar que afectan los saldos de apertura en los estados financieros y pueden llegar a tener efectos significativos en la opinión del auditor, dichos ajustes deben ser corregidos en base a Niff para pymes seccion 10. Se dara seguimiento a la observación en visita de cierre.



Preparado por: O.H.

Fecha: 06/03/2014

Revisión de los términos del encargo

Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: P3

Cliente: MODAYHOGAR, S.A de C.V.

Objetivo: Verificar cualquier indicador que permita establecer la revisión de los terminos del encargo y si resulta necesario actualizarlos.

Procedimiento: Determine si existen condiciones que indiquen que es necesario revisar los términos del encargo en cada periodo.

Desarrollo:

Aspectos importantes a considerar	Si	No	Observaciones
La entidad interpreta incorrectamente el objetivo y alcance de auditoría		X	
Los términos del encargo de auditoría modificados o especiales		X	
Han surgido cambios significativos en la alta gerencia, consejo de directores.		X	Se trabajara con el mismo personal del último año.
Existe cambios en la propiedad de la empresa		X	
Un cambio importante en la naturaleza y dimensión de la actividad principal de la empresa		X	
Existencia de cambios en regulaciones legales que la administración deba cumplir		X	
Un cambio en el marco de información financiera adoptado por la empresa en la preparación de los estados financieros		X	
Cambios en otros requerimientos de información que la empresa deba considerar		X	

Entrevista realizada por:

Oscar Hernandez

Realizada a:

Gerente general Santiago Morales

Conclusión:

De acuerdo a la entrevista realizada a la gerencia de la sociedad MODA YHOGAR, S.A. de C.V. , no se ha identificado ningún cambio material que pueda afectar los términos del encargo de auditoría.



Preparado por: O.H. Fecha: 06/03/2014 Revisión de saldos iniciales
Al 31 de diciembre de 2013
Revisado por: M.L. Fecha: 06/03/2014 Referencia: P4

Ciente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Comparar los montos reflejados en el informe de auditoría año 2013 con los valores registrados al inicio del periodo en el libro Diario-Mayor de forma física y computarizada.

Procedimiento: Verifique que los saldos del informe de auditoría, coinciden con los saldos iniciales registrados el libro mayor de la entidad, en forma física y computarizada.

Desarrollo:

Cuenta	Saldo según Informe de auditoría	Saldos iniciales según Libro Mayor	Diferencias	a	b	c	Observaciones
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 38,515.00	\$ 38,515.00	\$ -	λ	λ	λ	
Cuentas por cobrar, netas	\$ 144,154.00	\$ 144,154.00	\$ -	λ	λ	λ	
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 45,500.00	\$ 45,500.00	\$ -	λ	λ	λ	
Inventarios	\$ 81,042.00	\$ 81,042.00	\$ -	λ	λ	λ	
Propiedad planta y equipo	\$ 420,379.00	\$ 420,379.00	\$ -	λ	λ	λ	
Activos intangibles	\$ 995.00	\$ 995.00	\$ -	λ	λ	λ	
Préstamos por pagar	\$ 60,944.00	\$ 60,944.00	\$ -	λ	λ	λ	
Cuentas por pagar	\$ 62,719.00	\$ 62,719.00	\$ -	λ	λ	λ	
Impuesto sobre la renta por pagar	\$ 20,150.00	\$ 20,150.00	\$ -	λ	λ	λ	
Capital social	\$ 314,552.00	\$ 314,552.00	\$ -	λ	λ	λ	
Reserva legal	\$ 62,910.40	\$ 62,910.40	\$ -	λ	λ	λ	
Utilidades acumuladas	\$ 209,309.60	\$ 209,309.60	\$ -	λ	λ	λ	
	⌘	⌘					

Marca: Significado

- ⌘ Según Libros legales
- ⌘ Cálculos aritmético verificados
- λ Cumple Atributo

Atributo:

- a. Libro Diario Mayor legalizado.
- b. Los saldos cotejan con sistema computarizado.
- c. Los saldos cotejan con balance depositado en CNR.

Conclusión:

La revisión de los saldos iniciales no muestran ninguna alteración o modificación significativa en los estados financieros, los saldos de cierre del periodo han sido incorporados correctamente en el periodo actual.


Revisión del cumplimiento de políticas y procedimientos de control de calidad
Preparado por: H.O.

Fecha: 06/03/2014 Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014 **Referencia:** P5

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Comprobar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad en las firmas de auditoría que han sido adoptados para el desarrollo de auditorías y revisiones de estados financieros.

Procedimiento: Verifique los procedimientos que se emplearon en el periodo pasado para obtener evidencia del cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría.

Desarrollo:

Aplicación de la norma internacional de control de calidad nicc1	Si	No	Observaciones
La existencia de un manual de control de calidad que incluya políticas y procedimientos deben estar por escrito y abarcar todos los componentes de la ISQC: (a) Responsabilidad de liderazgo sobre calidad dentro de la firma. (b) Requerimientos éticos. (c) Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y encargos específicas (d) Recursos humanos. (e) Realización de los encargos (f) Seguimiento	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓		
Requerir evidencia documental de la aplicación del manual	✓		
El revisor requiere investigar con el personal técnico de la firma sobre el conocimiento de los procedimientos de control de calidad de la firma.	✓		
Evaluar que exista correspondencia entre lo escrito en el manual y la evidencia obtenida por el revisor.	✓		
Evaluar : ¿Cómo se comunican estas políticas al personal de la firma? Por escrito Correo electrónico verbalmente	✓		
Se ha obtenido de todo el personal de la firma la confirmación escrita sobre el cumplimiento	✓		
Obtenga confirmación firmada de los empleados de la firma y verifique su cumplimiento	✓		

Marca de auditoría

✓ Cumple atributo

Atributo

Verificado con documento físico

Conclusión:

De acuerdo a la revisión de los procedimientos implementados para el cumplimiento del control de calidad en las firmas de auditoría se constató que son aplicados en los trabajos de auditoría.

Martínez, Auditores
/ Consultores, S.A.
de C.V.



Preparado por: H.O.

Fecha: 06/03/2014

Carta del Abogado
Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: P6

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Comprobar la situación legal actual de la sociedad con respecto a la existencia de alguna investigación o litigio presentado

Procedimiento: Solicite a la administración una carta sobre la situación legal de la empresa, la cual debe ser emitida por el departamento jurídico, para determinar si ha enfrentado demandas o se encuentra en proceso de litigio que afecte las cifras iniciales.

Desarrollo:



J & D, ABOGADOS Y NOTARIOS

San Salvador, 4 de febrero de 2014

Señor(a)
Licda, Lucia Gómez.
Martínez Auditores y Consultores, S.A de C.V.
Presente

El objetivo de la presente obedece a informar por escrito sobre el estado Judicial de la sociedad "Moda y Hogar, S.A. de C.V.", con respecto al período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre de 2013.

Al respecto me permito manifestarle que la sociedad tiene una demanda interpuesta por un cliente quien asegura que resultó afectado financieramente por la cantidad de \$7,500.00, debido a la compra de un mueble defectuoso dicha acción legal no tiene base cierta por lo cual se considera impugnarla.

La gerencia no estima que resulte una pérdida de este proceso, puesto que hasta la fecha la sociedad no posee ninguna investigaciones en curso, ni ha efectuada ninguna ante tribunales o instituciones.

Esperando que la presente sea de su agrado, se suscribe de usted,

Atentamente,

F.

Lic. José Antonio López
Abogado y Notarios
J & D, ABOGADOS Y NOTARIOS

✓ Carta obtenida por el abogado de la sociedad.

Conclusión:

En base a la comunicación directa con los abogados de la sociedad en relación a la existencia de litigios y quejas, se revela una demanda presentada por un cliente pero como resultado no se estiman implicaciones financieras que tengan efecto en los estados financieros.



Preparado por: H.O.

Fecha: 06/03/2014

**Revisión de Contingencias y
Compromisos**

Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: P7

Ciente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Concluir sobre las contingencias que pudieran presentarse en el desarrollo de las operaciones de la empresa y verificar que se encuentren reflejados en los estados financieros.

Procedimiento: Verificar si existen contingencias o compromisos que no fueron identificados en el periodo anterior, pero que pueden afectar las cifras iniciales.

Desarrollo:

Pasivos contingentes

Durante el año 2012 un cliente inicio acciones legales contra MODA Y HOGAR S.A. de C.V., debido a la venta de un producto supuestamente defectuoso; El cliente asegura que las pérdidas ascienden a \$7,500.00 y ha dado inicio a un litigio para reclamar ese importe.

El asesor legal de la empresa J&D Abogados considera que la demanda no tiene base sólida por lo cual la sociedad pretende impugnarla.

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión ni pago pendiente alguno porque la dirección de la sociedad MODA Y HOGAR, S.A. de C.V. no espera que del resultado de la demanda surja una pérdida que tenga un efecto significativo en la situación financiera de la sociedad.

Conclusión:

De acuerdo con los resultados de los procedimientos aplicados para el periodo se concluye que la empresa no ha reconocido una provision por contingencia debido a que no afecta la situacion financiera de la sociedad.



Preparado por: H.O. Fecha: 06/03/2014 Revisión de provisiones de gastos
Al 31 de diciembre de 2013
Revisado por: M.L. Fecha: 06/03/2014 Referencia: P8

Cliente: MODAYHOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Verificar que los gastos estén debidamente registrados y sean aplicados en el período actual, asimismo que representen transacciones efectivamente realizadas.

Procedimiento: Determine si las provisiones de gastos contempladas en los estados financieros del periodo pasado, han sido utilizadas de la forma prevista.

Desarrollo:

Provisiones del año 2012	SI	NO	Observaciones
Provisiones para pensiones	✓		Registrado contablemente
Provisiones para impuestos	✓		Registrado contablemente y aplicado en el período
Provisión para desmatelamiento, retiro y reparación de propiedad planta y equipo		✓	No se registro en el período
Provisión por garantía por venta de productos		✓	A la fecha no existe registro

Marca de auditoría

✓ Cumple atributo

Atributo

Verificado con documento físico

Conclusión:

De acuerdo a la revisión en el libro mayor se verificó que no existen las provisiones por garantía de productos y de reparación de propiedad planta y equipo sin embargo si han establecido las provisiones por indemnización del personal y los pagos de impuesto lo cual representan gastos incurridos por la sociedad MODAYHOGAR, S.A. de C.V. en el período auditado.



Preparado por: O.H.

Fecha: 06/03/2014

Revisión de cambio de políticas contables
Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: P9

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Determinar los cambios de políticas contables relevantes del periodo anterior e indagar si dichos cambios afectan los estados financieros del periodo actual.

Procedimiento: Verificar si existen cambios en las políticas contables de la entidad.

Desarrollo:

Política contable relevantes	Cambios Efectuados
Autorización de gastos.	No se determinaron condiciones que reportar en el periodo de enero a diciembre 2013.
Emisión de Cheques para gastos de la empresa.	
Monto máximo de caja chica y personal a cargo.	
Personal que realiza las conciliaciones bancarias.	
Restricción sobre emisión y pago de cheques por	
Segregación de funciones en los puestos de trabajo.	
Llevar los registros contables en moneda funcional	
Base de medición es al Costo histórico	
El efectivo se medirá al costo de transacción	
El método de valuación de inventarios es costo promedio	
Sistema de registro de inventario utilizado es	
Permanente o perpetuo	
Los inventarios terminados se medirán al costo	
Realizar inventario físico al final de cada ejercicio	
Método de depreciación de la propiedad planta y equipo es Linea Recta.	
Las cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción o valor razonable	
Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas	
Se registra como Propiedad planta y equipo los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción de bienes, se prevé usarlo más de un período contable	
Reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una obligación legal	
Se constituirá Reserva legal por el 7% de las utilidades antes de impuesto	
La presentación de los gastos en el estado de resultados es por función	



Marcas de auditoría

✓ Cumple Atributo

Atributo

Revisado en manual de políticas contables

Conclusión:

De acuerdo a la revisión de las políticas contables se pudo comprobar que no han habido cambios significativos que afecten los estados financieros en el ejercicio actual.



Preparado por: H.O.

Fecha: 06/03/2014

Revisión de las aseveraciones contenidas en los
Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: P10

Ciente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Verificar los diferentes tipos de aseveraciones con el fin de identificar las más relevantes que permitan diseñar procedimientos de auditoría que sean respuesta a los riesgos valorados.

Procedimiento: Evalué las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos e información a revelar.

Desarrollo: **Riesgo a nivel de aseveración**

Cuentas relevantes	Riesgo	Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el periodo bajo auditoria				
		Ocurrencia	Integridad	Exactitud	Corte de operaciones	Clasificación
Efectivo y Equivalentes de efectivo	Contabilizar operaciones que involucran movimientos de fondos y su ocultación en los registros mediante la contabilización de operaciones ficticias de caja que incluyen cuentas pendientes en la conciliación bancaria.	Efectivamente han ocurrido todas las operaciones registradas en la cuenta.	Están registradas todas las operaciones que corresponden a la empresa (por la cantidad de operaciones involucradas)	Coincide las cifras registradas apropiadamente y corresponden a las operaciones efectuadas	Todas las operaciones que implican el uso de efectivo han sido registradas y aprobadas en el periodo	Se han registrado en la cuenta apropiada las transacciones
Cuentas por cobrar	-Alta incobrabilidad en la cuenta. -No se encuentran contabilizados todos los cobros. -Se realiza una estimación contable incorrecta.	El registro en el mayor de cuentas por cobrar con respecto a las facturas de ventas son válidas y exactas	Todos los bienes enviados son entregados y facturados.	Las transacciones han sido registrados por el saldo correcto verificado con la documentación respaldo	El corte de operaciones en el mayor es exacto.	Se ha registrado todos los hechos y transacciones en las cuentas relacionadas a la cuenta por cobrar



Preparado por: H.O. **Fecha:** 06/03/2014 **Revisión de las aseveraciones contenidas en los**
Revisado por: M.L. **Fecha:** 06/03/2014 **Al 31 de diciembre de 2013**
Referencia: P10

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Verificar los diferentes tipos de aseveraciones con el fin de identificar las más relevantes que permitan diseñar procedimientos de auditoría que sean respuesta a los riesgos valorados.

Procedimiento: Evalué las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos e información a revelar.

Desarrollo: **Riesgo a nivel de aseveración**

Cuentas relevantes	Aseveraciones sobre saldos de cuentas al final del ejercicio			
	Existencia	Derechos y obligaciones	Integridad	Valuación
Efectivo y equivalentes de efectivo	Las cuentas relacionadas con el efectivo y equivalentes existen al final del periodo.	La empresa posee y controla los derechos del efectivo y equivalentes	Se encuentran registrados todas las entradas hechas al efectivo y equivalentes, las cuentas relacionadas de deudores y acreedores que deberían haberse registrado.	Se incluyen en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier ajuste de valuación todas las cuentas de efectivo y equivalentes y están registrados de manera apropiada
Cuentas por cobrar	Se encuentran registradas y se lleva control de las cuentas de los clientes.	Mantienen los derechos sobre las cuentas de los clientes y los documentos de respaldo respectivos.	Las entradas de las cuentas por cobrar con respecto a las facturas son válidas y exactas.	Cualquier ajuste por valuación de las cuentas por cobrar requerido por los principios técnicos contables aplicables han sido apropiadamente registrados.

Cuentas relevantes	Aseveraciones sobre presentación y revelación			
	Ocurrencia y derechos y obligaciones	Integridad	Clasificación y comprensibilidad	Exactitud y valuación
Cuentas por cobrar	Comprobar que todas las cuentas por cobrar existen y corresponden los derechos a la empresa	Los registros representen las transacciones correctas y detalle de seguimiento de las deudas retrasadas	Todas cuentas por cobrar han sido clasificadas y se han revelado de acuerdo con las políticas contables y el marco financiero aplicable	Todas las transacciones han sido registradas apropiadamente tanto las fechas, conceptos, así como las cantidades y valores en el período correspondiente.



Preparado por: H.O.

Fecha: 06/03/2014

Revisión de cambios en los controles de la entidad

Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L.

Fecha: 06/03/2014

Referencia: P11

Cliente: MODA Y HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo: Verificar el cumplimiento de los controles que efectúa la sociedad auditada y revisar si han existido cambios con respecto al año anterior.

Procedimiento: Indague si existen controles dentro de la entidad auditada que han cambiado en relación del periodo pasado al actual y determine la relevancia de estos.

Desarrollo:

Resumen de principales cambios	Si	No	Observaciones
Cambios en operaciones del negocio •Condición financiera •Regulaciones en la industria en cual opera •Políticas de contabilidad implementadas		X	La sociedad opera en el mismo sector económico, no han existido cambios en políticas contables.
Existencia de nuevas previsiones por: •Integridad de la administración •Negocio en marcha de la sociedad •Nuevos litigios		X	No existen litigios, ni investigaciones pendientes a la sociedad.
Ingreso de áreas de negocio en las que la sociedad tiene poca experiencia		X	
Establecimiento de nuevos objetivos y estrategias		X	

Conclusión:

De acuerdo a la revisión realizada sobre la existencia de cambios efectuados entre la evaluación anterior y el ejercicio actual, se verificó que la sociedad MODA Y HOGAR, S.A. de C.V. no ha realizado cambios relevantes.



Cliente:

Preparado por: H.O. **Fecha:** 06/03/2014

Revisión de controles internos

Al 31 de diciembre de 2013

Revisado por: M.L. **Fecha:** 06/03/2014

Referencia: P12

MODAY HOGAR, S.A. DE C.V.

Objetivo:

Verificar que los controles implementados por la empresa sean consistente y se mantengan en el siguiente período y comprobar si se puede confiar en evidencia sobre los controles.

Procedimiento:

Determine si puede confiar en la evidencia obtenida acerca de los controles de una entidad en auditorías anteriores considerando que no hayan experimentado cambios desde la última vez que se probaron.

Desarrollo:

Cuentas	Saldo según Balanza de comprobación al 01/01/2014	Saldo según auditoría	Control	Diferencia	a	b	Observaciones
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$38,515.00	\$38,515.00	Arqueo de caja sorpresivo Conciliaciones bancarias	0	✓	✓	
Cuentas por cobrar, netas	\$144,154.00	\$144,154.00	Control de otorgamiento de crédito Gestiones de cobro por medio de llamada telefónica y envío de estado de cuenta	0	✓	✓	
Cuentas por cobrar relacionadas	\$45,500.00	\$45,500.00	Control de compras y ventas a precio de mercado a partes relacionadas	0	✓	✓	
Inventarios	\$81,042.00	\$81,042.00	Tarjeta de control Kardex Levantamiento de inventario 2 veces al año Chequeo físico de la mercadería	0	✓	✓	
Propiedad planta y equipo	\$420,379.00	\$420,379.00	Detalles y documentos de derechos de propiedad del equipo Cuadro de depreciación y amortización Cuadro de adquisiciones, disposiciones y retiros	0	✓	✓	
Activos intangibles	\$995.00	\$995.00	Control de adquisiciones de activos intangible	0	✓	✓	
Préstamos por pagar	\$60,944.00	\$60,944.00	Estados de cuenta Verificación de los pagos realizados a la fecha	0	✓	✓	
Cuentas por pagar	\$62,719.00	\$62,719.00	Verificación del pago al proveedor Estado de cuentas	0	✓	✓	
Impuesto sobre la renta por pagar	\$20,150.00	\$20,150.00	Cuadro de calculo de impuesto a pagar Establecimiento de provisiones	0	✓	✓	
Capital social	\$314,552.00	\$314,552.00	Cuadro de control de capitalizaciones y movimientos de la cuenta	0	✓	✓	
Reserva legal	\$62,910.40	\$62,910.40	Cuadro control del límite de reserva legal	0	✓	✓	
Utilidades acumuladas	\$209,309.60	\$209,309.60	Cuadros de control de dividendos y distribución de capital	0	✓	✓	

✓ **Marca de auditoría**
Cumple atributo

Atributo
a) Verificado con documentación física
b) Según Libros legales

Conclusión:

De acuerdo a la revisión de la documentación física realizada se comprueba que los controles implementados por la sociedad están siendo efectivos y no existen cambios en el período.

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1 Conclusiones

- a) La mayoría de firmas no cuentan con un programa específico para desarrollar la revisión de saldos de apertura, sin embargo, han realizado encargos en los que se han detectado incorrecciones materiales en dichos saldos.
- b) En el desarrollo de encargos iniciales no se le brinda mucha importancia a la realización de entrevistas con el auditor predecesor, así como a la revisión de los papeles de trabajo de este, lo cual puede dificultar el trabajo del auditor e incluso limitar su comprensión sobre asuntos de importancia y por lo tanto realizar conclusiones erróneas sobre los saldos evaluados.
- c) Los profesionales que ejercen la auditoría externa, consideran relevante aplicar procedimientos para la evaluación de los saldos de apertura en todos los encargos; sin embargo, algunos consideran que solo con nuevos clientes, lo cual puede ocasionar que el auditor no detecte incorrecciones materiales.
- d) La obtención de evidencia sobre la razonabilidad de los saldos de apertura, es más compleja en los encargos donde existe un auditor predecesor y en las que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores; debido a que implica una mayor responsabilidad para evaluar dichos saldos.
- e) Existen firmas de auditoría que consideran que la normativa técnica es compleja, debido a que posee orientaciones limitadas, para poder realizar una evaluación en los saldos de apertura.

4.2 Recomendaciones

- a) Se recomienda utilizar un programa específico para realizar la revisión de saldos de apertura, pueden considerar de guía los programas propuestos en el presente trabajo; así como también tomar en cuenta que es necesario actualizarlos a medida que surjan nuevas exigencias en la normativa técnica.
- b) El auditor debe aplicar pruebas que le permitan determinar si los saldos de apertura no contienen incorrecciones materiales que pueden afectar las cifras finales del periodo a evaluar, así como también realizar indagaciones con el auditor predecesor, considerando los lineamientos establecidos por el Código de ética IFAC.
- c) Se recomienda a las firmas de auditoría, aplicar un programa para la evaluación de saldos de apertura en cada uno de los encargos que realiza, ejecutando procedimientos según el alcance establecido en cada encargo para lograr obtener evidencia de auditoría que contribuya a disminuir las incorrecciones materiales no detectadas por el auditor.
- d) Planear y ejecutar encargos, considerando los procedimientos de evaluación de saldo iniciales, independientemente de la clase de encargo las firmas pueden tomar en cuenta en sus encargos los procedimientos y papeles de trabajo propuestos.
- e) Se sugiere aplicar procedimientos analíticos y sustantivos para obtener seguridad que los saldos de apertura son íntegros, existen y son exactos al inicio del periodo; los cuales podrían, tener un impacto significativo en las cifras finales y por lo tanto en la opinión del auditor

BIBLIOGRAFÍA

Aranda Iriarta, Ángel, Revista Contable (partida doble), junio 2004, número 156, páginas 68 a 74, consultado el 10/04/2014

Asamblea Legislativa de El Salvador, Código de Comercio, República de El Salvador, D.L. N° 671, del 08 de mayo de 1970, publicado en el D.O. N° 140 Tomo 228, del 31 de julio de 1970.

Asamblea Legislativa de El Salvador, Código Tributario, República de El Salvador, D.L. N°230, del 14 de diciembre de 2000, publicado en el D.O. N°241, del 22 de diciembre de 2000.

Asamblea Legislativa de El Salvador, Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, República de El Salvador, del 26 de enero de 2000, publicado en el D.O. N°42 Tomo 346, del 29 de febrero de 2000.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), Para pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), Edición 2009, Londres Inglaterra.

Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), Código de Ética para profesionales de la contabilidad, edición Julio 2009, New York, USA, 157 pp

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), *Norma Internacional de Auditoría (NIA's)*, Edición 2013, traducción del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera e implicaciones en el informe de auditores externos, disponible en http://www.consejodevigilancia.gob.sv/index.php/descargas/doc_view/23-.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, decreto No.828, publicado en el Diario Oficial número 42, Tomo número 346 del 29 de febrero 2000, actualizada al 2013.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, Norma de Educación Continuada, Acuerdo tomado en sesión de Consejo de fecha 03 de diciembre de 2010, según consta en acta No. 28/2010.

David R. Anderson, "Muestreo y distribuciones muestrales", en Estadística para administración y economía. 10ª edición, International Thomson, 2008, Cengage Learning pp. 260-263

El asiento de apertura, gabilos software, s.l, consultado el 02/06/2014; disponible en http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/curso_contabilidad.html?4_asiento_de_apertura.htmh.

Estrategia y programa de trabajo del IAASB 2012-2014, consultado el 16/04/2014, disponible en <http://www.ifac.org/publications-resources/estrategia-y-programa-de-trabajo-del-iaasb-2012-2014>

Gironella Masgrai, Emilio, Socio de Gironella Velasco, Revista Contable (partida doble-Técnica Contable), número 171, noviembre 2005, Primera auditoría de las cuentas anuales: Limitaciones al alcance del trabajo realizado; consultado el 30/04/2014.

Jovel Jovel, Roberto Carlos, *Guía Básica para la elaboración de trabajos de investigación, Ideas Prácticas para Desarrollar un Trabajo de Investigación*, I Edición. El Salvador, C.A. Editorial e Imprenta Universitaria, Mayo 2008.

Norma de auditoría Trabajos iniciales – Bolivia, consultado el 26/05/2014; <http://www.audidorescontadoresbolivia.org/ctnac/auditoria/C.%20INTER%20NA%20510%20TRAB%20INIC%20BALAN%20APERTURA%20AVZ.pdf>.

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1	: Encuesta
Anexo 2	: Análisis e interpretación del Cuestionario.
Anexo 3	: Listado de las firmas de auditoría autorizadas por el Consejo.
Anexo 4	: Programa para la revisión de saldos de apertura a empresas que no han sido auditadas en uno más periodos pasados.
Anexo 5	: Programa de auditoría para la revisión de saldos de apertura en empresas que un auditor predecesor emitió opinión sobre los primeros estados financieros de acuerdo con NIIF Pymes
Anexo 6	: Programa de auditoría para la revisión de saldos de apertura en empresas que un auditor recurrente emitió opinión sobre los primeros estados financieros de acuerdo con NIIF Pymes



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



ANEXO 1

Objetivo: Recolectar información relacionada con la evaluación de los saldos de apertura en los encargos de auditoría de los estados financieros, con el fin de diseñar una herramienta que contenga los procedimientos adecuados para su aplicación de forma adecuada y oportuna.

La presente encuesta está dirigida a los encargados y seniors de las firmas de auditoría del área metropolitana de San Salvador, con el propósito de obtener la información necesaria para el trabajo de investigación, titulado: "Procedimientos de Auditoría para la Revisión de Saldos de Apertura en el Ejercicio de Auditoría Externa", como requisito para optar al grado de licenciadas en contaduría pública.

Indicación: Conteste las siguientes interrogantes según considere conveniente.

1. ¿Dentro de la experiencia profesional en el área de auditoría, cuánto tiempo lleva practicándola?

1 a 3 años 4 a 6 años Más de 6 años

2. ¿Considera que los procedimientos de auditoría para la revisión de saldos de apertura establecidos en las NIA's son aplicados en el ejercicio de auditoría externa?

Si No

3. Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa, ¿Cuáles de los siguientes aspectos considera que son complementarios a los que brinda las NIA's, en relación a la evaluación de los saldos de apertura?

Posee limitadas valoraciones sobre las partidas iniciales

Contiene pocos procedimientos

No especifica el momento adecuado para realizar la revisión

Otros Especifique _____

4. ¿En qué tipos de encargos se le dificulta obtener evidencia suficiente y apropiada para poder evaluar los saldos de apertura?

Nuevos clientes (poseen auditor predecesor)
Auditorías recurrentes.
Auditorías a empresas recién constituidas.
Auditorías a empresas que no han sido auditada en uno o más periodos anteriores.

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

5. ¿Qué clase de encargos de auditoría de estados financieros desarrolla con mayor frecuencia?

Auditoría a nuevos clientes (poseen auditor predecesor)
Auditorías recurrentes.
Auditorías a empresas recién constituidas.
Auditorías a empresas que no han sido auditada en uno o más periodos anteriores.

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

6. ¿En qué clase de encargo considera que es necesario aplicar los procedimientos para la evaluación de saldos de apertura?

Encargos de auditorías recurrentes
Nuevas auditorías
Auditorías de componentes
Auditorías especiales
Todas las anteriores

7. ¿Ha ejecutado un encargo de auditoría en el cual identificó incorrecciones materiales en los saldos de apertura?

Si

No

8. ¿Qué nivel de importancia considera que poseen los procedimientos para la revisión de saldos de apertura dentro de la planeación y ejecución de sus encargos de auditoría?

Alto
Medio
Bajo

9. ¿Cada cuánto recibe capacitación sobre la aplicación de los programas de auditoría externa?

- No ha recibido
- Cada seis meses
- Cada año
- Más de un año

Otros especifique: _____

10. ¿Cuenta con un programa de auditoría ya sea prediseñado o estándar para la revisión de saldos de apertura?

Si No

11. ¿Cada cuánto tiempo considera necesario actualizar los programas de auditoría?

- Una vez al año
- Cada vez que se actualiza la normativa
- Cada seis meses

Otros especifique: _____

12. ¿Qué elementos considera en la revisión de saldos de apertura?

- Normativa técnica
- Código de ética
- Control de calidad
- Sector económico

13. ¿Qué acciones realiza para obtener evidencia sobre los saldos de apertura?

- Aplica el manual de control de calidad de acuerdo a NICC 1.
- Aprobación de los saldos finales por parte de la administración.
- Aplica programas específicos para su evaluación.
- Todas las anteriores
- Otras
especifique _____

14. ¿Qué tipo de pruebas realiza en la revisión de saldos de apertura?

- Cumplimiento
 - Analíticas
 - De detalle
 - Otras
- _____

15. ¿Qué procedimientos realiza para asegurarse de la fiabilidad de saldos de apertura?

Cliente recurrente:

- Confirmaciones externas.
- Revisión de los papeles de trabajo
- Uniformidad de Políticas

Nuevo cliente:

- Entrevistas con auditor predecesor.
- Revisión de los papeles de trabajo
- Uniformidad de Políticas
- Realización de pruebas en cuentas significativas.
- Revisión de contingencias y compromisos

16. ¿Cuáles programas considera de mayor importancia, para la obtención de evidencia suficiente y adecuada en una auditoría externa de estados financieros?

- Revisión de saldos de apertura
- Revisión intermedia.
- Revisión de cierre.

17. ¿Según su criterio de que forma contribuiría la aplicación de un programa que contenga procedimientos específicos y detallados para la revisión de saldos de apertura en el ejercicio de auditoría?

- Prevenir una opinión inadecuada
- Tener seguridad de la razonabilidad de las cifras.
- Detección de incorrecciones materiales
- Aseguramiento de la calidad

18. ¿Considera usted importante un programa que amplíe los lineamientos contenidos en las NIA's para ejecutar una revisión apropiada de los saldos de apertura que cumpla con la normativa?

Si

No

Nombre de la firma: _____ Sello: _____

Nombre del encuestado: _____

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

ANEXO 2

Pregunta 1. ¿Dentro de la experiencia profesional en el área de auditoría, cuánto tiempo lleva practicándola?

Objetivo: Identificar el nivel de experiencia de los encuestados.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1 a 3 años	6	17%
4 a 6 años	7	19%
Más de 6 años	23	64%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 1



Análisis: Del total de los encuestados el 64% respondió que poseen más de 6 años practicando la profesión, lo cual, indica que los resultados de la investigación están sustentados con información proporcionada por profesionales que cuentan con experiencia en el ámbito de auditoría; mientras que el 36% expresó tener menos de 6 años de experiencia ejerciendo la función de auditoría, considerándose en etapa de desarrollo.

Pregunta 2. ¿Considera que los procedimientos de auditoría para la revisión de saldos de apertura establecidos en las NIA's son aplicados en el ejercicio de auditoría externa?

Objetivo: Indagar si en las firmas de auditoría consideran que la NIA's proporcionan los procedimientos necesarios para realizar una revisión de saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	30	83%
No	6	17%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 2



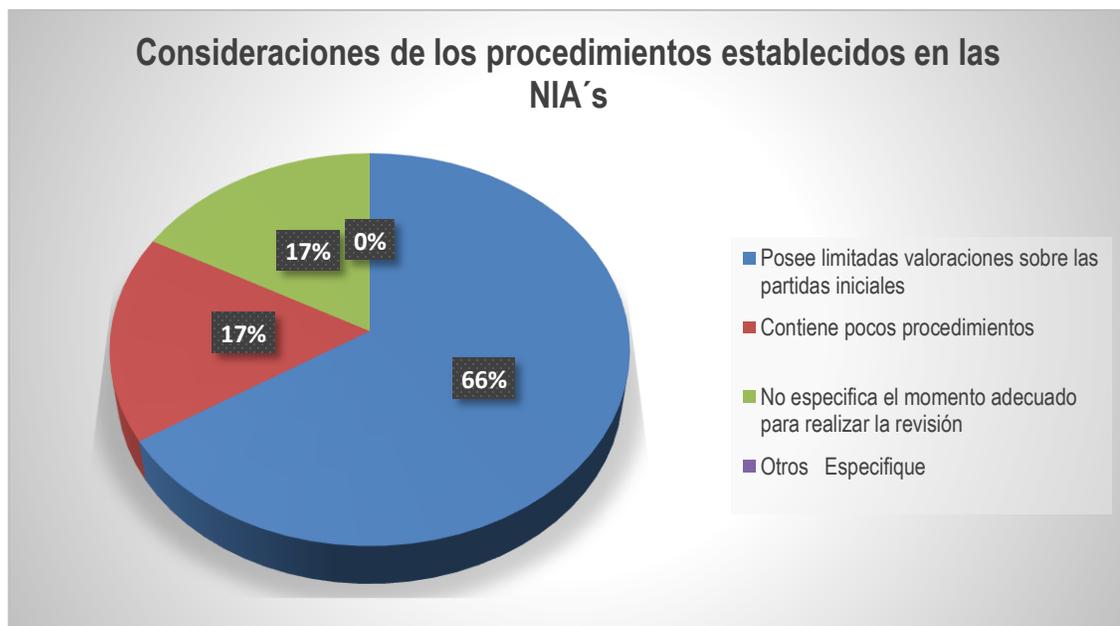
Análisis: De los resultados obtenidos el 83% de los encuestados opina que la NIA's proporcionan los procedimientos básicos para poder evaluar los saldos de apertura, por otro parte el 17% de los encuestados manifiesta que las normas no brindan los lineamientos necesarios para realizar dicha evaluación.

Pregunta 3. Si su respuesta a la pregunta anterior es negativa, ¿Cuáles de los siguientes aspectos considera que son complementarios a los que brindan las NIA's, en relación a la evaluación de los saldos de apertura?

Objetivo: Identificar que aspectos se consideran complementarios a los de las NIA's, para realizar la revisión de saldos de apertura

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Posee limitadas valoraciones sobre las partidas iniciales	4	66%
Contiene pocos procedimientos	1	17%
No especifica el momento adecuado para realizar la revisión	1	17%
Otros Especifique		0%

GRÁFICO N° 3



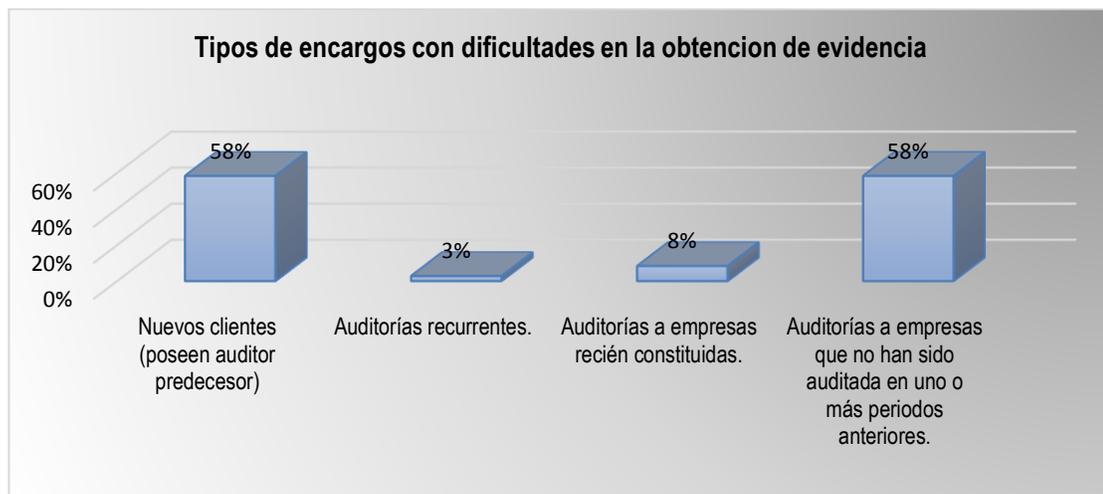
Análisis: Del total de los auditores encuestados el 11% consideran que los procedimientos para la revisión de saldos de apertura no son aplicados en el ejercicio de la auditoría, porque poseen limitadas valoraciones sobre partidas iniciales que permitan la evaluación de los saldos de apertura; mientras que el 3% manifiesta que contiene pocos procedimientos y que no especifica el momento adecuado para realizar dicha revisión.

Pregunta 4. ¿En qué tipos de encargos se le dificulta obtener evidencia suficiente y apropiada para poder evaluar los saldos de apertura?

Objetivos: Identificar en qué tipo de encargos existe dificultad para obtener evidencia suficiente y apropiada en la revisión de saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Nuevos clientes (poseen auditor predecesor)	21	58%
Auditorías recurrentes.	1	3%
Auditorías a empresas recién constituidas.	3	8%
Auditorías a empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores.	21	58%

GRÁFICO N°4



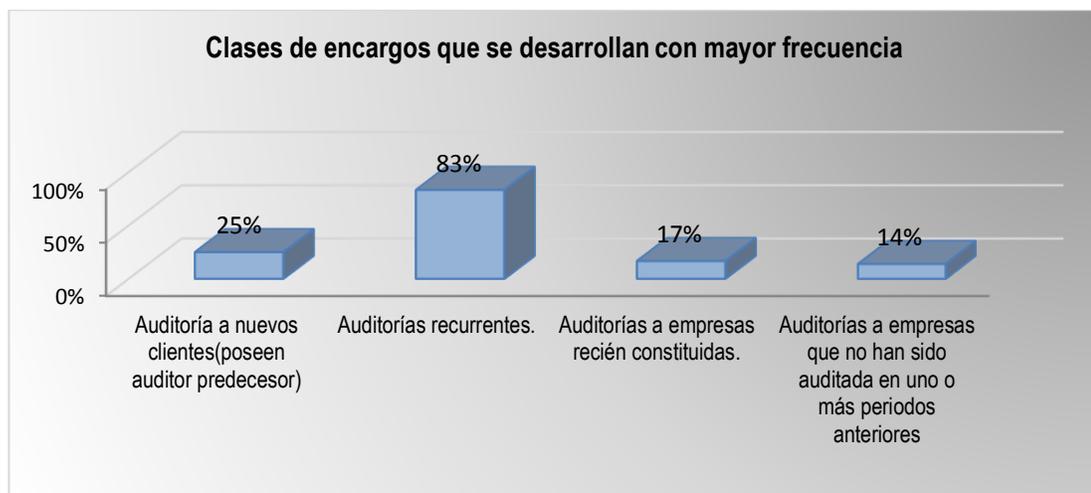
Análisis: De acuerdo a los resultados el 58% de los encuestados afirmó que se les dificulta obtener evidencia suficiente y apropiada cuando se evalúa los saldos de apertura en encargos de auditoría a nuevos clientes y auditorías a empresas que no han sido auditadas en uno o más periodos anteriores, por otra parte un 8% en auditorías a empresas recién constituidas y solo un 3% de los encuestados considera que en los encargos de auditorías recurrentes.

Pregunta 5. ¿Qué clase de encargos de auditoría de estados financieros desarrolla con mayor frecuencia?

Objetivo: Identificar qué tipos de auditorías son más frecuentes en las firmas de auditorías con personería jurídica.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Auditoría a nuevos clientes(poseen auditor predecesor)	9	25%
Auditorías recurrentes.	30	83%
Auditorías a empresas recién constituidas.	6	17%
Auditorías a empresas que no han sido auditada en uno o más periodos anteriores	5	14%

GRÁFICO N° 5



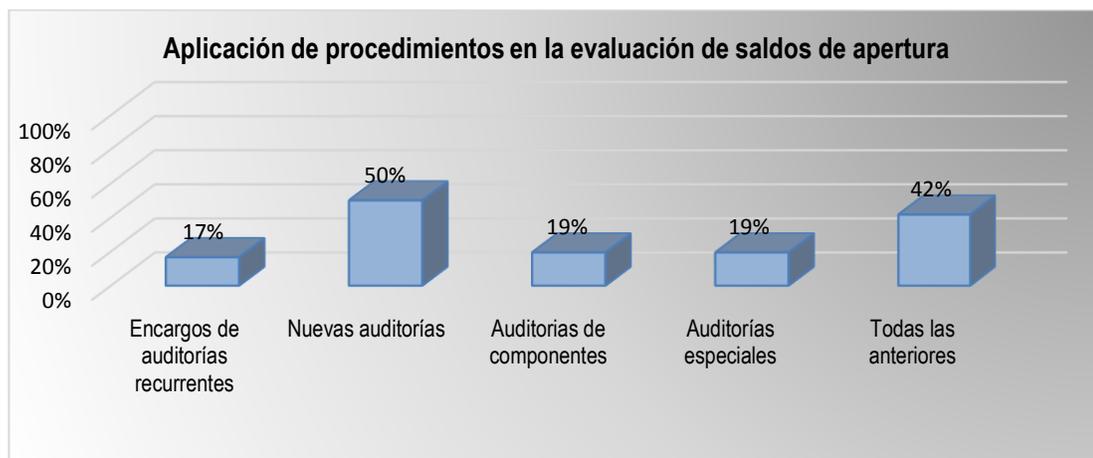
Análisis: De los resultados obtenidos se determinó que el 83% de los auditores desarrollan con mayor frecuencia encargos de auditoría recurrentes, con respecto a encargos de auditorías a nuevos clientes, el 25% expresaron que realizan este tipo de encargo, en cuanto a empresas recién constituidas el 17% efectúan dichas auditorías y el 14% restantes desarrollan la mayor parte de sus encargos basados en auditorías a empresas que no han sido auditadas en uno o más de un periodos anteriores.

Pregunta 6. ¿En qué clase de encargo considera que es necesario aplicar los procedimientos para la evaluación de saldos de apertura?

Objetivo: Conocer el criterio que los profesionales aplican en los encargos de auditoría para la revisión de saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Encargos de auditorías recurrentes	6	17%
Nuevas auditorías	18	50%
Auditorías de componentes	7	19%
Auditorías especiales	7	19%
Todas las anteriores	15	42%

GRÁFICO N° 6



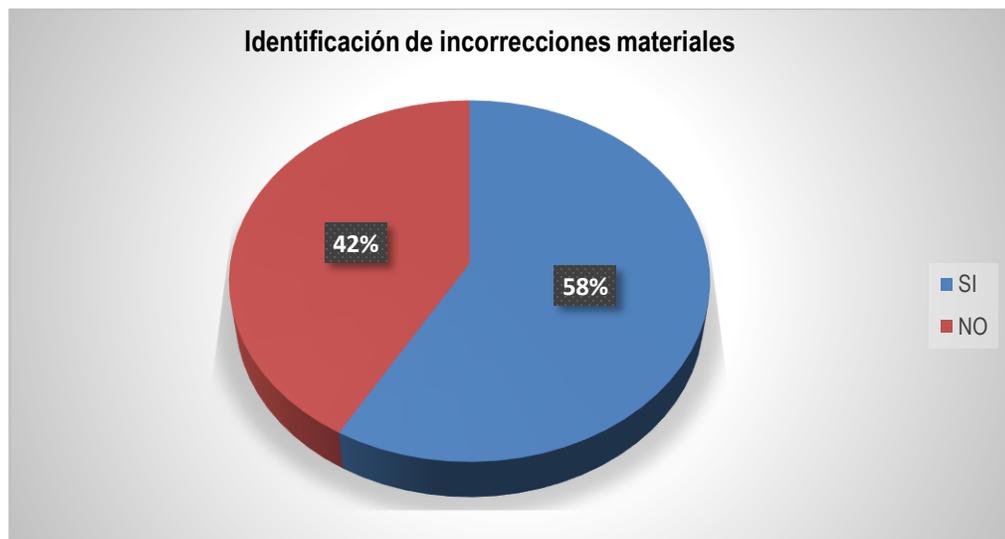
Análisis: El 92% de los auditores encuestados opina que resulta necesario aplicar procedimientos para la evaluación de saldos de apertura en encargos a nuevas auditorías, además el 42% de los encuestados piensan que es significativo que dichos procedimientos se apliquen a todos los tipos de auditorías.

Pregunta 7. ¿Ha ejecutado un encargo de auditoría en el cual identificó incorrecciones materiales en los saldos de apertura?

Objetivo: Investigar si en las firmas de auditoría con personería jurídica, han ejecutado encargos en los cuales se detectaron incorrecciones materiales en los saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	21	58%
No	15	42%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 7



Análisis: Del 100% de los auditores encuestados un 58%, ha identificado en sus encargos de auditoría, incorrecciones materiales en los saldos de apertura, (es de considerar que el 64% de los encuestados cuenta con una experiencia mayor a 6 años); mientras que un 42% no ha identificado incorrecciones en dichos saldos.

Pregunta 8. ¿Qué nivel de importancia considera que poseen los procedimientos para la revisión de saldos de apertura dentro de la planeación y ejecución de sus encargos de auditoría?

Objetivo: Determinar la relevancia que tiene ejecutar los procedimientos para la revisión de saldos de apertura por parte de las firmas de auditoría.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Alto	23	64%
Medio	10	28%
Bajo	3	8%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 8



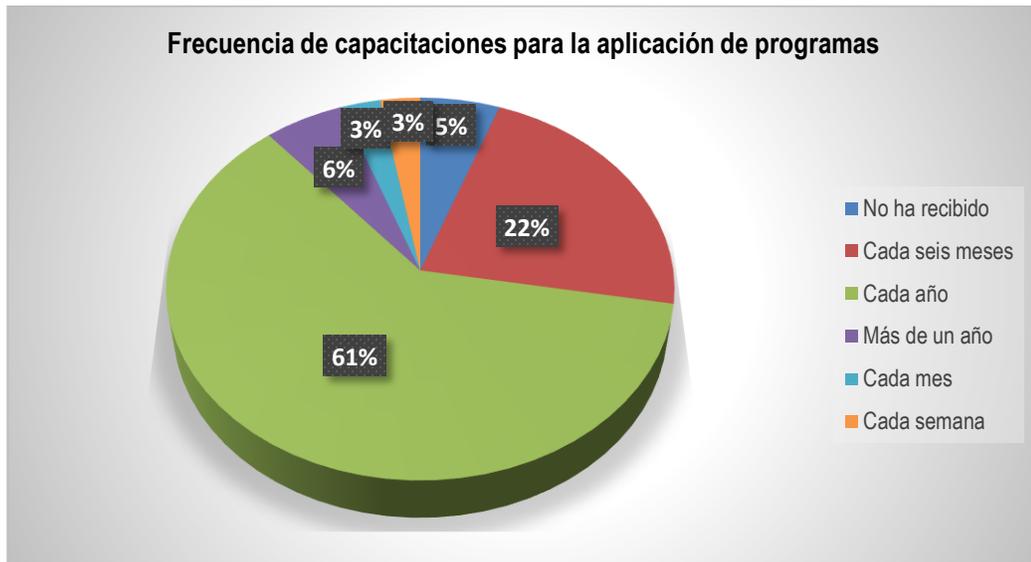
Análisis: Del 100% de los auditores encuestados un 64% considera que los procedimientos para la revisión de los saldos de apertura tienen un nivel de importancia alto; un 28% considera que el nivel de importancia de aplicar estos procedimientos en la planeación y ejecución de sus encargos es medio; un 8% ubica la revisión de saldos de apertura en un nivel de importancia bajo.

Pregunta 9. ¿Cada cuánto recibe capacitación sobre la aplicación de los programas de auditoría externa?

Objetivo: Conocer si los profesionales de las firmas de auditoría obtienen conocimientos actualizados sobre los programas de auditoría externa, a través de capacitaciones.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
No ha recibido	2	6%
Cada seis meses	8	22%
Cada año	22	61%
Más de un año	2	6%
Otras: Cada mes	1	3%
Cada semana	1	3%

GRÁFICO N° 9



Análisis: Del 100% de los auditores encuestados, un 61% recibe capacitación para aplicar los programas de auditoría externa cada año; mientras que un 22% las recibe cada seis meses; por otra parte un 12% ha recibido capacitaciones en un periodo mayor a un año o no ha recibido capacitación; otras de las medidas que toman los auditores (según la respuesta de un 6% de los auditores), es reunir al equipo de trabajo cada mes o cada semana para instruir al equipo en la aplicación de los programas.

Pregunta 10. ¿Cuenta con un programa de auditoría ya sea prediseñado o estándar para la revisión de saldos de apertura?

Objetivo: Conocer si los auditores poseen un programa para poder realizar la evaluación de los saldos de apertura en cada uno de sus encargos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	16	44%
No	20	56%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 10



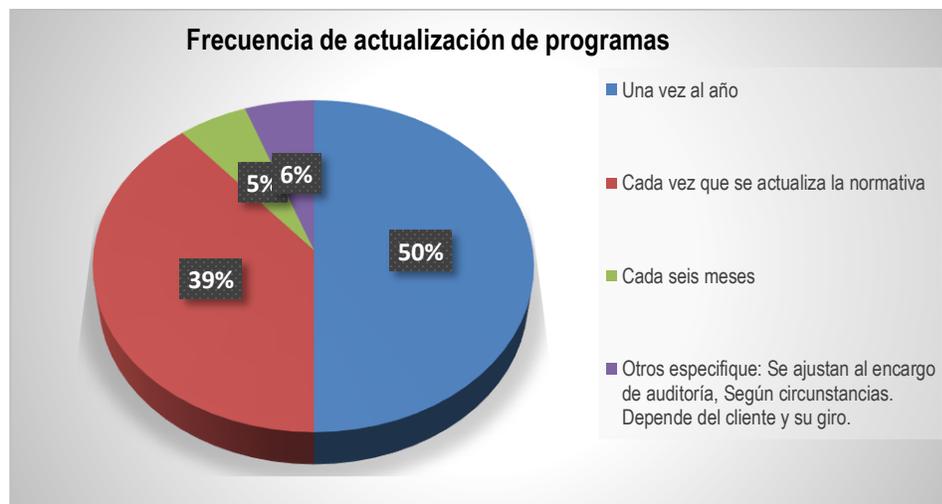
Análisis: Del total de los encuestados, un 56% no cuenta con programas de auditoría para llevar a cabo la revisión de saldos de apertura en los encargos de auditoría; sin embargo, reconocen la importancia de contar con un programa de auditoría que amplíe los procedimientos contenidos en las NIA's. (Ver gráfico 10).

Pregunta 11. ¿Cada cuánto tiempo considera necesario actualizar los programas de auditoría?

Objetivo: Indagar sobre el tiempo que las firmas de auditoría consideran pertinente para actualizar sus programas.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Una vez al año	18	50%
Cada vez que se actualiza la normativa	14	39%
Cada seis meses	2	6%
Otros especifique: Se ajustan al encargo de auditoría, Según circunstancias. Depende del cliente y su giro.	2	6%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 11



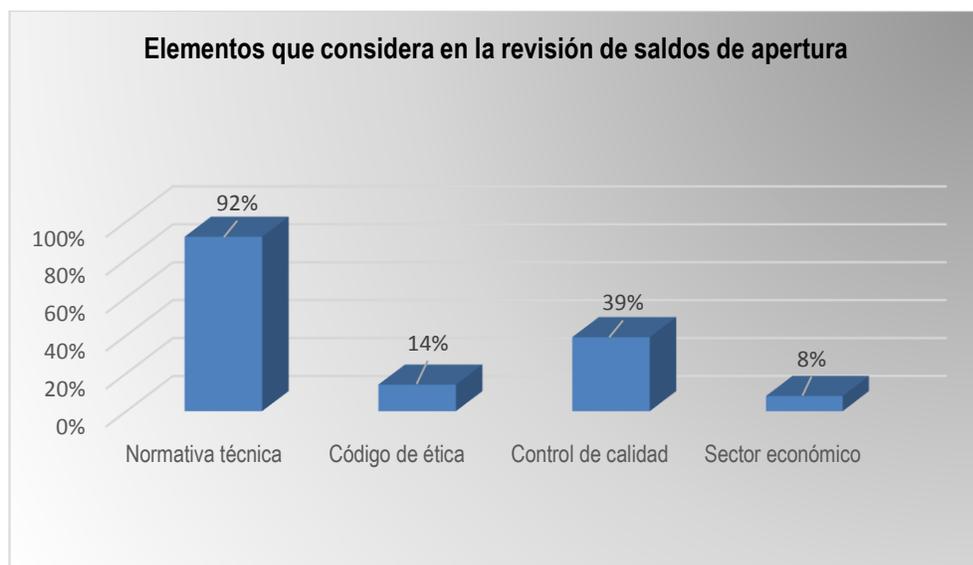
Análisis: Del total de los auditores encuestados, un 50% considera que los programas de auditoría deben actualizarse una vez al año; mientras que un 39% considera que deben actualizarse cada vez que se realizan cambios en la normativa; sin embargo solo un 6% de los auditores encuestados considera que los programas de auditoría deben ajustarse dependiendo del giro del negocio.

Pregunta 12. ¿Qué elementos considera en la revisión de saldos de apertura?

Objetivo: Conocer cuáles son los elementos que las firmas consideran necesarios para poder realizar la revisión de saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Normativa técnica	33	92%
Código de ética	5	14%
Control de calidad	14	39%
Sector económico	3	8%

GRÁFICO N° 12



Análisis: Del 100% de los auditores encuestados, un 92% considera la normativa técnica para llevar cabo la revisión de los saldos de apertura; en segundo lugar (con un 39%), utilizan el control de calidad; sin embargo solo un 14% manifestó utilizar el código de ética en la revisión y un 8% tienen en cuenta el sector económico del cliente para llevar a cabo la revisión.

Pregunta 13. ¿Qué acciones realiza para obtener evidencia sobre los saldos de apertura?

Objetivo: Conocer cuáles son las principales acciones que realizan las firmas para obtener evidencia sobre los saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Aplica el manual de control de calidad de acuerdo a NICC 1.	10	28%
Aprobación de los saldos finales por parte de la administración.	13	36%
Aplica programas específicos para su evaluación.	12	33%
Todas las anteriores	9	25%
Otras especifique: revisión de trabajo de periodo anterior	1	3%
TOTAL	45	125%

GRÁFICO N° 13



Análisis:

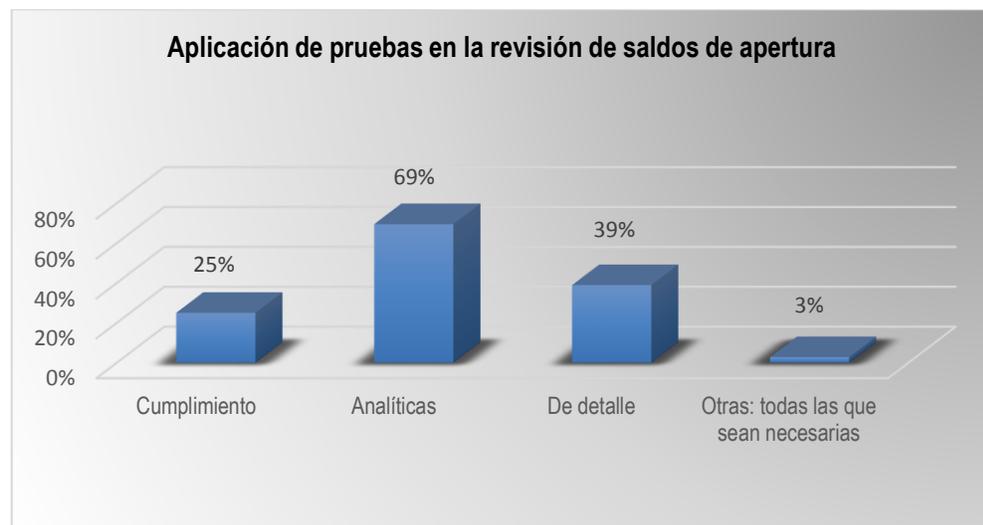
Del total de los auditores encuestados, un 36% manifestó que verifica la aprobación de los saldos finales por parte de la administración con el fin de obtener evidencia sobre los saldos de apertura; mientras que un 33% utiliza programas específicos, un 28% aplica el manual de control de calidad de acuerdo a NICC 1; sin embargo un 25% considera que es necesario realiza todas las acciones descritas en el cuadro anterior.

Pregunta 14. ¿Qué tipo de pruebas realiza en la revisión de saldos de apertura?

Objetivo: Conocer si al realizar las pruebas ponen en práctica los requerimientos técnicos exigidos en las Normas Internacionales de Auditoría.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Cumplimiento	9	25%
Analíticas	25	69%
De detalle	14	39%
Otras: todas las que sean necesarias	1	3%
TOTAL	49	136%

GRÁFICO N° 14



Análisis:

Del total de las firmas de auditoría encuestadas, un 69% afirmó que aplican pruebas analíticas para poder obtener evidencia en la revisión de saldos de apertura; por otra parte, un 39% se basan en pruebas de detalle para dicha revisión; así mismo un 25% considera la aplicación de pruebas de cumplimiento y solo un 3% manifestó que se deben de aplicar las pruebas que sean necesarias.

Pregunta 15. ¿Qué procedimientos realiza para asegurarse de la fiabilidad de saldos de apertura?

Objetivo: Determinar los procedimientos que aplica la firma para asegurarse que la información proporcionada sea fiable.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Cliente recurrente:		
Confirmaciones externas.	17	47%
Revisión de los papeles de trabajo	22	61%
Uniformidad de Políticas	8	22%
Nuevo cliente:		
Entrevistas con auditor predecesor.	9	25%
Revisión de los papeles de trabajo	7	19%
Uniformidad de Políticas	11	31%
Realización de pruebas en cuentas significativas.	24	67%
Revisión de contingencias y compromisos	9	25%

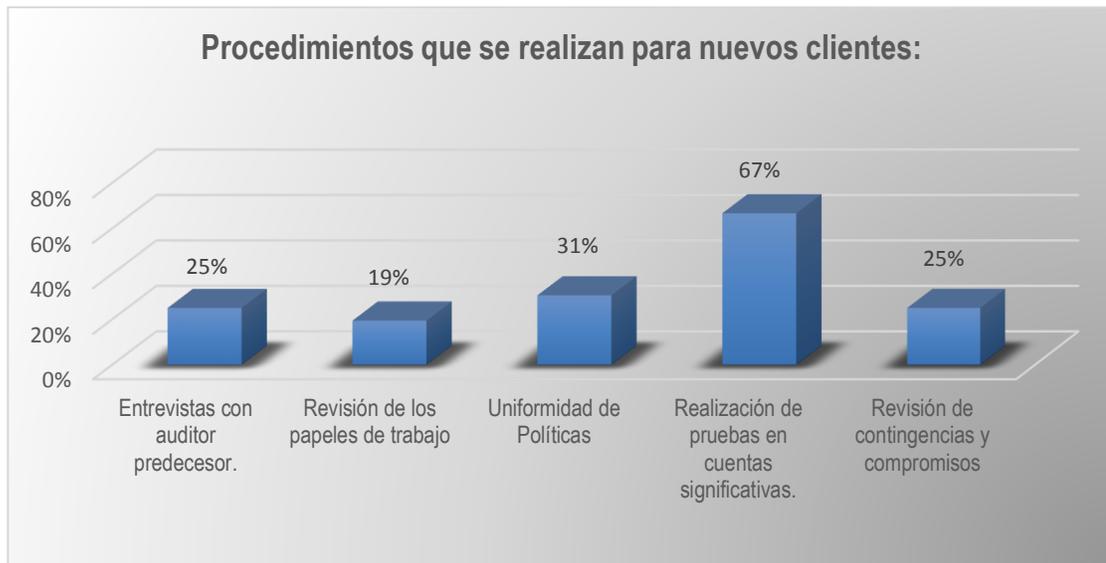
GRÁFICO N° 15.1



Análisis:

Del total de auditores encuestados, un 61% confirmó que cuando desarrolla encargos a clientes recurrentes, realiza una revisión de los papeles de trabajo para asegurarse de la fiabilidad de los saldos de apertura; en cambio, un 47% emplea confirmaciones externas y solo un 22% verifica la uniformidad de las políticas empleadas por la entidad auditada

GRÁFICO N° 15.2



Análisis:

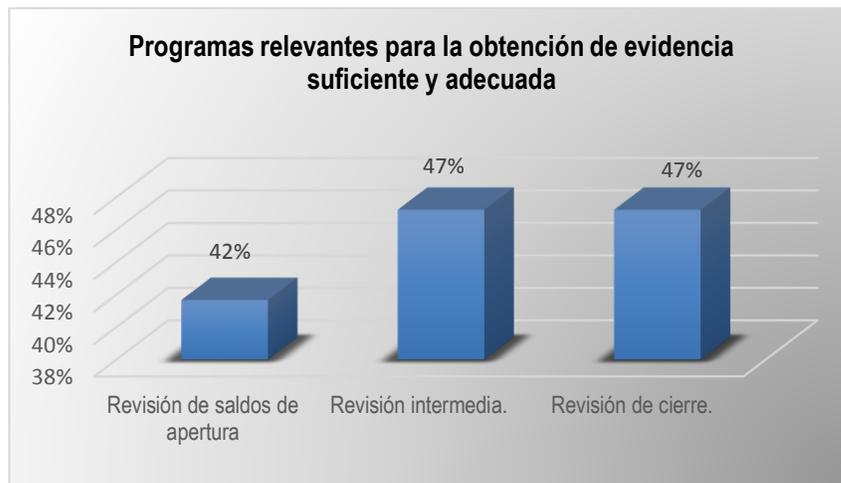
En base a los resultados, las firmas de auditoría manifestaron que cuando realizan encargos en nuevos clientes un 67% ejecuta pruebas en cuentas significativas para asegurarse de la fiabilidad de los saldos de apertura; sin embargo, un 31% considera más apropiado realizar una verificación acerca de la uniformidad de políticas; por otra parte, un 25% realiza entrevistas con el auditor predecesor e igualmente aplican una revisión de contingencias y compromisos y un 19% lleva a cabo una revisión de los papeles de trabajo.

Pregunta 16. Cuáles programas considera de mayor importancia, para la obtención de evidencia suficiente y adecuada en una auditoría externa de estados financieros?

Objetivo: Verificar que programas estiman de mayor importancia para obtener evidencia suficiente y adecuada que sirva de base para formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Revisión de saldos de apertura	15	42%
Revisión intermedia.	17	47%
Revisión de cierre.	17	47%
TOTAL	49	136%

GRÁFICO N° 16



Análisis:

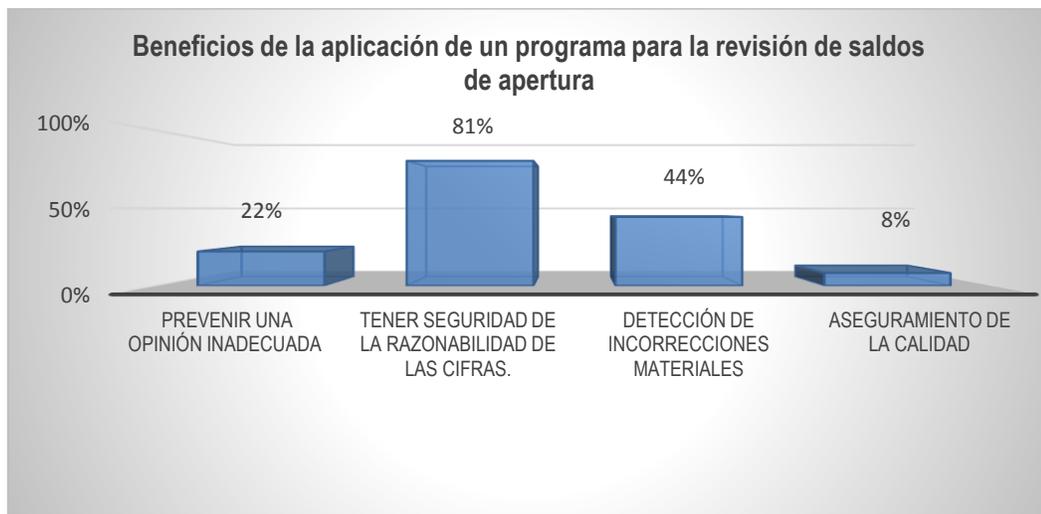
Del total de encuestados, el 47% afirma que consideran tanto los programas para la revisión intermedia como los empleados para la revisión de cierre de mayor importancia para la obtención de evidencia suficiente y adecuada en una auditoría externa de estados financieros, sin embargo un 42% manifestó que le resulta relevante aplicar los programas para la revisión de saldos de apertura.

Pregunta 17. ¿Según su criterio de que forma contribuiría la aplicación de un programa para la revisión de saldos de apertura en el ejercicio de auditoría?

Objetivo: Indagar de qué forma la aplicación de programa de revisión de saldos de apertura ayudará a realizar un trabajo de auditoría apropiado que permita la obtención de evidencia.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Prevenir una opinión inadecuada	8	22%
Tener seguridad de la razonabilidad de las cifras.	29	81%
Detección de incorrecciones materiales	16	44%
Aseguramiento de la calidad	3	8%
TOTAL	56	156%

GRÁFICO N° 17



Análisis:

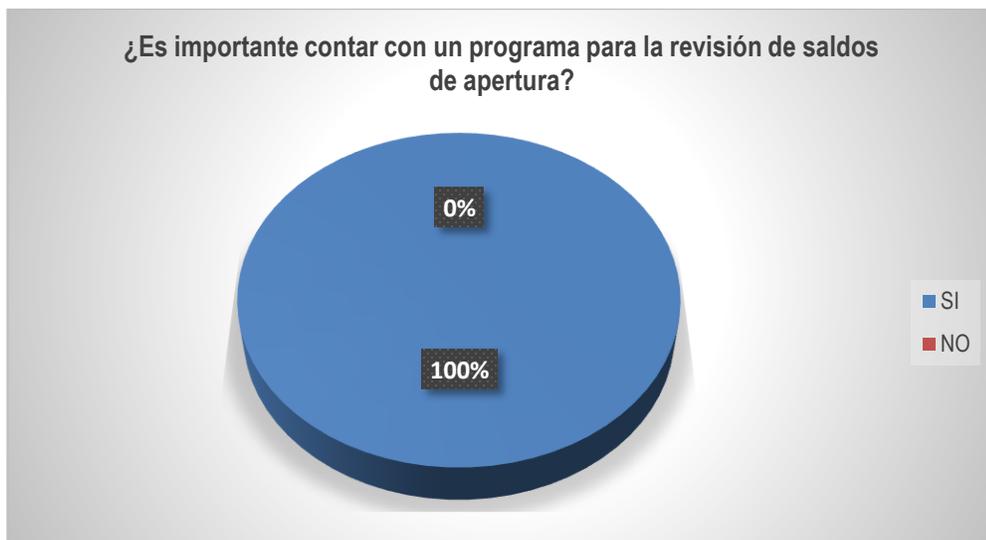
Del total de auditores encuestados, un 81% considera que la aplicación de un programa de auditoría contribuiría a tener mayor seguridad de la razonabilidad de las cifras en el ejercicio de auditoría, un 44% afirmó que sería útil para la detección de incorrecciones materiales; mientras que un 22% considera que ayudaría a prevenir una opinión inadecuada y un 8% piensa que su aplicación sería útil para el aseguramiento de la calidad.

Pregunta 18. . ¿Considera usted importante un programa que amplíe los lineamientos contenidos en las NIA's para ejecutar una revisión apropiada de los saldos de apertura que cumpla con la normativa?

Objetivo: Determinar si los profesionales reconocen la importancia de contar con un programa que contenga procedimientos para la revisión de saldos de apertura.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	36	100%
No	0	0%
TOTAL	36	100%

GRÁFICO N° 18



Análisis:

El 100% de los profesionales encuestados que ejercen auditoría externa, manifestaron que consideran importante una herramienta que amplíe los lineamientos contenidos en las NIA's para ejecutar una revisión apropiada de los saldos de apertura que cumpla con la normativa.

ANEXO 3: LISTADO DE FIRMAS AUTORIZADAS POR EL CONSEJO.

Correlativo	No. Autorización	Nombre de la firma
1	0071	SERVICIOS PROFESIONALES ASOCIADOS, MEJIA Y ALVARENGA
2	0171	ORELLANA MIXCO Y ASOCIADOS
3	0175	MORENO, PORTILLO Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
4	0183	MORALES Y MORALES ASOCIADOS
5	0214	PRICEWATERHOUSECOOPERS, S. A. DE C. V.
6	0215	FIGUEROA JIMENEZ & CO., S.A.
7	0259	FIGUEROA JIMENEZ Y ASOCIADOS
8	0267	FREDY S. CHICAS Y COMPAÑÍA
9	0300	CISNEROS, CASTRO Y CIA
10	0325	J.H. VALIENTE Y ASOCIADOS
11	0335	ORTEGA, CISNEROS, DOMINGUEZ Y CIA.
12	0382	CALDERON MENJIVAR Y ASOCIADOS
13	0422	KPMG, S.A.
14	0425	FERNANDEZ Y FERNANDEZ ASOCIADOS
15	0432	GALICIA CEA Y ASOCIADOS
16	0507	MELARA GONZALEZ Y ASOCIADOS
17	0522	CHICAS VILCHEZ Y COMPAÑÍA
18	0524	REYES, QUINTANILLA Y ASOCIADOS
19	0566	K.C. PUBLIC ACCOUNTING SERVICES, LTDA. DE C.V.
20	0665	CERRITOS CERRITOS Y COMPAÑÍA
21	0714	CORPEÑO Y ASOCIADOS
22	0786	ANAYA VILLEDA Y ASOCIADOS
23	0859	0859 ELIAS & ASOCIADOS
24	0892	TOCHEZ FERNANDEZ, LIMITADA
25	0941	NAVARRO GUEVARA Y ASOCIADOS
26	1048	JULIO CESAR GARCIA LAZO Y CIA
27	1089	BENJAMIN WILFRIDO NAVARRETE Y CIA
28	1103	PARKER ECHEVERRIA Y ASOCIADOS
29	1232	GARCIA ROMERO Y ASOCIADOS
30	1264	HLB EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
31	1306	MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.
32	1326	AUDITORES Y ASESORES, S.A. DE C.V.
33	1327	BONILLA MUÑOZ Y ASOCIADOS
34	1328	MORAN MENDEZ Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

35	1390	JOVEL, JOVEL Y COMPAÑÍA
36	1513	GRANT THORNTON PEREZ MEJIA, NAVAS, S.A. DE C.V.
37	1514	ALVAREZ FLORES Y COMPAÑÍA
38	1545	HERNANDEZ MARTINEZ Y ASOCIADOS
39	1557	DESPACHO DE AUDITORIA AMAYA PINEDA Y ASOCIADOS
40	1583	ARTEAGA ARGUMEDO Y ASOCIADOS
41	1703	LOPEZ, QUINTANILLA, ACEVEDO Y COMPAÑÍA
42	1771	NAVARRETE CAMPOS Y COMPAÑÍA
43	1806	PERALTA MARROQUIN Y CIA. S.A. DE C.V.
44	1830	MENA RODRIGUEZ Y ASOCIADOS
45	1880	CIUDAD REAL Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
46	1898	CARLOS ALBERTO MEJIA VALLE Y ASOCIADOS
47	1929	LUIS ALONSO CORNEJO Y ASOCIADOS
48	1931	MAURICIO J. ORELLANA MIXCO Y ASOCIADOS
49	1986	MARTINEZ SOLANO ASOCIADOS
50	1988	AGUIÑADA Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
51	2042	HENRIQUEZ VALLE Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
52	2070	MARIA GUADALUPE RIVERA Y COMPAÑÍA
53	2086	VENTURA SOSA, S.A. DE C.V.
54	2087	MONROY Y ASOCIADOS
55	2103	LATIN AMERICAN AUDIT & TAX CORPORATE EL SALVADOR LTDA. DE C.V.
56	663933	LOPEZ & ESTLANDER, AUDITORES Y CONSULTORES LTDA. DE C.V.
57	2167	ARANIVA GARCIA ASOCIADOS
58	2168	PEREIRA PEREIRA Y ASOCIADOS
59	2169	VILANOVA Y ASOCIADOS
60	2170	MELENDEZ Y MELENDEZ ASOCIADOS
61	2180	ALAS LINARES Y ASOCIADOS
62	2210	LOPEZ GRANADINO, S.A. DE C.V.
63	2300	JEREZ GONZALEZ Y ASOCIADOS
64	2301	AGUILERA Y ASOCIADOS
65	2302	SORIANO PERAZA Y COMPAÑÍA
66	2400	RODRIGUEZ RODRIGUEZ Y ASOCIADOS
67	2401	OCHOA BENITEZ ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
68	2402	RIVAS NUÑEZ Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
69	2404	AREVALO, ALLEN Y ASOCIADOS
70	2416	HERRERA ALAS Y ASOCIADOS

71	2423	RAMOS ALVARADO Y ASOCIADOS
72	2424	AREVALO PINTO Y COMPAÑÍA
73	2427	GOMEZ SANCHEZ Y COMPAÑÍA
74	2435	VASQUEZ RETANA Y ASOCIADOS
75	2440	QUIJANO MORAN Y COMPAÑÍA
76	2497	DIAZ MARTINEZ Y ASOCIADOS
77	2499	MARTINEZ GARCIA Y COMPAÑÍA
78	2500	ORELLANA, MORAN, CHACON Y ASOCIADOS
79	2502	MARTINEZ-GARCIA Y ASOCIADOS
80	2503	ZELAYA RIVAS ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
81	2504	CHICAS ALFARO Y ASOCIADOS
82	2505	BARAHONA HENRIQUEZ Y ASOCIADOS
83	2506	ROJAS MENDEZ Y COMPAÑÍA
84	2507	HUMBERTO ANTONIO MOLINA Y COMPAÑÍA
85	2565	CARRANZA Y CARRANZA Y ASOCIADOS
86	2566	ROMERO MEZA Y COMPAÑÍA
87	2567	MAYORGA ORTIZ Y COMPAÑÍA
88	2568	MORALES PEREZ Y ASOCIADOS
89	2569	ALVARENGA BURGOS Y ASOCIADOS
90	2570	GRANDE CHAVARRIA Y ASOCIADOS
91	2571	ALAS HERNANDEZ Y ASOCIADOS
92	2572	A. BLANCO Y ASOCIADOS
93	2620	AGUILAR, FLORES Y ASOCIADOS
94	2621	ESCALANTE-ESCALANTE Y COMPAÑÍA
95	2622	MEJIA HERNANDEZ Y COMPAÑÍA
96	2626	RODRIGUEZ CABRERA Y ASOCIADOS
97	2627	R. GALLARDO Y COMPAÑÍA
98	2675	MINERO LEMUS Y ASOCIADOS
99	2677	VELASQUEZ GRANADOS Y COMPAÑÍA
100	2678	GARCIA CUELLAR Y ASOCIADOS
101	2679	CASTELLANOS GOMEZ Y ASOCIADOS
102	2788	PIMENTEL CARRANZA & ASOCIADOS
103	2810	ROQUE Y ROQUE ASOCIADOS
104	2854	VELASQUEZ MURILLO Y COMPAÑÍA
105	2855	ORELLANA Y ASOCIADOS
106	2856	DURAN PONCE Y COMPAÑÍA

107	2857	CABRERA MARTINEZ, S.A. DE C.V.
108	2858	EBARRIENTOS Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
109	2859	BARAHONA VARGAS ASOCIADOS
110	2896	ROMERO PORTILLO & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
111	662810	ROQUE Y ROQUE ASOCIADOS
112	2897	LOPEZ GUERRERO Y ASOCIADOS
113	2922	LOPEZ, SOLITO Y ASOCIADOS
114	2923	VASQUEZ VIERA Y ASOCIADOS
115	2935	SERVICIOS PROFESIONALES NAZARETH, S.A. DE C.V.
116	2944	CONSULTORES PROFESIONALES TRIBUTARIOS, S.A. DE C.V.
117	2978	RIVERA PALMA ASOCIADOS
118	2990	P.S. ALVARENGA Y ASOCIADOS
119	3006	CCA AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
120	3007	GARCIA LAZO Y COMPAÑÍA
121	3008	BLANCO URQUIA Y ASOCIADOS
122	3025	VALENCIA ELIAS, S.A. DE C.V.
123	3150	PEREZ PORTILLO Y ASOCIADOS
124	3151	QUIJANO TOCHEZ Y ASOCIADOS
125	3183	AFE INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.
126	3196	LOPEZ Y ASOCIADOS LTDA. DE C.V.
127	3205	DAMAS COCAR Y COMPAÑÍA
128	3216	L.F. JOVEL Y COMPAÑÍA
129	3235	GRUPO INTERNACIONAL DE CONSULTORIA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
130	3287	CORNEJO & UMAÑA, LIMITADA DE CAPITAL VARIABLE
131	3288	CRUZ CHAVEZ & COMPAÑÍA
132	3289	JMB AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.
133	3298	GONZALEZ BARAHONA ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
134	3321	CASTILLO GUZMAN AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.
135	3354	CASTELLANOS CHACON, LTDA. DE C.V.
136	3379	SERVICIOS TECNICOS DE CONSULTORIA Y AUDITORIA, S.A. DE C.V.
137	3397	R.F. SANTOS Y ASOCIADOS
138	3398	FERNANDEZ GUZMAN Y ASOCIADOS
139	3412	ERNST & YOUNG, EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
140	3418	ZELAYA GAVIDIA AUDITORES, S.A. DE C.V.
141	3419	ESCOBAR, ORTIZ, GUARDADO, S.A. DE C.V.
142	3456	RAMOS REYES Y COMPAÑÍA

143	3457	BMM & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
144	3488	CHAVEZ QUEVEDO Y ASOCIADOS
145	3532	CASTELLANOS, GOMEZ, CABRERA Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
146	3556	GVM Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
147	3571	BARAHONA & CARCAMO AUDITORES ASOCIADOS, LIMITADA DE C.V.
148	3586	CHICAS VILCHEZ Y RUIZ, S.A. DE C.V.
149	3614	AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.
150	3623	MN AUDITORES-CONSULTORES, S.A. DE C.V.
151	3637	COCAR ROMANO Y COMPAÑÍA
152	3653	TURCIOS HENRIQUEZ, S.A. DE C.V.
153	3655	VENTURA-AUDITORES Y ASOCIADOS
154	3656	AUDITORES Y CONSULTORES SALVADOREÑOS, S.A. DE C.V.
155	3672	ASESORIA Y CONSULTORIA DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.
156	3673	AVELAR PLEITEZ, S.A. DE C.V.
157	3674	HERNANDEZ CUEVAS & COMPAÑÍA, DE C.V.
158	3675	AUDITORIA Y CONSULTORIA ESTRATEGICA, S.A. DE C.V.
159	3676	VALIENTE Y ASOCIADOS
160	3686	PAREDES & PAREDES CONSULTORES, S.A. DE C.V.
161	3698	S.Z. CONSULTORES, S.A. DE C.V.
162	3702	TORRES RIVAS Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
163	3732	DTT EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
164	3744	SERVICIOS TRIBUTARIOS Y ASESORIA FINANCIERA, S.A. DE C.V.
165	3772	AUDITORIA Y CONSULTORIA, S. A. DE C. V.
166	3783	VILLAFUERTE GARCIA Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
167	3790	GLOBAL AUDITORES Y CONSULTORES, S. A. DE C. V.
168	3797	Q. M. & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
169	3798	AUDITORES Y CONSULTORES CORPORATIVOS, S.A. DE C.V.
170	3799	MEJIA GOMEZ Y ASOCIADOS
171	3809	BARAHONA HUEZO Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
172	3824	JACOBO Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
173	3825	ACC, ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
174	3862	SANTAMARIA CANALES Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
175	3879	GARCIA MENDEZ Y ASOCIADOS
176	3894	SALMERON AUDITORES, S.A. DE C.V.
177	3905	PAYMA AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.
178	3906	MORALES PEREZ VARELA, S.A. DE C.V.

179	3920	CONTADORES PUBLICOS QUINTANILLA & CIA., S.A. DE C.V.
180	3921	BUCARO JOVEL & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
181	3945	TORRES, BONILLA & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
182	3992	CONTADORES NAJARRO Y COMPAÑÍA
183	4020	AUDITORIA INTEGRAL Y CONSULTORIA, S.A. DE C.V.
184	4038	GUERRA PORTILLO CONSULTORES, S.A. DE C.V.
185	4073	FLORES FLORES Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
186	4137	INTERNATIONAL AUDITING SERVICES, S.A. DE C.V.
187	4138	AUDITORES Y CONTADORES, S.A. DE C.V.
188	4139	SANTOS & LOPEZ CONSULTORES Y AUDITORES, S.A. DE C.V.
189	4140	CONSULTORES Y AUDITORES INTEGRALES, S.A. DE C.V.
190	4141	AUDITORIA Y SERVICIOS DE CONSULTORIA, S.A. DE C.V.
191	4142	GOCHEZ & ASOCIADOS-AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES, S.A. DE C.V.
192	4143	AVELAR & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
193	4144	4144 DESPACHO VASQUEZ Y ASOCIADOS LTDA. DE C.V.
194	4145	PAVON ARGUETA Y COMPAÑÍA, LTDA. DE C.V.
195	4146	GUEVARA FLAMENCO, S.A. DE C.V.
196	4147	ZELAYA RIVAS Y COMPAÑÍA, S.A. DE C.V.
197	4148	JOVEL PONCE Y COMPAÑÍA
198	4149	RCC AUDITORES & CONSULTORES, S.A. DE C.V.
199	4150	RAMIREZ MURCIA, ASOCIADOS
200	4183	CONTADORES PUBLICOS AUDITORES, S.A. DE C.V.
201	4184	CONSULTORIA, OUTSOURCING, AUDITORIA, S.A. DE C.V.
202	4188	FLORES GUADRON Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
203	4212	AMAYA & GUEVARA AUDITORES, S.A. DE C.V.
204	4215	AUDIT & TAX SERVICES, S.A. DE C.V.
205	4216	CAÑENGUEZ & CAÑENGUEZ, S.A. DE C.V.
206	4217	MENDOZA VASQUEZ, S.A. DE C.V.
207	4218	MENJIVAR Y MENJIVAR AUDITORES CONSULTORES, S.A. DE C.V.
208	4249	CONTADORES Y AUDITORES RIVAS & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
209	4250	SERVICIOS INTEGRALES DE CONTADURIA PUBLICA, S.A. DE C.V.
210	4251	LOPEZ & LOPEZ AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.
211	4252	AUDITORES, CONSULTORES Y CONTADORES, S.A. DE C.V.
212	4268	AGUILAR SANTOS, S.A. DE C.V.
213	4288	PLUS AUDIT, S.A. DE C.V.
214	4289	AUDITORES AUTORIZADOS, WEDS & COMPAÑÍA, S.A. DE C.V.

215	4300	SIGNATURE GROUP, S.A. DE C.V.
216	43379	SERVICIOS TECNICOS DE CONSULTORIA Y AUDITORIA, S.A. DE C.V.
217	4400	AVALOS, CARDONA & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
218	4409	R.D.C. AUDITORES, S.A. DE C.V.
219	4410	ANDRADE PORTILLO, S.A. DE C.V.
220	4411	MONTENEGRO ESCOBAR Y ASOCIADOS, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE
221	4431	ADVISERS AUDIT & ACCOUNTING, S.A. DE C.V.
222	4438	OCHOA RAMOS, S.A. DE C.V.
223	4471	R B M AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.
224	4500	GONZALEZ PINEDA, S.A. DE C.V.
225	4525	RIOS UMAÑA, S.A. DE C.V.
226	4526	HR CONSULTORES DE NEGOCIOS Y AUDITORES, S.A. DE C.V.
227	4553	CONTABILIDAD, INFORMATICA Y AUDITORIA, S.A. DE C.V.
228	4554	GLOBAL MONETARY CONSULTANS GUTIERREZ Y GUTIERREZ AUDITORES ASOCIADOS
229	4579	AUDITAR, S.A. DE C.V.
230	4580	TG AUDITORES, S.A. DE C.V.
231	4581	TR FRANCO LARA, S.A. DE C.V.
232	4582	ALLIANCE ACCOUNTING, S.A. DE C.V.
233	4583	GONZÁLEZ Y LOZANO, S.A. DE C.V.
234	4650	PEREZ MARTINEZ AUDITORES, S.A. DE C.V.
235	4673	AUDITORES Y ASESORES FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
236	4674	MARADIAGA & CIA, S.A. DE C.V.
237	4688	CQ AUDITORES – CONSULTORES, S.A. de C.V.
238	663321	CASTILLO GUZMAN AUDITORES Y CONSULTORES, S.A. DE C.V.

ANEXO 4

A continuación se presenta de forma más detallada los procedimientos que se pueden aplicar en una empresa que no ha realizado auditoría en años anteriores.(Ver ejecución de algunos procedimientos en página 117)

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EMPRESAS QUE NO HAN SIDO AUDITADAS EN UNO O MÁS PERIODOS PASADOS.				
Objetivos: Determinar la razonabilidad de las cifras iniciales de los estados financieros objetos de evaluación, a través de un examen minucioso y apropiado del origen de los saldos.				
	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REFERENCIA
1	Realice evaluación de aceptación del cliente.			
2	Coteje las cifras contenidas en los últimos estados financieros auditados, con el balance de comprobación inicial del siguiente periodo.			
3	Compare los saldos iniciales del libro mayor con las cifras contenidas en los estados financieros, y verifique que estén debidamente firmados y sellados. (Para los años que no han sido auditados).			
4	Verifique los saldos contenidos en el sistema computarizado concilie con las cifras de los estados financieros. (Realice el procedimiento para los años que no han sido auditados).			
5	Verifique que los estados financieros han sido aprobados por la administración y que estos no han experimentado cambio alguno después de su			

	aprobación. (Realice el procedimiento para los años que no han sido auditados).			
6	Indague con la administración, así como con el personal clave de la entidad, las razones por las que no se auditó el o los periodos anteriores.			
7	Solicite a la administración de la entidad una copia del sistema contable empleado por la entidad, así como del manual de políticas contables.			
8	Realice una revisión sobre la aplicación de las políticas contables más relevantes de la entidad, a fin de verificar si han sido consistentes en relación de un periodo a otro, así como también si se ha considerado realizar cambios para el siguiente periodo.			
9	<p>Solicite a la administración los cuadros de control de propiedad planta y equipo y evalúe lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Los activos incluidos en los estados financieros, son propiedad de la empresa. b) La cuota de depreciación es consistente. c) Recalcule el gasto por depreciación del año, así como también la depreciación acumulada. d) Realice una muestra de los activos más significativos y verifique: e) El bien existe físicamente. f) Se encuentra en condiciones de uso. 			
10	Realice una revisión de los saldos de las cuentas más significativas dentro de la estructura financiera de la entidad auditada.			

11	Realice un recalcu de las conciliaciones bancarias y coteje con la original y la documentación soporte de ingresos y gastos (tomando una muestra de aquellos que se relacionan con efectivo del banco)			
12	Verifique la antigüedad de las cuentas por cobrar, así como las provisiones por cuentas incobrables.			
13	Verifique los cobros efectuados que se realizaron durante los primeros tres meses posteriores al balance inicial del periodo sujeto de evaluación.			
14	Realice analítica de tendencia de ingresos durante el o los periodos que no han sido auditado/s			

ANEXO 5: Programa de auditoría para la revisión de saldos de apertura en empresas que un auditor predecesor emitió opinión sobre los primeros estados financieros de acuerdo con NIIF Pymes

Si se presenta el caso de que el año anterior fue auditado por una firma distinta a la del año actual y que además en ese periodo se realizó el proceso de transición a NIIF para PYMES, será necesario aplicar procedimientos adicionales para validar las cifras de apertura, por tal razón se presenta un programa de auditoría para verificar y obtener evidencia sobre la transición a NIIF para PYMES:

PROGRAMA DE REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA



Elaborado por:
ML

Revisado por:
LG

Fecha:
14/03/2014

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA. (TRANSICIÓN A NIIF PYMES REALIZADA POR AUDITOR PREDECESOR)				
Objetivo: Obtener evidencia de la existencia, exactitud e integridad de los saldos de apertura al 1 de enero de 2014.				
	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
1	Solicite a la gerencia de la empresa el informe técnico de la adopción a NIIF para PYMES.			
2	Verifique si existe el punto de acta del proceso de adopción de NIIF para PYMES, así como el nombramiento del auditor externo para realizar dicha labor.			
3	Obtenga el dictamen del auditor predecesor y verifique lo siguiente: - Estados financieros comparativos. - Políticas contables en cumplimiento con NIIF. - Nota explicativa con el marco normativo aplicable incluye fecha de transición.			

4	Solicite a la gerencia el acuerdo de aprobación del sistema contable.			
5	<p>Evalúe que lo siguiente cumpla con NIIF Pymes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Una descripción del sistema contable, - Las políticas o prácticas contables adoptadas, - El catálogo de cuentas, - El manual de aplicaciones contables, y - Modelos de estados financieros básico 			
6	Obtenga conocimiento del negocio, respecto a las exenciones obligatorias y a las exenciones opcionales respecto de la aplicación retroactiva de la NIIF para las PYMES al adoptar la norma por primera vez.			
7	Evalúe si la entidad ha elaborado el estado de situación financiera de apertura con cifras comparativas.			
8	<p>Verifique que los primeros estados financieros preparados conforme a NIIF Pymes de una entidad incluyen lo siguiente:</p> <p>(a) Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.</p> <p>(b) Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con NIIF Pymes,</p> <p>(c) Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, y el resultado determinado de acuerdo a NIIF Pymes para ese mismo periodo.</p>			
9	Verifique el adecuado registro contable y determinación del costo atribuido de los bienes reconocidos como propiedad planta y equipo			

10	Verifique el adecuado registro contable y determinación del saldo reconocido en propiedades de inversión			
11	Indague si la entidad realizó cambio de vidas útiles de los bienes reconocidos en propiedad planta y equipo. Verifique y concluya sobre el adecuado registro contable.			
12	Realice una lista de chequeo de las políticas adoptadas por la entidad, en donde examine el cumplimiento de estas por cada sección de las NIIF para PYMES.			
13	Verifique que la entidad ha elaborado el informe explicativo sobre cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a NIIF para Pymes en su situación financiera, rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.			
14	Verifique los registros contables relacionados con Efectos de adopción NIIF (Ganancias acumuladas)			

ANEXO 6: Programa de auditoría para la revisión de saldos de apertura en empresas que un auditor recurrente emitió opinión sobre los primeros estados financieros de acuerdo con NIIF Pymes



Elaborado por:

ML

Revisado por:

LG

Fecha:

14/03/2014

**PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE SALDOS DE APERTURA.
(TRANSICIÓN A NIIF PYMES REALIZADA POR AUDITOR PREDECESOR)**

Objetivo:

Obtener evidencia de la existencia, exactitud e integridad de los saldos de apertura al 1 de enero de 2014.

	PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	REVISADO	REF.
			POR	
1	Coteje las cifras iniciales con los primeros estados financieros auditados bajo NIIF Pymes.			
2	Revise la hoja de trabajo elaborada para realizar los ajustes y asegúrese de lo siguiente: a) Que estén incluidos todos los ajustes y eliminaciones necesarias. b) Las operaciones aritméticas verticales y horizontales se encuentren correctas para cada partida de los estados financieros.			
3	Verificar que los datos reflejados en los primeros estados financieros corresponden a los de la hoja de trabajo revisada y aprobada.			
4	Verifique que la compañía aplique las políticas contables según NIIF Pymes.			
5	Verifique el cálculo y el registro contable de los ajustes requeridos bajo NIIF pymes.			
6	Verifique que la compañía utilice una tasa de descuento adecuada para las ventas a plazo mayores a un año.			
7	Realizar revisión de las conciliaciones efectuadas a la fecha de transición de las NIIF Pymes debiendo cerciorarse que los ajustes realizados se aplicaron correctamente conforme a lo establecido en la normativa.			
8	Realice un check list de las políticas contables y requerimientos de NIIF pymes que son aplicables a la compañía y concluya sobre su cumplimiento y correcta aplicación.			