

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA
CURSO DE AUDITORÍA II

LABORATORIO No. 01

La Entidad "Presidenciable S.A.", ubicada en la 15 Av. 7-77 Zona 09, se dedica a la venta de productos farmacéuticos, siendo su principal producto las mascarillas de dos correas y por medio del señor Epifanio Pocasangre, Presidente del Consejo de Administración, le solicita la prestación de servicios profesionales, para auditar los Estados Financieros de la Entidad, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010. Atendiendo a dicha solicitud, en su calidad de Socio-Director de la firma de auditoría "Consultores Elecciones y Asociados S.C.", convienen con el cliente realizar dos visitas previas, con el propósito de conocer aspectos generales y relevantes de la entidad, y determinar las condiciones sobre las que se realizará el trabajo de auditoría, previo a presentar formalmente una oferta de servicios profesionales, contemplada para el 24 de julio 2011.

Derivado de las visitas realizadas, se logró obtener la siguiente información:

1. El cliente, solicita concretamente la auditoría de sus Estados Financieros, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, en el que requiere informes especiales sobre su estructura de control interno y análisis sobre ejecución y proyección presupuestal.
2. Respecto a la auditoría de sus Estados Financieros, requiere un Informe Preliminar para el 25 de septiembre 2011 y el Informe Final de Auditoría, a más tardar el 12 de octubre de 2011 debido a que el Consejo de Administración de la Entidad, tiene prevista una reunión el 15 de octubre con accionistas de la entidad y aprovechará para entregárselos.
3. Se estableció que entre los componentes de los Estados Financieros, la Entidad cuenta con tres sucursales: la primera se ubica en Trapichitos, Quiché; la segunda, en El Asintal, Retalhuleu y la tercera, en el Pacayalito, Zacapa. Las tres sucursales facturan en su conjunto el 45% del total de las ventas, siendo el 10%, 15% y 20% respectivamente.
4. Un aspecto importante a considerar es que el cliente prospecto, manifiesta que no tiene contemplado pagar viáticos bajo ningún concepto, por lo que las visitas del personal asignado al interior de la República, debe asumirlas el Despacho de Auditoría.
5. Por parte de la Entidad, se nos informa que se tiene una pequeña oficina con mobiliario mínimo y ambiente fresco para que el personal de auditoría se instale, además, que a nombrado al licenciado Zaqueo Robadillo Regalado, Contador General, para que sea la persona enlace entre la administración de la empresa y el personal de auditoría.
6. Se determinó que la empresa, durante el año anterior, emitió aproximadamente 12,700 facturas, además, maneja tres cuentas bancarias las cuales concilia de manera mensual. De las cuentas bancarias mencionadas, dos son de depósitos monetarios y una de depósitos de ahorro. Además, se logró establecer, que durante el año 2010, se emitieron aproximadamente un total 18,100 cheques voucher en concepto de compras y pagos menores; respecto al pago de planillas, éstas se realizan por acreditamiento en cuenta de depósitos monetarios y respecto al pago de impuestos, estos se realizan por la vía electrónica.
7. La entidad cuenta con 700 empleados, de los cuales 485 son operativos, 70 son vendedores, 30 son de servicios, 80 son administrativos y 35 son ejecutivos. Es necesario mencionar, que en concepto de sueldos, estos se realizan de manera quincenal, siendo al final de cada mes que se realizan las deducciones laborales correspondientes, entre ellas, IGSS, INTECAP, IRTRA, Cuota Sindicato, Plan de Prestaciones y Seguro Médico.

8. La Entidad "Presidenciables, S.A.", es subsidiaria en Guatemala, por lo que trimestralmente debe reportar su información financiera a la Casa Matriz, ubicada en Ginebra, Suiza, situación por que las cifras determinadas y expresadas se deben reportar en Euros.
9. Se estableció, que la entidad a nivel nacional se encuentra entre las tres principales empresas con mayor influencia en el mercado de medicamentos.
10. La entidad actualmente cuenta con 08 proveedores principales, todos ellos del exterior, además se determinó que tiene 30 clientes, de los cuales 10 son entidades de gobierno, con las que tiene contratos económicos fuertes y a quienes se les factura un aproximado del 70% del total de las ventas, los restantes son clientes minoritarios.
11. Respecto a la Firma de Auditoría se presenta la siguiente información: Consultores Elecciones y Asociados S.C." tiene 18 años de trayectoria y cuenta con profesionales en el área de Contaduría Pública y Auditoría, Abogados y Notarios, Economistas, entre otros. Aspectos que le han valido para que la Firma sea reconocida a nivel nacional, además, es representante de la Firma Internacional de Auditores "JAGL International", con sede en Londres, Inglaterra. "Estudiantes Consultores Elecciones & Asociados S.C." cuenta con 35 personas y posee una alta experiencia en materia contable, financiera, impuestos y recursos humanos. Durante este tiempo, ha prestado servicios de Auditoría de Estados Financieros y Auditoría de Gestión; Asesoría y Consultoría en áreas de: Registro Contable, Sistematización de Procesos; Implementación y Evaluación de Sistemas de Control Interno, Impuestos, Legislación Laboral y Evaluación de Riesgos; y, Otros Servicios como Outsourcing de Auditoría interna y Área Financiera, Estudios de Factibilidad de Proyectos y Organización Empresarial.
12. " Consultores Elecciones & Asociados S.C " ha prestado sus servicios a empresas nacionales de gran prestigio como: Industrias Mel-Mel, S.A.; Farmacéutica Don Ahorrón, S.A.; Inversiones El Reyenido, S.A.; Seguros Segura, Cia. Ltda.; Productos Médicos Fiebre Amarilla, S.A.
13. Los trabajos de Auditoría realizados por el despacho, son con base a Normas Internacionales de Auditoría, desarrollando entre otras actividades: El Plan Global de Auditoría, la Planeación Técnica y Administrativa, Evaluación de la Estructura de Control Interno, la Determinación y Aplicación de Técnicas, Procedimientos y Pruebas de Auditoría; Supervisión; Presentación de Informes Preliminares y Finales y Discusión de Informes.
14. De lograr concretar este trabajo de auditoría, el Despacho generalmente factura de la siguiente manera: 25% al ser aceptada la propuesta de servicios profesionales; 30% al finalizar la primera etapa de trabajo de campo; 30% al finalizar la segunda etapa de trabajo de campo; y 15% al momento de entregar el Informe Final de Auditoría.
15. El despacho considera que tiene la capacidad y la experiencia para desarrollar el trabajo de auditoría solicitado por el cliente. Para ello estima necesario requerir el apoyo del personal siguiente:
 - 5 asistentes durante 18 días a razón de 8 horas diarias a un costo por hora de Q.125.00 cada uno.
 - 3 auditores durante 10 días a razón de 6 horas diarias a un costo por hora de Q.250.00 cada uno.
 - 1 supervisor durante 7 días a razón de 4 horas diarias a un costo por hora de Q.350.00
 - 1 Gerente de Auditoría durante 4 días a razón de 3 horas diarias a un costo de Q.700.00
 - 1 Socio de Auditoría durante 2 días a razón de 1 hora diaria a un costo de Q.1,000.00

Además se estima que se gastará en concepto de viáticos y pasajes la cantidad de Q.30,000.00; Gastos Administrativos Q.5,000.00; y, Otros Gastos Q.1,000.00.

De acuerdo a la información anterior, se le solicita: preparar la Propuesta de Servicios Profesionales, considerando que los valores establecidos, incluyen el IVA y respecto al ISR, la Firma está inscrita bajo el régimen optativo.