

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Aspectos importantes en la revisión de estados financieros en base a la NIA
2400, del Hotel y Restaurante Villa Caribe**
(Práctica Empresarial Dirigida - PED -)

Luis Alfredo Chub Chub

Zacapa, septiembre 2014

**Aspectos importantes en la revisión de estados financieros en base a la NIA
2400, del Hotel y Restaurante Villa Caribe**
(Práctica Empresarial Dirigida - PED -)

Luis Alfredo Chub Chub

Licdo. Wilver Manuel Ramos Martínez, **Asesor**
Licdo. Oscar Rene Morales Calderón, **Revisor**

Zacapa, septiembre 2014

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cóbar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cóbar
Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón
Vice Decano

Lic. César Fernando Orellana Paiz
Coordinador

**Tribunal que practicó el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED-**

Licdo. José Arnoldo Sanabria Rodas
Examinador

Lic. Carlos Rolando Guirola De la Rosa
Examinador

Lic. Elio César Mejía Cabrera
Examinador

Licdo. Wilver Manuel Ramos Martínez
Asesor

Licdo. Oscar Rene Morales Calderón
Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.0106-2014

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 16 DE AGOSTO DEL 2014
SEDE ZACAPA**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Wilver Ramos Martínez, tutor y Licenciado Oscar Morales Calderón, revisor de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada “Aspectos importantes en la revisión de estados financieros en base a la NIA 2400, del Hotel y Restaurante Villa Caribe”, Presentado por él (la) estudiante Luis Alfredo Chub Chub, y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No.1028, de fecha 29 de marzo del 2014; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.



M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas.

Nombre completo del tutor: Wilver Manuel Ramos Martínez
Título: Contador Público y Auditor
Colegiado No. 16077
Dirección: 2 Av. 2-10 Zona 2 Colonia Lone, Chiquimula.
No. Teléfono Of. 79416570 extensión 20.
No. Teléfono Cel. 44848815
E-Mail wilcunori@yahoo.es

Zacapa, Noviembre 30 de 2013

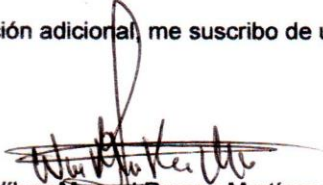
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera Contaduría Pública y Auditoría.
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de tutoría de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema "**Aspectos importantes en la revisión de estados financieros en base a la NIA 2400, del Hotel y Restaurante Villa Caribe**" realizado por el estudiante: **Luis Alfredo Chub Chub**, de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de setenta y ocho (78) puntos de cien (100).

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


Lic. Wilver Manuel Ramos Martínez.
Contador Público y Auditor

c.c. archivo

Nombre completo del revisor: Oscar René Morales Calderón
Título: Licenciado en administración de empresas
Colegiado No. 12245
Dirección: Colonia San José Las Flores
No. Teléfono Of. 59514998
No. Teléfono Cel. 57502569
E-Mail moralesupana@gmail.com

Zacapa, 19 de febrero de 2014

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Carrera Contaduría Pública y Auditoría.
Universidad Panamericana.
Ciudad.

Estimados señores:

En relación al trabajo de revisión de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **“Aspectos importantes en la revisión de estados financieros en base a la NIA 2400, del Hotel y Restaurante Villa Caribe”** realizado por el estudiante: **Luis Alfredo Chub Chub**, de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico Profesional Privado (ETPP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Oscar René Morales Calderón
Administrador de Empresas

c.c. archivo



UNIVERSIDAD
PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 902.2014

El infrascrito Secretario General EMBA. Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc Vicky Beatriz Sicajol Calderon, hacen constar que el estudiante **Chub Chub, Luis Alfredo** con carné 201303726 aprobó con **setenta y cinco puntos** (75 pts.), el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico –ACA– de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Económicas, el día veintinueve de marzo del año dos mil catorce.

Para los usos que el interesado estime convenientes, se extiende la presente en hoja membretada a los dos días del mes de julio del año dos mil catorce.

Atentamente,


M.Sc. Vicky Sicajol
Directora

Registro y Control Académico


Vo. Bo. EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretaría General

Marta Matta
C.C. Archivo

Acto que Dedico

A Dios:

Quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaron, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres:

Ricardo Chub y Carlota Chub, con todo mi cariño y mi amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

A mi esposa:

Por su paciencia y comprensión para que pudiera cumplir con mi meta, por inspirarme a ser mejor persona para ti, gracias por estar siempre a mi lado.

A mis hijos:

Karla Maria Chub Coy, Eliu Alfredo Chub Coy. Quienes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para ellos.

A mis catedráticos:

Que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida.

A mis amigos de universidad:

Por todos los momentos compartidos dentro y fuera de la universidad, a cada uno de ellos les agradezco por su amistad y apoyo durante este proceso de formación.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
1. Marco Teórico	1
1.1 Auditoría Financiera	1
1.2 Que son Normas de Auditoria	1
1.2.1 Norma 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoria De estados financieros.	2
1.2.2 Norma 230 Documentación	3
1.2.3 Norma 260 Comunicación de asuntos de auditoria con los administradores de la entidad.	3
1.2.4 Norma 300 Planeación	3
1.2.5 Norma 310 Conocimiento del negocio	4
1.2.6 Norma 320 Importancia relativa de la auditoria	4
1.2.7 Norma 400 Evaluación de riesgos y control interno	4
1.2.8 Norma 520 Procedimientos analíticos	5
1.2.9 Norma 570 Negocio en marcha	5
1.2.10 Norma 580 Representaciones de la administración	6
1.2.11 Norma 700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros	6
1.2.12 Norma 910 Trabajos para revisar estados financieros	6

1.2.13 Norma 920 Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera	7
1.3 Que es una revisión de los estados financieros	8
1.4 Definición de contratos de revisión	8
1.5 Principales estados financieros revisados por los auditores	9
1.5.1 Balance General	9
1.5.2 Balance general comparativo	10
1.5.3 Balance general consolidado	10
1.5.4 Estado de Resultados	10
1.5.5 Estado de flujos de efectivo	11
Capítulo 2	12
2. Planteamiento del problema	12
2.1 Título de la investigación	13
2.2 Justificación	13
2.3 Objetivos	13
2.3.1 Objetivo general	13
2.3.2 Objetivos específicos	13
2.4 Alcances y límites	14
2.4.1 Alcances	14
2.4.2 Límites	14

Capítulo 3	16
3. Metodología	16
3.1 Tipo de investigación	16
3.2 Sujetos de la investigación	16
3.2.1 Personas	16
3.2.2 Unidades de análisis	16
3.3 Instrumentos	16
3.4 Procedimiento	17
3.5 Diseño de la investigación	18
Capítulo 4	19
4. Aporte	19
4.1 Empresa	19
4.2 Universidad	19
4.3 Guatemala	19
Capítulo 5	20
5. Análisis de resultados	20
Capítulo 6	23
6.1 Resultados de la investigación	23
Propuesta	58

Conclusiones	62
Cronograma de actividades	63
Referencias Bibliográficas	65
Anexos	66
Anexo 1 Evaluación Integral	67
Anexo 2 Diagnostico	86
Anexo 3 Cuestionario dirigido al gerente general	98
Anexo 4 Cuestionario dirigido al asistente administrativo	100
Anexo 5 Cuestionario dirigido al contador	102
Anexo 6 Ejecución de Propuesta	104

Resumen

Derivado del constante crecimiento organizacional de la empresa denominada Hotel Villa Caribe, se vio en la necesidad de fortalecer el departamento contable y financiero a través de una revisión de los estados financieros en las que se evaluó que existen debilidades.

La práctica Empresaria Dirigida –PED- fue desarrollada en el área financiera por medio de la utilización de técnicas de investigación, descriptiva, cuestionarios. Lo primero fue un acercamiento a la Gerencia General con la finalidad de solicitar autorización para saber si estaban de acuerdo en la realización del presente trabajo y al obtener el visto bueno de esta dirección.

Con la respectiva autorización, se procedió a visitar el área objeto de estudio para convenir reuniones con el Gerente General, Asistente Administrativo, Contador General, una vez calendarizadas se realizó las visitas, esto con la finalidad de conocer el ambiente del negocio, políticas contables. Al recibir la respuesta se procedía a cumplir con la calendarización establecida desde el inicio.

Introducción

En el contexto contable y sobre todo a nivel de normas internacionales de revisión de contratos existe una norma que regula y controla la realización de contratos de revisión de estados financieros es la ISRE 2400 conocida como Norma Internacional Sobre Contratos de Revisión 2400, en este ámbito la revisión de estados financieros es práctica común, especialmente cuando se establece o se inicia un proceso de auditoría, sin embargo en marcadas ocasiones se centra la atención en la información a obtener dejando de un lado la responsabilidad y compromiso que tiene el auditor al momento de recolectar, analizar, evaluar y presentar dicha información, así como también cuales son las pautas que se deben seguir cuando este estudio lo efectúa un tercero o persona externa a la entidad.

Un elemento importante al momento de establecer contratos de revisión de estados financieros es que el auditor cumpla con los principios éticos de responsabilidades de los mismos previamente establecidos, situación que con regularidad no se presenta, dado que no todos los auditores le dan la importancia y consideración que merecen a dichos principios y que en constantes ocasiones por restarle importancia a estos dejan de cumplirlos a cabalidad.

Debido a esto, la PED permite establecer con claridad la situación actual de la empresa a través del análisis de sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, así mismo se utilizó el diagrama de causa y efecto; se hace énfasis que la presente investigación es de tipo descriptiva, utilizándose (3) empleados como sujetos de estudio, a los cuales se les aplicó un cuestionario. Los cuales permiten tener una perspectiva amplia de los problemas que afectan a la empresa, con el objetivo de darles solución elaborando los mecanismos necesarios para el buen funcionamiento de la misma.

La finalidad de la realización de esta investigación gira en torno a efectuar un análisis detallado de lo relacionado con las normas de revisión de contratos de los estados financieros, durante el proceso ejecutado por un auditor externo, y también se busca abordar la problemática presente al momento de efectuar un proceso de revisión si previamente no se cumple con los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Revisión de Contrato de estados financieros 2400.

La empresa denominada Hotel Villa Caribe, ubicada en el municipio de Livingston departamento de Izabal, nace a su vida comercial en el año 2,001 ofreciendo los servicios de hotelería y alimentación de calidad a los turistas nacionales y extranjeros.

El presente trabajo está enfocado a la elaboración de un informe basado en la revisión de estados financieros de la empresa Hotel Villa Caribe, la cual se dedica a los servicios de hotelería y alimentación. Considerando que la información contable y financiera es parte integral en el funcionamiento de una empresa teniendo con este proceso una estrecha relación entre los propietarios de la empresa y colaboradores.

Capítulo 1

1. Marco teórico.

1.1 Auditoria Financiera

Según Gómez Morfin (2004), en su obra titulada Introducción a la Auditoria de Estados Financieros. Conceptualiza que: La auditoría de estados financieros es una actividad privativa del contador público independiente, ya que permite a propietarios y usuarios externos conocer la situación financiera de una empresa a través del punto de vista de un profesional que realiza su trabajo con independencia mental y de una manera objetiva. Se puede definir como el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado.

En este sentido las auditorías pueden hacerse sobre cualquier tipo de actividad. Originalmente surgen de la necesidad de las empresas de validar su información económica, por parte de un servicio o empresa independiente. En las empresas grandes es habitual la existencia de un departamento de auditoría interna, pero también existen numerosas empresas dedicadas a la auditoría.

Una vez realizados los procedimientos que el auditor considere oportunos, debe emitir una opinión sobre si los Estados Financieros reflejan razonablemente la realidad patrimonial y financiera del ente auditado. En cada caso emitirá una opinión favorable o desfavorable por parte de un Contador Público.

1.2 Que son Normas de Auditoría

Oscar Quintero (2010), en su artículo Auditoria expone: son los requisitos mínimos de calidad, relativas a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria/shtml>.

Representan los patrones o criterios que se manejan al momento de efectuar una auditoria para regular las acciones que se implementan en dicho estudio contable.

Resumen de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Los estándares internacionales de auditoría se aplican a la auditoría de los estados financieros y de otra información y de servicios relacionados. Estos estándares están divididos en nueve grupos con temáticas similares cada uno de ellos. Estos bloques son:

Sin número	Prefacio
Sin número	Glosario de términos
200 - 299	Responsabilidades
300 - 399	Planeación
400 - 499	Control Interno
500 - 599	Evidencia de auditoría
600 - 699	Uso del trabajo de otros
700 - 799	Conclusiones y dictamen de auditoría
800 - 899	Áreas especializadas
900 - 999	Servicios relacionados
1000 – 1100	A las declaraciones de auditoría que se agrupan bajo esta numeración.

A continuación se mencionaran cada uno de los estándares internacionales de auditoría que deberán tomarse en cuenta en la revisión de estados financieros en base a la NIA 2400, destacando los aspectos más significativos.

1.2.1 Norma 200 - Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.

Describe el objetivo de una auditoría de estados financieros indicando que: Es hacer posible

que el auditor pueda expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto a todo lo importante, de acuerdo a un marco de referencia. Establece que una auditoría de acuerdo a las NIAS intenta dar una certeza razonable, pero no absoluta, de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas. Sin embargo hay limitaciones inherentes a una auditoría que afectan la capacidad del auditor para detectar representaciones erróneas sustanciales. El auditor tiene como responsabilidad expresar una opinión de los estados financieros pero dichos estados son responsabilidad de la administración.

1.2.2 Norma 230 – Documentación

La norma establece que el auditor deberá dejar evidencia documental de los asuntos relevantes para apoyar su opinión y de que la auditoría se realizó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Los papeles de trabajo realizados por el auditor deberán ser suficientemente completos y detallados. El auditor deberá tomar las medidas necesarias para mantener la confidencialidad de los papeles de trabajo y para su retención por un periodo suficiente.

1.2.3 Norma 260 - Comunicación de asuntos de auditoría con los administradores de la entidad

Se establece que el auditor deberá comunicar a los administradores de la Compañía, asuntos de interés que surjan como resultado de su auditoría. Para ello debe establecer claramente las personas relevantes encargadas de la administración con quienes se comunican este tipo de situaciones. El auditor deberá comunicar a los administradores de la Compañía los asuntos de interés con oportunidad, para que ellos puedan hacer las correcciones necesarias.

1.2.4 Norma 300 – Planeación

Se establece que la planeación ayuda a asegurar que se presta atención a los asuntos de importancia, que los problemas potenciales se identifican y que el trabajo es desarrollado en forma adecuada. La complejidad de la Compañía, su tamaño y sus particularidades determinarán el grado de planeación a desarrollar. Algunos de los asuntos

que deberá tener en cuenta para desarrollar este plan son el conocimiento del negocio, la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, la determinación e identificación de los riesgos y la importancia relativa, la naturaleza, tiempos, y alcance de los procedimientos, la coordinación, dirección, supervisión y revisión, entre otros asuntos.

1.2.5 Norma 310 - Conocimiento del negocio

Luego de aceptado el trabajo el auditor obtendrá información adicional y más detallada que le permita tener un conocimiento suficiente del negocio para que sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o sobre el dictamen del auditor. Ese conocimiento se puede obtener de múltiples fuentes tales como experiencias previas, indagación con personal de la entidad y terceros, lectura de publicaciones, lectura de la legislación, visitas a las localidades de la Compañía y documentos de la Compañía.

1.2.6 Norma 320 - Importancia relativa de la auditoría

El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría. Al realizar el plan de auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Adicionalmente, el auditor necesita considerar la posibilidad de representaciones erróneas de cantidades relativamente pequeñas que, acumulativamente podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros. Existe una relación inversa entre importancia relativa y riesgo de auditoría. Es decir que entre más alto el nivel de importancia relativa menor será el riesgo de auditoría.

1.2.7 Norma 400 - Evaluación de riesgos y control interno

La norma define el “Riesgo de auditoría” como la posibilidad de que el auditor emita una opinión inapropiada cuando los estados financieros están elaborados de una forma errónea de una manera significativa. Establece que el riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a

una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa asumiendo que no hubo controles internos relacionados. Riesgo de control surge igual que el anterior pero cuando no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y control interno.

El riesgo de detección es la posibilidad de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea de importancia relativa. Para desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del “riesgo de control” (juntamente con la del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección.

1.2.8 Normas 520 - Procedimientos analíticos

La norma define “procedimientos analíticos” como aquellos relacionados con el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y revisión global de la auditoría.

1.2.9 Norma 570 - Negocio en marcha

Cuando se evalúan los resultados de los procedimientos de auditoría, el auditor deberá considerar lo apropiado del uso por parte de la administración del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros. Si existiera la incertidumbre de importancia relativa relacionada al suceso o condición que pueda proyectar duda importante sobre la capacidad de la entidad de continuar como en negocio en marcha y la entidad hace la revelación adecuada en los estados financieros, el auditor deberá expresar una opinión sin salvedad para modificar el dictamen añadiendo un párrafo de énfasis del asunto.

1.2.10 Norma 580 - Representaciones de la administración

El auditor deberá obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo al marco de referencia para informes financieros, y que ha aprobado los estados financieros.

1.2.11 Norma 700 - El dictamen del auditor sobre los estados financieros

El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros. El dictamen de auditor debe contener una clara opinión por escrito de los estados financieros tomados en conjunto como un todo.

El dictamen del auditor puede expresar una opinión limpia o con modificaciones (que incluyen asuntos que no cambian la opinión limpia, salvedades, abstención de opinión u opinión adversa). Se expresará una opinión limpia cuando el auditor concluye que los estados financieros son razonables de acuerdo con el marco de referencia.

Deberá expresar una opinión con salvedad cuando concluye que no puede expresar una opinión limpia, pero la limitación en el alcance o la diferencia con la administración no es tan importante como para expresar una opinión adversa o una abstención.

Deberá expresar una opinión adversa cuando el efecto de un desacuerdo sea tan importante para los estados financieros que el auditor concluya que una salvedad al dictamen no sea adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros.

1.2.12 Norma 910 - Trabajos para revisar estados financieros

El objetivo de una revisión es hacer posible a un auditor declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha surgido al auditor que le hace creer que los estados financieros no están preparados, respecto todo lo importante, de acuerdo con el marco conceptual de informes financieros. (Certeza negativa).

Un trabajo de revisión proporciona un nivel moderado de certeza de que la información sujeta a revisión está libre de representación errónea de importancia relativa. Esto se denomina y expresa en la forma de “certeza negativa”.

El auditor deberá aplicar las mismas consideraciones sobre la importancia relativa que serían aplicadas si estuviera dando una opinión de auditoría sobre los estados financieros; y queda bajo su juicio profesional determinar la naturaleza específica, oportunidad y grado de los procedimientos de revisión.

Dichos procedimientos incluyen: comprender el negocio, realizar investigaciones de políticas y prácticas contables, procedimientos contables, procedimientos analíticos, investigaciones sobre las aseveraciones de importancia relativa en los estados financieros, acciones tomadas en juntas de accionistas y directivos, leer estados financieros, obtener otros informes de otros auditores, investigar con personal acerca de situaciones financieras, entre otros.

El informe de revisión debería contener una clara expresión escrita de certeza negativa. El auditor debería revisar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida como base para expresión de certeza negativa. Basado en el trabajo desempeñado, el auditor debería evaluar si alguna información obtenida durante la revisión indica que los estados financieros no están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco conceptual para informes financieros identificados.

1.2.13 Norma 920 - Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera (La NIA 910 fue derogada dando paso a la creación y uso para controlar y regular la revisión de estados financieros a la ISRE 2400 normas sobre la revisión de contratos y la norma 2410 revisión de información financiera intermedia.)

Un trabajo para realizar procedimientos convenidos puede implicar que el auditor desempeñe ciertos procedimientos concernientes a partidas individuales de los estados financieros, a un estado financiero o hasta un conjunto de estados financieros. El objetivo de un trabajo de procedimientos convenidos es que el auditor lleve a cabo procedimientos de una naturaleza de

auditoría en la cual han convenido el auditor y la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas, y que informe sobre los resultados. Este informe no expresa ninguna certeza, en su lugar los usuarios extraen sus propias conclusiones del informe del auditor.

1.3 Que es una revisión de los estados financieros

Representa la acción de revisar, investigar, analizar y evaluar la información financiera de una empresa contenida en sus respectivos estados financieros como lo son los estados de resultado, el balance general, los flujos de efectivo entre los más comunes, así como también indica el estudio que se efectúa a los pronósticos y proyectos financieros que de alguna manera presentan la situación financiera de la empresa.

El objetivo de una revisión de estados financieros es hacer posible a un auditor declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha surgido a la atención del auditor que hace creer al auditor que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros identificado.

Los Estados Financieros Auditados son aquellos que han pasado por un proceso e revisión y verificación de la información; este examen es ejecutado por contadores públicos independientes quienes finalmente expresan una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, resultados de operación y flujo de fondos que la empresa presenta en sus estados financieros de un ejercicio en particular.

1.4 Definición de contrato de revisión

Un contrato de revisión es un acuerdo al que se llegan dos partes interesadas básicamente en la revisión de información financiera de una empresa, en este contrato se establecen las pautas o lineamientos así como las obligaciones que deben presentar ambas partes, es decir, se establece con carácter de obligatoriedad cuál es el papel que cumple o desempeña el auditor y cuál es el papel del cliente y cuáles son sus respectivas obligaciones.

En el contrato de revisión se indican además los procedimientos de revisión estimados

necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la revisión. Los procedimientos requeridos para conducir una revisión de estados financieros deberán ser determinados por el auditor tomando en cuenta los requerimientos de esta Norma Internacional de Contratos de Revisión, los órganos profesionales relevantes, la legislación, reglamentos y, donde sea apropiado, los términos del contrato de revisión y los requisitos para informes.

El objetivo de una revisión de estados financieros es hacer posible a un auditor declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha surgido a la atención del auditor que hace creer al auditor que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco conceptual de información financiera identificado (aseguramiento negativo).

1.5 Principales estados financieros revisados por los auditores

1.5.1 Balance general.

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante. El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías. En el pasivo se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto).

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis

comparativo de la misma; incluyendo el activo, el pasivo y el capital contable.

Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.

1.5.2 Balance general comparativo

Estado financiero en el que se comparan los diferentes elementos que lo integran en relación con uno o más periodos, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera de una empresa y facilitar su análisis.

1.5.3 Balance general consolidado

Es aquél que muestra la situación financiera y resultados de operación de una entidad compuesta por la compañía tenedora y sus subsidiarias, como si todas constituyeran una sola unidad económica. Se formula sustituyendo la inversión de la tenedora en acciones de compañías subsidiarias, con los activos y pasivos de éstas, eliminando los saldos y operaciones efectuadas entre las distintas compañías, así como las utilidades no realizadas por la entidad.

Métodos de presentación del balance

La presentación de las diferentes cuentas que integran el balance se puede realizar en función de su orden creciente o decreciente de liquidez. El método es creciente cuando se presentan primero los activos de mayor liquidez o disponibilidad y a continuación en este orden de importancia las demás cuentas. Se dice que el balance está clasificado en orden de liquidez y de exigibilidad decreciente, cuando los activos inmovilizados se presentan primero y finalmente, observando ese orden los activos realizables o corrientes.

1.5.4 Estado de resultados

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación

financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del balance general.

1.5.5 Estado de flujos de efectivo

Movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo, como por ejemplo, el consumo, la inversión, la producción, las exportaciones, las importaciones, el ingreso nacional.

Se entiende por EFE al estado financiero básico que muestra los cambios en la situación financiera a través del efectivo y equivalente de efectivo de la empresa de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), es decir, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs).

El Estado de Flujo de Efectivo ofrece al empresario la posibilidad de conocer y resumir los resultados de las actividades financieras de la empresa en un periodo determinado y poder inferir las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una importante ayuda en la administración del efectivo, el control del capital y en la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

Capítulo 2

2. Planteamiento del problema

Actualmente hotel villa caribe se dedica a la prestación de servicios en hotelería, restaurante y transporte de turismo. Su cartera abarca a toda clase de personas que visitan el puerto por asuntos de negocios o turísticos, debido a las necesidades de la creciente demanda en la industria hotelera sus servicios han crecido de tal manera que cuenta con la siguientes facilidades y servicios: Restaurante, piscina, teléfono, internet, fax, lavandería, cambio de moneda, master card, visa y american expres, asistencia medica, masajes y playa privada.

Debido al análisis realizado en la primera etapa dela PED a través de cuestionarios dirigidos a las áreas de gerencia general, administrativa y contabilidad se determinó la revisión de estados financieros, lo que dio lugar al presente tema como una alternativa para dicha empresa para el buen funcionamiento de las actividades contables y financieras.

Debido a la evolución y crecimiento constante del aspecto contable y financiero cada vez es más necesario ir perfeccionando las normas que regulan dichas acciones; estas normas actualmente atraviesan por un periodo de transición y ajuste, en consideración a la constante relación que se mantiene hoy en día con otras empresas y otros países, es por ello que urge tener un marco normativo que regule y controle todas las acciones relacionadas a este intercambio.

En materia de revisión las normas no son estáticas, por el contrario estas sufren ajustes y cambios producto de las diferentes adaptaciones del escenario donde se presentan. Así mismo se observa que en el contexto general y a nivel mundial los cambios son inminentes, estos cambios no se dan de manera arbitraria, sino que son producto de una cuidadosa planificación respaldada por organismos como la IFAC (Internacional Federation of Accountants) la cual es la organización mundial que agrupa a la profesión contable.

En la administración de la empresa denominada Hotel Villa Caribe, no se cuenta con procesos y procedimientos contables pudiéndose darse errores o irregularidades en la elaboración de estados financieros, así mismo al momento de solicitar información contable en una fecha específica sobre la situación financiera de la empresa.

2.1 Título de la investigación

Aspectos importantes en la revisión de estados financieros en base a la NIA 2400, del hotel villa caribe.

2.2 Justificación

Aplicar procedimientos contables y administrativos es imperativo para toda empresa para un buen manejo y elaboración de los estados financieros, con el propósito de sistematizar la información contable y financiera.

En base a este enunciado se realizó una revisión de las cuentas principales de los estados financieros para poder determinar que procesos son necesarios para mejor y brindar un mejor servicio en el área contable del hotel villa caribe.

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivo general

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa hotel villa caribe durante el periodo 2,012, a través de la NIA 2,400.

2.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Establecer la razonabilidad del rubro de propiedad planta y equipo validando las variables de vida útil y costo histórico.
- ✓ Determinar si el saldo de caja y bancos refleja el disponible de la empresa.

- ✓ Verificar que el saldo de cuentas por cobrar mostrado en el balance general corresponda a derechos reales de la empresa.
- ✓ Determinar si el pasivo mostrado en el balance general refleja los compromisos de la empresa.
- ✓ Validar los saldos mostrados en el área de patrimonio.

2.4 Alcances y límites

2.4.1 Alcances

Los alcances del presente trabajo de investigación están integrados de la siguiente manera:

✓ Espacial

La información se obtuvo en las oficinas de la Empresa Hotel y Restaurante Villa Caribe de Livingston Izabal.

✓ Temporal

En lo que respecta a la investigación y examen de datos y operación, se realizó a partir del 11 de mayo al 22 de febrero de 2014.

✓ Teórica

Para la base teórica se tomó en cuenta varios autores y libros siendo las siguientes algunas fuentes:

Normas Internacionales de Auditoría, (NIA's) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Consejo Internacional de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

2.4.2 Límites

Limitada bibliografía especializada sobre el tema objeto de estudio, dado que son pocos los

escritores que tratan el tema de las normas internacionales de auditoría en textos en español ya que la mayoría de estos se encuentran en inglés.

No se cuenta con base bibliográfica, el contenido de la normas como tal, es decir de la ISRE 2400 pero solo como normas.

Capítulo 3

3. Metodología

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó para el desarrollo de la práctica empresarial dirigida en la empresa denominada hotel villa caribe, es de tipo descriptiva y esta se continuara con la realización del trabajo, sin olvidar que la teoría escrita se basa en hechos llevados a la realidad.

3.2 Sujetos de la investigación

3.2.1 Personas

Las personas que fueron sujetos de estudio para el desarrollo de esta investigación son las siguientes:

- Gerente General
- Asistente Administrativo
- Contador General

3.2.2 Unidades de análisis

Las unidades que se observaron física y documentalmente para desarrollar la PED, dentro de la institución y diagnosticar el problema existente fueron:

- ✓ Estados financieros
- ✓ Antecedentes del Hotel Villa Caribe

3.3 Instrumentos

Para el desarrollo del presente trabajo de Practica Empresarial Dirigida y obtener información de los sujetos de estudio se utilizó los siguientes instrumentos de investigación:

- Entrevista dirigida al Gerente General del Hotel Villa Caribe.

La entrevista contiene (10) preguntas cerradas; que persigue conocer información relacionada sobre aspectos sobre la funcionabilidad y operación de la empresa. (Ver anexo No. 3).

- Cuestionario dirigido al Asistente de Administración del Hotel Villa Caribe.

El cuestionario consta de una serie de (08) preguntas cerradas, las cuales permitirán tener una mayor información de la solución del problema planteado. (Ver anexo No. 4)

- Cuestionario dirigido al contador general del Hotel Villa Caribe.

Por lo cual se desarrolló una serie de (08) preguntas cerradas, que persigue obtener información relacionada a la aplicación de procedimientos y prácticas contables. (Ver anexo No. 5)

3.4 Procedimiento

Para llevar a cabo la práctica empresarial dirigida, fue necesario realizar las actividades siguientes.

Se procedió a seleccionar la empresa la cual estaría interesada en trabajar, identificando la ubicación y a que se dedica luego se hizo una visita a las instalaciones donde se entrevistó al gerente general, a quien se le dio una breve explicación de lo que es la práctica empresarial dirigida y se le pidió autorización para realizarla.

Fue necesario solicitar información histórica de la empresa: misión, visión, objetivos tanto generales como específicos, valores, estratégicas, políticas de la empresa, estructura organizacional, etc. Y para aprovechar se tomó nota al gerente general de detalles importantes que servirían para la recopilación de la práctica empresarial dirigida.

Con la información obtenida de los cuestionarios aplicados, se procedió a trabajar en las cuatro áreas que determina el FODA, (financiero, administrativo, contabilidad) información que posteriormente serviría para formar el diagnóstico de la empresa y determinar el planteamiento del problema.

3.5 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es documental, ya que para su realización se consultaron textos, documentos escritos, legislación fiscal. También es investigación de campo, porque para determinar, investigar y proponer una solución razonable al problema, se realizaron varias visitas a las instalaciones de la empresa, se efectuó la recolección de datos del contacto que se tuvo con los sujetos investigados.

Capítulo 4

4. Aporte

4.1 Empresa

Se considera que la ejecución de la Práctica Empresarial Dirigida (PED) es de mucha importancia para la Empresa ya que es esencial contar con un instrumento que pueda medir, registrar y cualificar la eficiencia y eficacia de una revisión de estados financieros ya que toda institución depende del buen funcionamiento de la misma.

4.2 Universidad

El actual trabajo será útil para las posteriores generaciones, en el cual podrán tener un aporte académico que sirva de fuente de consulta o base para dar orientación a estudiantes de primer ingreso como a los de cierre académico en la facultad de ciencias económicas.

4.3 Guatemala

Con el desarrollo de este trabajo se contribuye al país en varios aspectos que la institución en la que se desarrolló la Práctica Empresarial Dirigida (PED), se mantenga en funcionamiento generando empleos, contribuyendo al aspecto socio-económico del municipio de Livingston y con el documento que se integrará se contribuye al conocimiento de todo aquel guatemalteco que esté interesado a obtener mayor conocimiento de hoteles o sobre cómo poder analizar e interpretar los estados financieros.

Capítulo 5

5. Análisis de resultados

Los cuestionarios dirigidos al personal contable y administrativo de la empresa, se aplicaron para diagnosticar y determinar si están realizando los procesos contables y financieros adecuados y necesarios para el buen desempeño del giro operacional de la empresa, o bien detectar si carece de procesos y así mismo proporcionar a través de la revisión de estados financieros una guía donde se establezcan los lineamientos adecuados que deben realizar en el desempeño de sus funciones, con el fin de:

Determinar si el personal contable realiza adecuadamente sus funciones, si aplica controles para la protección y resguardo de activos así mismo se aplican políticas contables, ya que es de suma importancia para el rendimiento de la empresa,

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de los cuestionarios, se pudo determinar que en la empresa, es necesario realizar una revisión de estados financieros implementando procedimientos analíticos con la finalidad de obtener una mejor administración de los recursos.

5.1 Cuestionario

Es por ello, que se hizo necesario hacer un cuestionario dirigido al gerente general y al contador general, relacionados al control contable y financiero lo cual ayudó a tener un conocimiento de la empresa y de las políticas contables establecidas.

Por lo anteriormente descrito, se hace una comparación de la presentación de los resultados confrontados con el marco teórico de la presente investigación:

NIA 310 Conocimiento del Negocio. Luego de aceptado el trabajo el auditor obtendrá información adicional y más detallada que le permita tener un conocimiento suficiente del negocio para que sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o sobre el dictamen del auditor. Ese conocimiento se puede obtener de múltiples fuentes tales como experiencias previas, indagación con personal de la entidad y terceros, lectura de publicaciones, lectura de la legislación, visitas a las localidades de la Compañía y documentos de la Compañía.

NIA 520 Procedimientos Analíticos. Son aquellos relacionados con el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y revisión global de la auditoría.

Hallazgo 1:

Derivado de los resultados obtenidos la empresa carece de controles contables, ya que por el crecimiento de la misma y la reestructuración contable y financiera los mismos no han sido actualizados. En la actualidad los procedimientos y controles se llevan en forma empírica y de acuerdo con la experiencia del personal encargado de este departamento, ya que no se tienen establecidos la manera adecuada para el control de cuentas significativas por lo que se propone la revisión de estados financieros y que sirva como instrumento de guía.

Según www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/26/manproc.htm el manual de procedimientos se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Hallazgo 2:

Al verificar los resultados de la investigación demuestran que el departamento de contabilidad carecen de procedimientos para el control del cuentas por cobrar, ya que en los registros auxiliares existen saldos de cuentas por cobrar a clientes con más de 60 días, el departamento de créditos debe requerir la recuperación de todo saldo deudor, con la previa revisión de auditoría y autorización de la gerencia, siendo recuperados en un plazo que no exceda de un mes.

“Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados. Según NIA 400 Evaluación del riesgo y control interno.

HALLAZGO No. 3

El departamento de contabilidad de la empresa Hotel Villa Caribe, en los registros auxiliares y contables de depreciaciones no se había registrado la depreciación del periodo del equipo de cómputo. Es decir que en los registros contables y auxiliares no son confiables en las depreciaciones, afectando la utilidad de la empresa.

Materialidad o Importancia Relativa: La información contable adquiere esta característica porque si se omite algo, o si presenta de manera errónea puede influir significativamente en las decisiones de los usuarios de los estados financieros. La materialidad depende de la cuantía de una partida que se omite, o del error de la valuación. Según principios de contabilidad generalmente aceptados.

Capítulo 6

6.1 Resultados de la investigación

Se presentan los resultados de la revisión de los estados financieros, dando a conocer la importancia que tiene la revisión de los estados financieros en la empresa.

Hotel Villa Caribe

Revisión de Estados Financieros

Cedula centralizadora Balance General

Al 31-12-2012

Cedula BG – 1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Descripción	Saldo según contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Salgo según Auditoria	REF
		Debe	Haber		
ACTIVOS					
NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y Equipo	2,190,350.00	0	0	21,90,350.00	E
CORRIENTE	310,000.00	0	0	311,495.00	
Caja y Bancos	100,000.00	0	0	100,000.00	A
Cuentas por Cobrar	175,000.00	1,495.00	0	176,495.00	B
Inventario	35,000.00	0	0	35,000.00	D
TOTAL ACTIVO	2,500,350.00			2,501,845.00	
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO NO CORRIENTE	200,000.00			200,000.00	
Préstamos Bancarios	200,000.00	0	0	200,000.00	AA
CORRIENTE	221,703.89			221,703.89	
Cuentas por pagar	95,170.00	0	0	95,170.00	AA
Proveedores	126,533.89	0	0	126,533.89	AA
Total Pasivo	421,703.89			421,703.89	
Patrimonio					EE
Capital Autorizado	1,700,000.00	0	0	1,700,000.00	
Reserva legal	10,591.50	791.48		9,800.02	
Utilidades Acumuladas	166,816.11		17,324.55	184,140.66	
Utilidad del ejercicio	201,238.50	15,038.07		186,200.43	
Total patrimonio	2,078,646.11			2,080,141.11	
Total pasivo y patrimonio	2,500,350.00			2,501,845.00	

Fuente: Contador General, Hotel Villa Caribe.

Hotel Villa Caribe

Revisión de Estados Financieros

Cedula centralizadora Estado de Resultados

Al 31-12-2012

Cedula ER		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Descripción	Saldo según contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Salgo según Auditoria	REF
		Debe	Haber		
Ventas	1,500,000.00			1,500,000.00	
(-) Costo de Ventas	600,000.00			600,000.00	
Utilidad Bruta en ventas	900,000.00			900,000.00	
Gastos de Operación	593,000.00			615,941.37	
Gastos de Admón. y venta	432,444.40			432,444.40	
Depreciación	155,555.60	22,941.37		178,496.97	
Gastos Financieros	5,000.00			5,000.00	
Utilidad en Operación	307,000.00			284,058.63	
Utilidad del Ejercicio	307,000.00			284,058.63	
Impuesto sobre la Renta	(95,170.00)			(88,058.18)	
Reserva Legal	(10,591.50)			(9,800.02)	
Utilidad Neta	201,238.50			186,200.43	







Sumado

Fuente: Contador General Hotel Villa Caribe.

Hotel Villa Caribe
 Caja y Bancos
 Cedula Sumaria
 Al 31-12-2012

Cedula A		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Descripción	Saldo según contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Salgo según Auditoria	REF
		Debe	Haber		
Caja Chica	5,000.00		1,000.00	4,000.00	A-1
Banco Rural	75,000.00			75,000.00	A-2
Banco Industrial	20,000.00			20,000.00	A-3
TOTAL	100,000.00	0.00	0.00	99,000.00	





BG - 1

 Sumado


CONCLUSION:

Como resultado de los procedimientos conforme a Normas de Auditoria, opino que los saldos contables al 31-12-2012 son razonables.

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe
 Caja Chica
 Analítica Caja Chica
 Al 31-12-2012

Cedula A - 1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Cuentas	Ref	Fondo Asignado	Comprobado	Diferencia (+/-)
Saldo de Caja Chica	A	5,000.00 		
Arqueo de Caja Chica	A-1-1		3,000.00	
Analítica Comprobantes Caja Chica	A-1-2		1,000.00	
TOTAL		5,000.00	4,000.00	(1,000.00)



Sumado



Factura examinada

CONCLUSION:

Se practicó arqueo de caja chica el día de hoy a la señora Julieta Vargas, responsable del fondo por la cantidad de Q,5,000.00, estableciéndose un faltante por la cantidad de Q.1,000.00

Julieta Vargas
 Secretaria

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe
Caja Chica
Arqueo de fondos
Al 31-12-2012

Cedula A-1-1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CAJA CHICA
ARQUEO DE FONDOS

EFFECTIVO CONTADO

BILLETES

DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR	
100.00	08	800.00	
50.00	10	500.00	
20.00	40	800.00	
10.00	50	500.00	
5.00	10	50.00	
1.00	12	12.00	✓ 2,662.00

MONEDAS

1.00	262	262.00	
0.50	100	50.00	
0.25	50	12.50	
0.10	100	10.00	
0.05	60	3.00	
0.01	50	0.50	✓ 338.00
	TOTAL		✓ 3,000.00

El valor de Q.3,000.00 representa la cantidad bajo mi responsabilidad y fue el arqueo de efectivo y documentos practicado por el auditor y que fueron devueltos a mi entera satisfacción al finalizar el presente arqueo.

Julieta Vargas
Secretaria

Luis Alfredo Chub


Hotel Villa Caribe

Caja Chica

Analítica de caja chica

Al 31-12-2012

Cedula A-1-2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

		FACTURA		
No.	PROVEEDOR	FECHA	No.	VALOR EN Q.
01	La Económica 	4-12-12	3426	500.00
02	Mariscos frescos	6-12-12	231288	500.00
	TOTAL			1,000.00



El valor de Q.1,000.00 representa documentos de gastos pagados y que fueron arqueados por el auditor, siendo devueltos a mi entera satisfacción al finalizar el arqueo practicado.

Julieta Vargas
Secretaria

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Conciliación Bancaria de la cta. No.

Banco Rural

Al 31-12-2012

Cedula A - 2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Fecha	No. Doc.	Descripción	Valor	Saldo s/banco	Saldo s/Contabilidad
		Saldo al 31-12-2012		86,000.00	75,000.00
		Depósitos en Transito			
		Cheques en Circulación		11,000.00	
25-12-2012	83	Esteban Pérez	1,500.00		
29-12-2012	97	Vilma García	2,000.00		
29-12-2012	105	Eugenia Flores	2,000.00		
29-12-2012	111	Floralma Mendoza	2,500.00		
29-12-2012	118	Gerson Esquivel	3,000.00		
		Sumas Iguales		75,000.00	75,000.00



Elaboro: José Torres
Fecha: 03-01-13

Reviso: Amanda Pérez
Fecha: 05-01-13

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Conciliación Bancaria de la cta No.

Banco Industrial

Al 31-12-2012

Cedula A - 3		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Fecha	No. Doc.	Descripción	Valor	Saldo s/banco	Saldo s/Contabilidad
		Saldo al 31-12-2012		25,000.00	20,000.00
		Depósitos en Transito		5,000.00	
		Cheques en Circulación			
25-12-2012	415	Juan Pérez	1,000.00		
29-12-2012	430	Haroldo González	2,000.00		
29-12-2012	432	Pedro Infante	2,000.00		
		Sumas Iguales		20,000.00	20,000.00



Elaboro: José Torres
Fecha: 03-01-13

Reviso: Amanda Pérez
Fecha: 05-01-13

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
 CUENTAS POR COBRAR
 CEDULA SUMARIA
 AL 31-12-2012

Cedula B		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad al 31-12-2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
Cientes	130,412.00			130,412.00	B-1
Funcionarios y empleados	50,000.00	-	-	50,000.00	B-2
(-) Provisión para cuentas incobrables	5,412.40	1,500.04		3,912.36	B-3
TOTAL	175,000.00	1,500.04	-	176,499.64	



CONCLUSION: Como resultado de nuestros procedimientos conforme a Normas de Auditoria, opino que hay un ajuste de Q,1500.00 debido que el calculo de la reserva es incorrecto. Los saldos contables al 31-12-2012 son razonables.

Luis Alfredo Chub
 Auditor

HOTEL VILLA CARIBE
 CUENTAS POR COBRAR
 INTEGRACION DE CLIENTES
 AL 31-12-2012

Cedula B - 1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

NOMBRE	Saldo s /Contabilid ad	Ajustes Auditoria		Saldo Auditoria
		Cargos	Abonos	
Servicios Turísticos Amanecer	50,000.00			50,000.00
Grupo Nuevo Horizonte	26,000.00			26,000.00
Grupo Bella Guatemala	24,000.00			24,000.00
Colegio la Esperanza	15,000.00			15,000.00
Escuela La Bondad	10,000.00			10,000.00
Universidad La Nacional	5,412.00			5,412.00
TOTAL	130,412.00			130,412.00



Luis Alfredo Chub
 Auditor

HOTEL VILLA CARIBE
 CUENTAS POR COBRAR
 INTEGRACION FUNCIONARIOS Y
 EMPLEADOS
 AL 31-12-2012

Cedula B - 2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

NOMBRE	Saldo s /Contabilidad	Ajustes Auditoria		Saldo Auditoria
		Cargos	Abonos	
Alberto Sosa	30,000.00			30,000.00
Pedro Sandro	10,000.00			10,000.00
Maria Jainy	10,000.00			10,000.00
TOTAL	50,000.00			50,000.00



Luis Alfredo Chub
 Auditor

HOTEL VILLA CARIBE
 CUENTAS POR COBRAR
 INTEGRACION PROVISION CUENTAS
 INCOBRABLES
 AL 31-12-2012

Cedula B - 3		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

NOMBRE	Saldo s /Contabilid ad	Ajustes Auditoria		Saldo Auditoria
		Cargos	Abonos	
Provisión cuentas incobrables Clientes 130,412.00 x 3%	5,412.00		1,500.00	3,912.00
TOTAL	5,412.00	0	1,500.00	3,912.00



CONCLUSION: La base para la provisión de cuentas incobrables se hace sobre el rubro de clientes que tiene un valor de 130,412.00 x 3% basada en la ley del impuesto sobre la renta.

Luis Alfredo Chub
 Auditor

HOTEL VILLA CARIBE

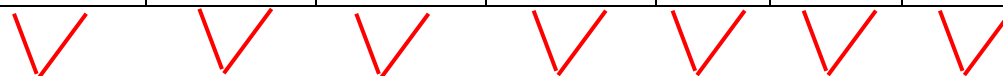
CUENTAS POR COBRAR

ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

AL 31-12-2012

Cedula B - 4		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA	SALDO	DE 1 A 30	DE 31 A 60	DE 61 A 90	DE 91 A 120	DE MAS DE 120	SALDO MOROS O
		XXXX						
Servicios Turísticos Amanecer	29-09-12	50,000.00			50,000.00			50,000.0
Grupo Nuevo Horizonte	02-11-12	26,000.00		26,000.00				
Grupo Bella Guatemala	30-09-12	24,000.00			24,000.00			24,000.0
Colegio la Esperanza	02-11-12	15,000.00		15,000.00				
Escuela la Bondad	01-11-12	10,000.00		10,000.00				
Universidad La Nacional	24-12-12	5,412.40	5,412.40					
Alberto sosa	15-12-12	30,000.00	30,000.00					
Pedro Sandro	14-12-12	10,000.00	10,000.00					
María Yaini	20-12-12	10,000.00	10,000.00					
TOTAL		180,412.00	65,412.00	36,000.00	74,000.00	0.00	0.00	74,000.00



CONCLUSION: La empresa no cuenta con un control para el respectivo cobro de las cuentas por cobrar.

HOTEL VILLA CARIBE
 INVENTARIOS
 CEDULA SUMARIA
 AL 31-12-2012

Cedula D		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad al 31-12-2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
Alimentos	25,000.00			25,000.00	D-1
Bebidas	10,000.00			10,000.00	D-1
TOTAL	35,000.00	-	-	35,000.00	



CONCLUSION:

Como resultado de los procedimientos conforme a Normas de Auditoria, opino que los saldos contables al 31-12-2012 son razonables.

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
 INVENTARIOS
 CEDULA ANALITICA
 AL 31-12-2012

Cedula D-1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad al 31-12-2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
Alimentos					
Mariscos	8,000.00			8,000.00	
Carnes	8,000.00			8,000.00	
Embutidos	4,000.00			4,000.00	
Verduras	2,500.00			2,500.00	
Pastas	2,500.00			2,500.00	
Bebidas					
Cervezas	4,000.00			4,000.00	
Ron	3,000.00			3,000.00	
Gaseosas	3,000.00			3,000.00	
TOTAL	35,000.00	-	-	35,000.00	



Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe
 Propiedad Planta y Equipo
 Cedula Sumaria
 Al 31-12-2012

Cedula E		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Descripción	Saldo según contabilidad XXXX	Movimientos año 2012		Depreciación Acumulada E-6	Saldo según Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificación		Salgo según Auditoria	REF
		Adiciones	Bajas			Debe	Haber		
Mobiliario y Equipo	399,375.00			399,375.00	-			-	E - 1
Vehículos	375,000.00			375,000.00	-			-	E - 2
Equipo computación	91,781.00			68,830.40	22,950.60		22,950.6	-	E - 3
Edificios	3,111,112.00			1,711,111.60	1,400,000.40			1,400,000.40	E - 4
Terrenos	349,193.82	418,205.00		-	767,398.82			767,398.82	E - 5
SUMA	4,326,461.82	418,205.00	-	2,554,317.00	2,190,349.82	-	22,950.6	2,167,399.22	



CONCLUSION: Contabilidad no registro la depreciación del periodo del equipo de computación.

Con base al examen efectuado, en el que se aplicaron Normas Internacionales de Auditoria, y las que se consideran necesarias en las circunstancias, el saldo de Propiedad Planta y Equipo se presentan razonablemente correcto.

Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Cedula Analítica

Mobiliario y Equipo

Al 31-12-2012

Cedula E - 1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Cifras expresadas en Quetzales

Cant	Descripción	Fecha Adquisición	Costo unitario	Costo Total
5	Escritorios secretariales	31-12-2007	5,250.00	26,250.00
4	Máquinas de escribir ejecutivas		19,500.00	78,000.00
6	Sillas giratorias secretariales		2,250.00	13,500.00
3	Escritorios ejecutivos		18,000.00	54,000.00
3	Sillas ejecutivas		4,500.00	13,500.00
5	Calculadoras Canon		3,000.00	15,000.00
9	Archivos de metal		2,250.00	20,250.00
3	Aparatos telefónicos		1,500.00	4,500.00
10	Sillas de espera		1,275.00	12,750.00
3	Cajas registradoras		20,000.00	60,000.00
25	Televisores		4,065.00	101,625.00
	TOTAL			399,375.00

CONCLUSION:

Se observó físicamente los bienes, los cuales se encuentran en uso de la compañía y se encuentran debidamente identificados con número de inventario.

Se observó las tarjetas de responsabilidad, en las cuales se determinó que para los bienes existe un empleado responsable de su uso y buen manejo.

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Cedula Analítica

Vehículos

Al 31-12-2012

Cifras expresadas en Quetzales

Cedula E-2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Cant	Descripción	Fecha adquisición	Modelo	Costo Unitario	Costo Total
3	Lanchas equipadas con motores marinos	31-12-07	2007	125,000.00	375,000.00
	TOTAL				375,000.00



CONCLUSION:

Se observó físicamente los bienes, los cuales se encuentran en uso de la compañía y se encuentran debidamente identificados con número de inventario.

Se observó las tarjetas de responsabilidad, en las cuales se determinó que para los bienes no existe un empleado responsable de su uso y buen manejo.

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Cedula Analítica

Equipo de Computación

Al 31-12-2012

Cedula E - 3		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Cifras expresadas en Quetzales

Cant	Descripción	Fecha Adquisición	Costo unitario	Costo Total
3	Computadoras HP con Windows	2008	7,650.00	22,950.00
3	Monitores de 15' con mouse			
3	óptico			
3	Pares de bocina			
1	Impresoras de tinta hp	2009	68,831.00	68,831.00
	Sistema de ventas micro sys			
	TOTAL			91,781.00



CONCLUSION:

Se observó físicamente los bienes, los cuales se encuentran en uso de la compañía y se encuentran debidamente identificados con número de inventario.

Se observó las tarjetas de responsabilidad, en las cuales se determinó que para los bienes existe un empleado responsable de su uso y buen manejo.

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Cedula Analítica

Edificios

Al 31-12-2012

Cifras expresadas en Quetzales

Cedula E - 4		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Cant	Descripción	Fecha Adquisición	Costo unitario	Costo Total
1	Edificios	31-12-2001	3,111,112.00	3,111,112.00
	TOTAL			3,111,112.00

CONCLUSION:

Se observó físicamente los bienes, los cuales se encuentran en uso de la compañía y se encuentran debidamente identificados con número de inventario.

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Cedula Analítica

Terrenos

Al 31-12-2012

Cifras expresadas en Quetzales

Cedula E - 5		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Cant	Descripción	Fecha Adquisición	Costo unitario	Costo Total
1	Terreno	31-12-2001	349,193.82	349,193.82
1	Terreno	01-04-2012	418,206.00	418,206.00
	TOTAL			767,399.82



CONCLUSION:

Se observó físicamente los bienes, los cuales se encuentran en uso de la compañía y se encuentran debidamente identificados con número de inventario.

Luis Alfredo Chub

Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Calculo de depreciaciones

Al 31-12-2012

Cifras expresadas en Quetzales

Cedula E-6 1 / 2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Fecha de adquisición	Costo	% Depr	Meses	Depreciación		Variación	Observaciones
				S/ Auditoria	S / Contabilidad		
Mobiliario y Equipo							
Depreciación Acumulada años anteriores							
31-12-2007	399,375.00	20%	60	399,375.00	399,375.00		
Depreciación del periodo							
31-12-2012	399,375.00	20%					
Saldos finales de depreciación s/Auditoria				399,375.00	399,375.00		
Vehículos							
Depreciación acumulada años anteriores							
31-12-2007	375,000.00	20%	60	375,000.00	375,000.00		
Depreciación del periodo							
31-12-2012	375,000.00	20%					
Saldos finales de depreciación s/auditoria				375,000.00	375,000.00		



Hotel Villa Caribe

Propiedad Planta y Equipo

Calculo de depreciaciones

Al 31-12-2012

Cifras expresadas en Quetzales

Cedula E - 6 2/2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

Fecha de adquisición	Costo	% Depr	Meses	Depreciación		Variación	Observaciones
				S/ Auditoria	S / Contabilidad		
EQUIPO DE COMPUTACION							
Depreciación acumulada años anteriores							
31-12-2008	22,950.00	33.33%	36	22,947.71			
31-12-2009	68,831.00		24	45,882.74			
Depreciación del periodo							
31-12-2012	68,831.00	33.33%	12	22,941.37			
Saldos finales de depreciación s/auditoria				91,771.82	68,830.45	22,941.37	
EDIFICIOS							
Depreciación acumulada años anteriores							
31-12-2001	3,111,112.00	5%	120	1,555,556.00	1,555,556.00		
Depreciación del periodo							
31-12-2012	3,111,112.00	5%	12	155,555.60	155,555.60		
Saldos finales de depreciación s/auditoria				1,711,111.60	1,711,111.60		

HOTEL VILLA CARIBE
PASIVO CORRIENTE
CEDULA SUMARIA
AL 31-12-2012

Cedula AA		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad al 31-12-2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
Cuentas por pagar ✓	95,170.00			95,170.00	AA-1
Proveedores	126,533.89			126,533.89	AA-2
Total pasivo Corriente	221,703.89			221,703.89	
Préstamos Bancarios	200,000.00			200,000.00	AA-3
Totales	421,703.89	-	-	421,703.89	



CONCLUSION:

Como resultado de los procedimientos conforme a Normas de Auditoria, opino que los saldos contables al 31-12-2012 son razonables.

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
 PASIVO CORRIENTE
 INTEGRACION CUENTAS POR PAGAR
 AL 31-12-2012

Cedula AA-1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad al 31-12-2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
Isr por pagar	95,170.00			95,170.00	AA
Totales					
	95,170.00	-	-	95,170.00	



Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
PASIVO CORRIENTE
INTEGRACION DE PROVEEDORES
AL 31-12-2012

Cedula AA-2		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad al 31-12-2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
La Poderosa S.A.	21,830.00			21,830.00	
La Económica	20,000.00			20,000.00	
La bendición de dios	18,000.00			18,000.00	
Mariscos Frescos	5,000.00			5,000.00	
Mariscos del caribe	8,000.00			8,000.00	
Frutas y verduras de Izabal	10,000.00			10,000.00	
Frutas y verduras frescas	10,500.00			10,500.00	
Suministros de limpieza S.A.	12,000.00			12,000.00	
Suministros de limpieza Guatemala	9,235.89			9,235.89	
Licores de Guatemala	3,000.00			3,000.00	
Licores la buga	3,968.00			3,968.00	
Distribuidora Alcazaren	5,000.00			5,000.00	
Totales	126,533.89	-	-	126,533.89	

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
 PASIVO CORRIENTE
 INTEGRACION DE PRÉSTAMOS
 BANCARIOS
 AL 31-12-2012

Cedula AA-3		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilidad ad al 31-12- 2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
Banco Rural	200,000.00			200,000.00	
TOTAL	200,000.00			200,000.00	



CONCLUSION;

El Banco Rural, confirmo el saldo del préstamo al 31 de diciembre de 2012.

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
 CAPITAL GANACIAS Y RESERVAS
 SUMARIA
 AL 31-12-2012

Cedula EE		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	s/contabilida d al 31-12- 2012	Ajustes / Reclasificaciones		s/auditoria al 31-12-2012	REF
		Debe	Haber		
PATRIMONIO					
Capital Pagado	1,700,000.00			1,700,000.00	EE – 1
Utilidades Acumuladas	166,816.11	17,324.55		184,140.66	EE – 1
Utilidad del Ejercicio	201,238.50		15,038.07	186,200.43	EE – 1
Reserva Legal	10,591.50		791.48	9,800.02	EE – 1
TOTAL	2,078,646.11	17,324.55	15,829.59	2,080,141.11	



CONCLUSION:

Se examinó el rubro de Capital, Ganancias y Reservas, de acuerdo con Normas Internacional de Auditoria y al aplicar técnicas y procedimientos de Auditoria, se determinó que los saldos de dicho rubro son razonables al 31 de diciembre de 2,012.

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE
 CAPITAL GANACIAS Y RESERVAS
 INTEGRACION
 AL 31-12-2012

Cedula EE - 1		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

CUENTA	Saldo al 01-01-2012	Aumentos	Disminuci ones	Saldo al 31-12-2012 Auditoria
PATRIMONIO				
Capital Pagado	1,700,000.00			1,700,000.00
Utilidades Acumuladas	166,816.11	17,324.55		184,140.66
Utilidad del Ejercicio	201,238.50		15,038.07	186,200.43
Reserva Legal	10,591.50		791.48	9,800.02
TOTAL	2,078,646.11	17,324.55	15,829.59	2,080,141.11



CONCLUSION:

Los aumentos y disminuciones en las utilidades y reserva legal, corresponde a las depreciaciones del equipo de cómputo no registradas por contabilidad.

Luis Alfredo Chub

HOTEL VILLA CARIBE

Revisión de Estados Financieros

AL 31-12-2012

Cedula de Marcas

Cedula M		
Preparo:	LC	25-09-2013
Reviso:	WM	25-09-2013

✓	Sumado
✓	Cotejado con balance de saldos
⊘	Verificado satisfactoriamente
○	Factura examinada
✗	Saldos extraídos de registros contables
✓	Activo observado físicamente
✗	Valor de acuerdo con máximos legales establecidos en la Ley del ISR
✓	Documentación examinada
⊘	Registros auxiliares examinados
○	Cálculos efectuados

Fuente: Elaboración propia

Resultados de la guía de entrevista dirigida al Gerente General del Hotel Villa Caribe, de Livingston Izabal.

Los resultados obtenidos de la entrevista dirigida al Gerente General del Hotel Villa Caribe, de Livingston Izabal se presentan a continuación:

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los estados financieros son analizados por otra persona?	X		Por el gerente general para verificar el rendimiento de la empresa
2	¿Se reporta a la gerencia las variaciones de cada una de las cuentas del estado financiero?	X		Porque es necesario que la gerencia conozca las variaciones en la toma de decisiones.
3	¿Han sido auditados por parte de la Administración Tributaria?		X	La administración tributaria no ha hecho ninguna revisión a la empresa.
4	¿Durante el último periodo fiscal los estados financieros han sido puestos a disposición de alguna firma de auditoría externa?	X		Si ha habido supervisiones de cumplimiento fiscal, las cuales han sido con resultado positivo, cumpliendo la empresa con sus obligaciones tributarias.

5	¿Considera oportuno tener un documento de apoyo para la gestión empresarial que desarrolla?	X		Considera que si es necesario para que la empresa pueda cumplir con sus objetivos
6	Considera usted que toda la información financiera se ha registrado en su totalidad y a tiempo?	X		Argumenta que no duda de la capacidad del departamento de contabilidad.
7	Considera usted que las políticas contables han sido aplicadas uniformemente		X	Confía en que el departamento de contabilidad aplique las políticas contables

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Respuestas de cuestionarios dirigidas al Contador del Hotel Villa Caribe

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Cuenta el departamento de contabilidad con un manual de procedimientos para el registro, y procesamiento de transacciones?		X	Se verifico que la empresa no cuenta con un manual.
2	Se efectúan cortes y arqueo del efectivo?		X	Argumenta que periódicamente realizan cortes y arqueo de caja.
3	Existe integración de los saldos de las cuentas por cobrar?	x		Considera que no porque no se tiene sistematizado un sistema.
4	¿Se lleva un control sobre la antigüedad de saldos y la estimación de cuentas incobrables?	x		Considera que no porque no se tiene sistematizado un sistema.
5	¿Se elaboran inventarios físicos periódicamente?		X	Considera de que lo elaboran al final del ejercicio contable.
6	¿Considera usted que existe una integración de los activos fijos y aplican consistentemente los porcentajes de depreciación?	X		Argumenta que llevan un control.

7	¿Existe una integración de los préstamos y se tiene la documentación de respaldo?	X		Llevan un control en un formato elaborado en excell.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3

Respuestas de cuestionarios dirigidas al Asistente Administrativo del Hotel Villa Caribe

No.	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	Se encuentra legalmente constituida la empresa en el Registro Mercantil y SAT.	x		Se observo que si cuentas con las inscripciones ante SAT.
2	Cual es el giro habitual de la empresa			Es de servicios hospedaje y restaurante.
3	La empresa cuenta con un organigrama	x		Se tiene un organigrama.
4	Existe una estructura organizativa que permita contar con puesto y personal capacitado para administrar las cuentas por cobrar	x		No está bien definida la estructura organizacional.
5	Existe personal capacitado para buena administración de los recursos necesarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones.	X		Se observó que no están bien definidas las funciones.
6	El departamento de administración cuenta con políticas de selección de personal?	X		Al observar y verificar se determinó que no cuentas con las políticas necesarias para la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

Propuesta

Debido a la necesidad de implementar procedimientos para la revisión de estados financieros, sean realizados con base a la NIA 2400, con la cual se obtendría conocimiento del negocio, cumplimiento de políticas contables y aplicación de procedimientos analíticos y de esta manera la empresa sea más rentable y competitivo.

Producto a entregar

Concluidas las investigaciones se recabo la información pertinente, las cuales se estudian, comparan y analizan concluyendo que se propone a la Gerencia General de la Empresa Hotel y Restaurante Villa Caribe, de Livingston Izabal, un informe de los estados financieros en base a la NIA 2400, de la Empresa Hotel Villa Caribe de Livingston Izabal.

Objetivos

General

Proponer un informe sobre la revisión de los estados financieros, que incluya una metodología adecuada para determinar la aplicación de políticas contables y la razonabilidad de los estados financieros, para la utilización de los recursos de una manera clara y eficiente, para la toma de decisiones.

Específicos

- Crear un instrumento que facilite a los colaboradores la consulta sobre la situación financiera de la empresa.
- Proporcionar a la gerencia un instrumento que permita tomar decisiones en cuanto al rendimiento financiero de la empresa.
- Contribuir con una herramienta ágil y práctica para la atención de las necesidades del departamento contable.

Recursos

✓ Humanos

El gerente general de la Empresa Hotel Villa Caribe de Livingston Izabal, es el responsable de la ejecución del presente plan; sin embargo, se necesita la participación de todo el personal que conforman las diferentes secciones de trabajo que integran a la Empresa.

✓ Materiales

Para implementar la presente propuesta es necesario contar con útiles de oficina, mobiliario y equipo, equipo de cómputo, documentación que soportan los estados financieros del hotel y leyes en materia de auditorías, revisión de estados financieros.

✓ Físicos

Para la socialización del informe de la revisión de los estados financieros en base a la NIA 2400, el gerente general lo podrá dar a conocer, su planificación y ejecución del plan de procesos, en las instalaciones de la Empresa.

✓ Financieros

Costo beneficio del proyecto

El beneficio que se obtendrá por la revisión de los estados financieros es la certeza del manejo de los fondos, seguridad razonable que son las fuentes primordiales en la elaboración de estados financieros para que los accionistas de la empresa puedan conocer el futuro de la empresa en cuanto a rendimiento financiero.

Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio unitario	Total
Tintas	1 juego de tintas (negra y color) para la impresión de documentos finales. Impresora Canon ip 3200	2	Q. 250.00	Q. 500.00
Hojas	Resma de hojas de papel bond tamaño carta de 80 gramos para la impresión de documentos finales.	1	Q. 50.00	Q. 50.00
Encuadernado	Encuadernado de documentos finales para la entrega al personal administrativo y financiero de la Empresa donde se realizó la Práctica Empresarial Dirigida. PED	4	Q. 30.00	Q. 120.00
Reunión	Presentación de los resultados obtenidos al personal administrativo y financiero de la Empresa, en el salón del Restaurante Dugu Bar.	1	Q. 700.00	Q. 700.00
Total de Presupuesto				Q.1,370.00

Fuente: Elaboración propia.

- **Firmas de aceptación:**

En aceptación de ambas partes a los puntos arriba indicados, se firma la presente propuesta de aceptación, en el municipio de Livingston Izabal a los veintidós días del mes de Febrero de 2014.

(f) _____

Luis Alfredo Chub Chub

CPA

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

(f) _____

Manfred Hunger

Gerente General

Hotel Villa Caribe

Conclusiones

A continuación se presentan las conclusiones derivadas de la presente investigación, las cuales van dirigidas al Hotel Villa Caribe, Livingston Izabal.

- Del análisis realizado a los estados financieros se determinó un impacto por la cantidad de Q.74,000.00 de saldo de cuentas por cobrar a clientes con más de 60 días, lo que perjudicaría el flujo de efectivo de la empresa. (Ver Cedula B – 4).
- De la revisión al rubro de propiedad planta y equipo se determinó que la depreciación del periodo del equipo de cómputo por un monto de Q.22,950.00 no se había registrado, lo que afecta a la utilidad de la empresa.
- Se llegó a la conclusión que la gerencia debe proponer a la junta directiva que para cada cierre de periodo contable una persona externa pueda realizar una revisión sobre los estados financieros de la empresa para obtener una certeza y razonabilidad sobre los mismos.
- La gerencia debe instruir al departamento de contabilidad para que implemente y aplique las políticas contables en el desarrollo de las actividades contables y financieras.
- Se revisó bajo que marco normativo contable está preparada la información contable.

Cronograma de actividades

Primera parte

		May-13			Jun-13				Jul -13				Ago -13		
		11	18	25	1	8	15	22	6	13	20	27	3	10	17
Etapa preliminar de la PED	Curso PED														
	Desarrollo de cronograma de trabajo	■													
	Contacto inicial		■	■											
	Instrumentación				■	■									
	Recopilación de información					■	■								
	Análisis de la información						■	■							
	Diagnóstico							■	■						
	Presentación etapa							■	■						
Desarrollo del anteproyecto	Introducción								■						
	Marco teórico								■						
	Planteamiento del problema										■	■			
	Metodología										■	■			
	Aporte												■	■	
	Fuentes de consulta												■	■	
	Anexos												■	■	
	Presentación etapa (anteproyecto)														■

Fuente: Elaboración propia.

Segunda parte

		Septiembre - 13			Octubre - 13				Febrero 14				Marzo 14		
Curso PED		11	18	25	1	8	15	22	6	13	20	27	3	10	17
Desarrollo de Trabajo de Campo	Desarrollo de cronograma de trabajo														
	Traslado de anteproyecto a tiempo pasado														
	Presentación de instrumentos para trabajo de campo														
	Presentación de planteamiento del problema, metodología y aporte														
	Presentación de análisis de resultados														
	Presentación de conclusiones														
	Presentación de propuesta														
	Presentación de proyecto para revisión														

Elaboración de propuesta	Etapa de desarrollo de la propuesta														
	Desarrollo de la propuesta														
	Presentación de la propuesta														
	Entrega de PED final														

Fuente: Elaboración propia

Bibliografía

Gómez Morfin, Joaquín (2,004). Introducción a la Auditoria de Estados Financieros.

Oscar Quintero (2,010). Artículo Auditoria

[www. Monografías.com/trabajos17/auditoria/auditoria/shtml](http://www.Monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria/shtml)

Editorial Océano S.A. (2003) Enciclopedia de la Auditoria.

Van Horne, J. (2002). Administración Financiera

Weston, F. (2005) Fundamentos de Administración Financiera.

www.gestioplis.com/canales/financiera/articulos/26/manproc.htm

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (2008), Normas Internacionales de Auditoria: Edición digital, Ediciones Internacionales.

Lic. Gilberto Rolando Pérez Orozco 2003 Normas y Procedimientos Auditoria II (3ª. ed)
Guatemala, Ecafya.

ANEXOS

Anexo 1

Evaluación integral

a) Contacto inicial

Antecedentes

Es una Corporación del sector privado que brinda, en una sola empresa, servicios integrales de Turismo Emisor, Receptivo, Hotelería y Transportación, siendo el grupo más complejo de la industria del Turismo en Guatemala.

El grupo turístico profesional, se formó en el 2001, con la



fusión de nuestras tres importantes empresas:

- Hoteles Villas de Guatemala
- Servicios Turísticos Profesionales
- Promociones Turísticas.

Hoteles Villas de Guatemala

Es la primera cadena nacional de hoteles, con más de treinta años de experiencia en la industria hotelera de nuestro país, creada por guatemaltecos visionarios que creyeron y sobre todo valoraron el gran potencial que Guatemala posee.

Cada uno de los hoteles, ubicados en los principales destinos turísticos del país, ofrece todas las comodidades, además de un excelente servicio y personal de la más alta calidad.

Hotel Villa Caribe, está rodeado de rica vegetación tropical y se encuentra ubicado en Livingston, cuna de la cultura Garífuna, entre la desembocadura del Rio Dulce y el Mar Caribe, también conocido como:

- Villa Caribe
- Villa Caribe Livingston

Hotel Villa Caribe cuenta con 45 habitaciones (40 habitaciones estándar y 3 junior suite), todas con baño privado, agua caliente, y balcón privado con vistas panorámicas del mar y el río.

Por las necesidades de la creciente demanda en la industria hotelera para la atención de los turistas nacionales o extranjeros como personas en vías de negocios ya que en este puerto no se contaba con los servicios de hotelería adecuados a las exigencias de los usuarios de todos los medios ya que cuenta con habitaciones confortables a costos accesibles.

Actualmente su cartera abarca a toda clase de personas que visitan el puerto por asuntos de negocios o turísticos asimismo cuenta con servicios de excursiones a lugares turísticos dentro y fuera del departamento de Izabal.

Sus servicios de hotelería y restaurantes como de excursiones han crecido a la fecha de tal manera que se cuenta con las siguientes facilidades y servicios:

- Restaurante Tucán Dugu
- Piscina
- Teléfono, internet y fax (en recepción)
- Caja de seguridad
- Servicio de lavandería
- Cambio de moneda (US y Euro)
- Se acepta Master Card, Visa y American Express
- Servicio de asistencia medica
- Masajes Relajantes
- Playa Privada

Más que una empresa es un equipo de trabajo que se esfuerza en dar todos los días lo mejor de cada uno de sus miembros que integran esta gran familia, puesto que cada uno de nuestros empleados son tratados y beneficiados como uno más de nuestra familia, apoyándolos en la superación personal tanto económica para sus familias como intelectual.

Gracias a cada uno de los miembros del equipo de trabajo la empresa se ha integrado a la actividad socio económica del puerto de Livingston especialmente en el barrio marcos Sánchez diaz, en darle un mejor y más vistoso ornato, se contribuye asimismo, con proyecto de iluminación, limpieza de drenajes, limpieza y mantenimiento de las principales calles de acceso a nuestras instalaciones para que nuestros usuarios se lleven una buena impresión de nuestro querido y bello puerto.

Misión

Trabajamos en equipo para consentir al turista. Estamos para servirle.

Visión

Ser el grupo turístico líder en Guatemala. Que nuestros huéspedes y visitantes recomienden el Hotel Villa Caribe como su mejor opción en Livingston.

Filosofía de Trabajo

Trabajamos para ser un grupo sólido, organizado, innovador y humano.

Meta.

Hacer que la estadía de nuestros huéspedes nacionales o extranjeros sea una experiencia grata, cómoda, segura, placentera e inolvidable. Mismos que obtendremos aplicando detalles autóctonos y originales a nuestras instalaciones, pero sobre todo demostrando que una atención personalizada, amable y eficaz es la base de un buen servicio, siempre respaldados por la experiencia y el profesionalismo de nuestro gran equipo de trabajo apoyados por herramientas hoteleras de vanguardia.

Objetivo general

Ser el Hotel Villa Caribe como el mejor calificado a nivel departamental en infraestructura, servicios de calidad en atención al cliente nacional y extranjero.

Objetivos específicos.

- Expandir la cobertura a otros servicios de calidad que le interesen al visitante para poder captar una cartera de clientes, más amplia y constantes.
- Capacitación constante de todo el equipo de trabajo para una atención personalizada y profesional a través de capacitaciones en materia hotelera de punta.
- Crear y mantener un equipo de trabajo estable contribuyendo así a la economía familiar y social implementando un ambiente agradable de trabajo.

Estrategias

- Aumentar la cartera de huéspedes a través de publicidad por la pagina web www.hotelvillacaribe.com y otros medios.
- Aceptación de moneda nacional o extranjera y cheques de viajeros.
- Ofertar los servicios del Hotel, paquetes familiares, empresariales o turísticos.
- Implementar un programa de intercambio de información y clientela con otros hoteles del medio.

Valores y creencias

- La satisfacción de nuestros clientes es nuestra prioridad.
- Los empleados son el elemento más importante para lograr esa satisfacción.
- Velar por mantener y preservar al medio ambiente y la belleza natural.
- Las normas y procedimientos están diseñados para la conveniencia de nuestros clientes.
- Estar comprometidos a mantener nuestros estándares de calidad.
- Todos los jefes son firmes y justos con los empleados, lo cual genera un ambiente de trabajo positivo.
- Anticiparse a los posibles problemas para evitar que sea afectada la calidad de nuestro servicio.
- Convencidos que la comunicación positiva es la base de una buena relación de trabajo.
- Las Gerencias están siempre dispuestas a escuchar opiniones y sugerencias de los empleados y clientes buscando la mejora continua.

- Buen Servicio + Trato Cordial igual excelencia.

Políticas

- Periodo de Prueba: Los primeros sesenta días de labores dentro de la Corporación, se consideran como un periodo de prueba. Esto le dará a usted y a la empresa la oportunidad de determinar si estamos de acuerdo con las expectativas y si en cierta forma existe incumplimiento y responsabilidad de su parte en su desempeño. Durante este tiempo se evaluará su trabajo, sus habilidades, asistencias e integración al equipo en su área.
- Evaluación del Periodo de prueba: Concluidos los dos meses de prueba, su jefe inmediato se reunirá con usted para discutir y completar la evaluación de su desempeño, para ser confirmado en el puesto.
- Régimen Disciplinario: Cualquier falta a las políticas, normas y procedimientos establecidos por la Corporación, será sancionada por el jefe inmediato o Gerente responsable.
- Todo empleado deberá cumplir con las normas y disposiciones del Reglamento Interior de Trabajo, en el cual están inmersos los derechos y obligaciones tanto del patrono como del empleado, para brindar un servicio de calidad a nuestros huéspedes nacionales y extranjeros.
- Ofrecer siempre habitaciones confortables a precios módicos para una amplia gama de clientela que nos solicitan nuestros servicios.
- No se permite el ingreso de armas de fuego ni para los empleados como a los huéspedes que hacen uso de las instalaciones del Hotel, se exceptúan aquellos empleados que cumplen con sus labores de vigilancia y los huéspedes como las autoridades policíacas y del ejército nacional.
- Puede aplicarse un recargo por cada persona adicional, según la política del hotel.
- Se requiere un documento de identidad emitido por las autoridades gubernamentales con foto y una tarjeta de crédito o depósito en efectivo en el check-in para gastos imprevistos. Las peticiones especiales no se pueden garantizar, están sujetas a disponibilidad en el momento del check-in y pueden suponer recargos adicionales.

Base legal

El Hotel Villa Caribe, se encuentra inscrita por medio de:

- ✓ Escritura constitutiva ante el Registro Mercantil de Guatemala.

No. De Registro 277701, Folio 486, Libro 239. Fecha de inscripción 05 de Noviembre de 2001.

- Ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, IGSS.

- ✓ Inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT

Número de Identificación Tributaria No. 532346-0 y Registro Tributario Unificado

Afecta a los siguientes impuestos:

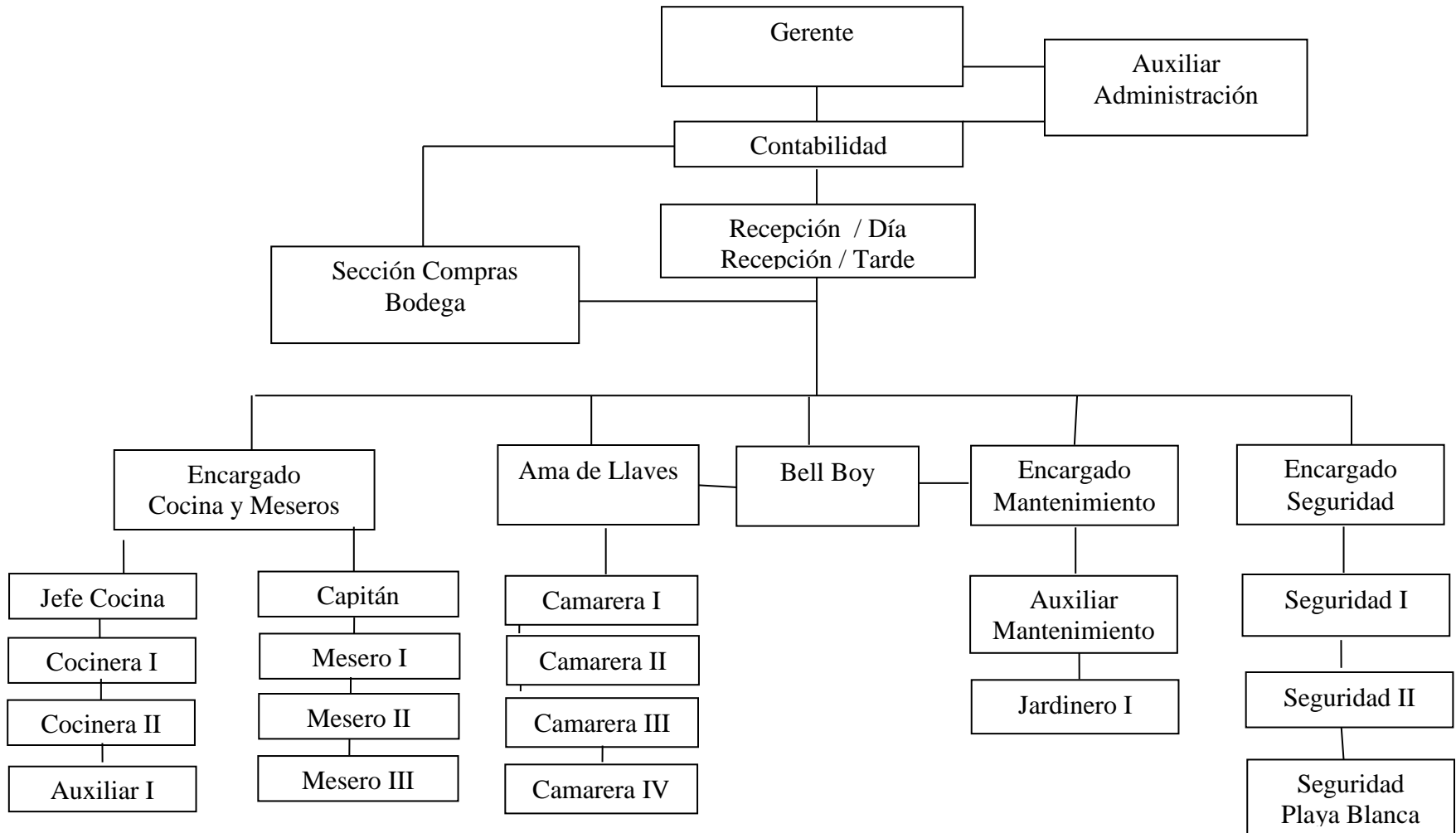
Impuesto Sobre la Renta ISR Régimen sobre utilidades pago anual formulario 101

Impuesto Sobre la Renta ISR Régimen sobre utilidades pagos trimestrales 31%

Impuesto al Valor Agregado IVA general pagos mensuales

ORGANIGRAMA

Figura No. 01



Fuente: Gerencia

Livingston Izabal, Junio 06 de 2013.

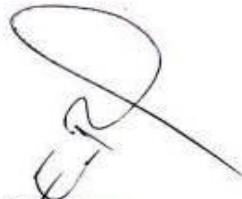
Señor:
Luis Alfredo Chub
Estudiante
Universidad Panamericana

Reciba un cordial saludo de Hotel Villa Caribe y deseare éxitos en sus actividades diarias.

Por medio de la presente se le da aviso de la aceptación del desarrollo de su práctica empresarial dirigida, la cual estará desarrollando en las instalaciones de la empresa.

Esperando que los resultados ofrecidos vengán a mejorar la situación de la misma, como una opción para el gestionamiento de los riesgos existentes, me suscribo de usted.

Atentamente,



Manfred Hunger
Gerente General
Hotel Villa Caribe
Livingston Izabal



b) Instrumentación

Matriz de sujetos e instrumentos a utilizar

Sujetos y Unidades de Análisis	INSTRUMENTOS			
	Encuesta	Entrevista	Observaciones	Análisis Documental
Gerente		X		

Fuente: Elaboración propia.



Cuestionario dirigido al Gerente del Hotel Villa Caribe

CUESTIONARIO DE ESTUDIO PRELIMINAR

1. Considera oportuno tener un documento de apoyo para la gestión empresarial que desarrolla:

2. Conoce todos los procesos que se efectúan en su empresa:

3. Sabe cuál es el margen de ganancia monetaria y porcentual de los productos y servicios:

4. Existe segregación de funciones para los encargados de manejar y procesar la información contable y financiera:

5. Se investiga adecuadamente cualquier diferencia de registros y resultados del inventario físico:

6. A que se dedica la empresa a la cual usted representa:

7. Entre sus funciones esta coordinar las funciones administrativas y financieras alternamente:

8. Cuentan con un Plan empresarial:

9. La empresa cuenta con personal capacitado para elaborar la contabilidad y los estados financieros:

10. Conoce usted sobre las variaciones que tienen las cuentas de balance y estado de resultados:

11. Cuenta con un sistema el cual le permita la conciliación de su cuenta de caja y bancos de la empresa:

12. Se analizan constantemente los estados financieros:

13. Qué aspectos considera críticos para tener un mejor control y desempeño de los registros de su empresa

c) Recopilación de la información



Cuestionario dirigido al Gerente del Hotel Villa Caribe

CUESTIONARIO DE ESTUDIO PRELIMINAR

1. Considera oportuno tener un documento de apoyo para la gestión empresarial que desarrolla:
Si. Sería de gran apoyo.

2. Conoce todos los procesos que se efectúan en su empresa:
No. tengo un poco de debilidad en la parte contable y financiera.

3. Sabe cuál es el margen de ganancia monetaria y porcentual de los productos y servicios:
No. únicamente me baso en que las ventas tienen que alcanzar a cubrir los gastos operativos y que al final quede un poco de ganancia.

4. Existe segregación de funciones para los encargados de manejar y procesar la información contable y financiera:
No. debido a que se debe economizar el contador realizar ambas funciones.

5. Se investiga adecuadamente cualquier diferencia de registros y resultados del inventario físico:
Si. Ya que se cuenta con formatos y procesos en el área del almacén.

6. A que se dedica la empresa a la cual usted representa:
A la prestación de servicios de hotelería, restaurante y transporte de turismo.

7. Entre sus funciones esta coordinar las funciones administrativas y financieras alternamente:

Si.

8. Cuentan con un Plan empresarial:

Si. Cada año realizamos un Plan Operativo Anual. (POA).

9. La empresa cuenta con personal capacitado para elaborar la contabilidad y los estados financieros:

Si.

10. Conoce usted sobre las variaciones que tienen las cuentas de balance y estado de resultados:

No. no se analizan.

11. Cuenta con un sistema el cual le permita la conciliación de su cuenta de caja y bancos de la empresa:

Si.

12. Se analizan constantemente los estados financieros:

No.

13. Qué aspectos considera críticos para tener un mejor control y desempeño de los registros de su empresa

Que se socialice de una manera adecuada los estados financieros. Conociendo los movimientos de cada uno de los rubros.

d) Análisis de la Información:

Los resultados de los cuestionarios dirigidos al Gerente se analizan y se presenta a continuación:

1. Considera oportuno tener un documento de apoyo para la gestión empresarial que desarrolla

Tabla No. 01
Documento de Análisis Financiero

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0

Base: Gerente

El total de personas encuestadas respondieron que sería valioso contar con un documento que muestra la situación financiera de la empresa.

2. Conoce todos los procesos que se efectúan en su empresa:

Tabla No. 02
Procesos dentro de la empresa

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1

Base: Gerente

La tabla No. 02 demuestra que no conoce todos los procesos que se efectúan dentro de la empresa, principalmente la parte contable y financiera.

3. Sabe cuál es el margen de ganancia monetaria y porcentual de los productos y servicios?

Tabla No. 03
Rentabilidad de la empresa

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1

Base: Gerente

No conoce el margen de ganancia monetaria ya que no aplican fórmulas de razones financieras para su análisis respectivo.

4. Existe segregación de funciones para los encargados de manejar y procesar la información contable y financiera?

Tabla No. 04
Segregación de funciones

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1

Base: Gerente

Dentro del departamento contable y financiero no existe segregación de funciones debido a que sobre la misma persona recae ambas responsabilidades.

5. Se investiga adecuadamente cualquier diferencia de registros y resultados del inventario físico?

Tabla No. 05
Diferencia en inventarios

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0

Base: Gerente

El departamento contable cuenta con formatos y procesos para el área del almacén, los cuales permiten investigar la diferencia en los inventarios.

6. A que se dedica la empresa a la cual usted representa:

Tabla No. 06
Giro del negocio

Respuesta	Cantidad
Servicios de hotelería, restaurante y transporte de turismo	1
	0

Base: Gerente

La empresa se dedica a la prestación de servicios de hotelería, restaurante y transporte de turismo.

7. Entre sus funciones esta coordinar las funciones administrativas y financieras alternamente?

Tabla No. 07

Segregación de funciones administrativas y financieras

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0

Base: Gerente

El gerente general también coordina funciones administrativas y financieras, con la cual no existe una segregación de funciones.

8. Cuentan con un Plan Empresarial?

Tabla No. 08

Segregación de funciones administrativas y financieras

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0

Base: Gerente

La empresa una vez al año realiza un Plan Operativo Anual (POA).

9. La empresa cuenta con personal capacitado para elaborar la contabilidad y los estados financieros:

Tabla No. 09

Capacidad de proceso, registro de la contabilidad y estados financieros.

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0

Base: Gerente

Según el gerente de la empresa indica que la persona responsable si está capacitada para el procesamiento y registro de las operaciones contables.

10. Conoce usted sobre las variaciones que tienen las cuentas de balance y estado de resultados:

Tabla No. 10

Variaciones de cuentas del estado de los estados financieros.

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1

Base: Gerente

La tabla anterior nos indica que no conocen las variaciones de las respectivas cuentas debido a que no se analizan los estados financieros.

11. Cuenta con un sistema el cual le permita la conciliación de su cuenta de caja y bancos de la empresa?

Tabla No. 11
Conciliaciones bancarias

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	0

Base: Gerente

Como método de control la empresa realiza conciliaciones bancarias mensualmente.

12. Se analizan constantemente los Estados financieros?

Tabla No. 12
Análisis de Estados financieros

Respuesta	Cantidad
Si	0
No	1

Base: Gerente

La dirección no analiza constantemente los estados financieros.

Anexo 2

Diagnóstico

a) Foda

- **Macro-entorno**
- Historia de los hoteles.

A lo largo de los caminos y dentro de las poblaciones había tabernas y posadas para satisfacer las necesidades de los viajeros y de la población local. En el siglo XIV, en pleno período de descomposición del orden feudal, las tabernas y posadas que ofrecían alojamiento, comida y bebida se habían convertido en una realidad común.

Las posadas, generalmente pequeñas, ofrecían un alojamiento bastante rudimentario que incluía establos para los caballos. Las tabernas sólo servían comida y bebida, generalmente a la población local. No alojaban huéspedes.

Se introdujeron leyes para controlar los precios de las posadas y tabernas, así como para garantizar la calidad de los servicios. Las carreteras y las vías fluviales seguían siendo esenciales para los viajes, por lo que las posadas se establecieron en puntos claves a lo largo de los ríos y en poblaciones cercanas a las carreteras.

Las posadas se hicieron más grandes y algunas tenían capacidad para albergar hasta cien viajeros, e incluso disponían de habitaciones individuales, aunque lo usual era que se compartieran los cuartos. Las posadas disponían de grandes establos para caballos y carretas, así como de amplios patios que servían como escenario para diversiones nocturnas. En el siglo XVII las diligencias se convirtieron en un medio de transporte bastante rápido. Las posadas ofrecían hospitalidad y la posibilidad de cambiar caballos para continuar hasta la próxima parada.

Se establecieron servicios de diligencia en las rutas principales que unían la capital con las ciudades de provincias. Algunos de estos servicios pertenecían a los mismos propietarios de las posadas. En el siglo XVIII la diligencia pasó a ser el medio más importante para viajar, en un momento en que el crecimiento del comercio aumentaba la necesidad de trasladarse de un lugar a otro. Pero los viajes todavía resultaban demasiado lentos y en los trayectos largos se hacían varias paradas para pernoctar. En el siglo XVIII se vivió el desarrollo de instalaciones de recreo como

los baños, en principio con fines terapéuticos, pero que con el tiempo se convirtieron en lugares de reunión social y de vacaciones.

Los niveles a los que llegó la hostelería se debieron a las necesidades surgidas de la frecuencia cada vez mayor de viajeros adinerados. El transporte de viajeros no se desarrolló por motivos sociales o de placer, sino más bien por exigencias del comercio y por necesidad. Las instalaciones costeras crecieron en la segunda mitad del siglo XVIII a causa de la creencia popular en las propiedades terapéuticas de los baños de mar. Una parte de los primeros hoteles y albergues se construyeron durante esta época en los puertos y playas. La aparición de la locomotora y la extensión de las vías férreas en el siglo XIX revolucionaron el transporte y posibilitaron un crecimiento extraordinario de las ciudades costeras.

Por primera vez la extensa población trabajadora que vivía en las ciudades industriales podía acudir con facilidad a lugares de vacaciones y a precios razonables. Los hoteles y pensiones se construyeron a miles. En las ciudades, y sobre todo en las estaciones terminales, se levantaron grandes hoteles, en algunos casos palaciegos. Muchas veces eran propiedad de las mismas compañías ferroviarias que ofrecían prestigiosos servicios de alojamiento a los viajeros más acomodados. Algunos eran grandes establecimientos de medio millar de camas. Otros empresarios se dedicaron a la construcción de grandes hoteles de lujo en las capitales. La competencia entre los hoteles provocó la mejora del servicio y el aumento de la comodidad.

Los nuevos establecimientos ofrecían comida de lujo preparada por cocineros franceses, a disposición de los residentes y de los clientes ocasionales. Los hoteles se convirtieron en centros sociales para almuerzos privados y banquetes para grupos. El auge de los automóviles como medio de transporte en el siglo XX provocó un nuevo desarrollo que contribuyó en gran medida a la modernización de las posadas de carretera tradicionales, y amplió el acceso a lugares en los que se iban a construir numerosos hoteles y posadas. En la segunda mitad del siglo XX, el automóvil y el avión llegaron a ser los medios de transporte más importantes. Ello hizo que surgiesen nuevas formas de demanda de servicios de hostelería.

Los complejos hoteleros y los hoteles de las ciudades tienden a ser más grandes, en especial cuando están pensados para satisfacer las necesidades de los viajeros procedentes de vuelos internacionales. Este tipo de hoteles suele dirigirse a un determinado mercado de consumidores.

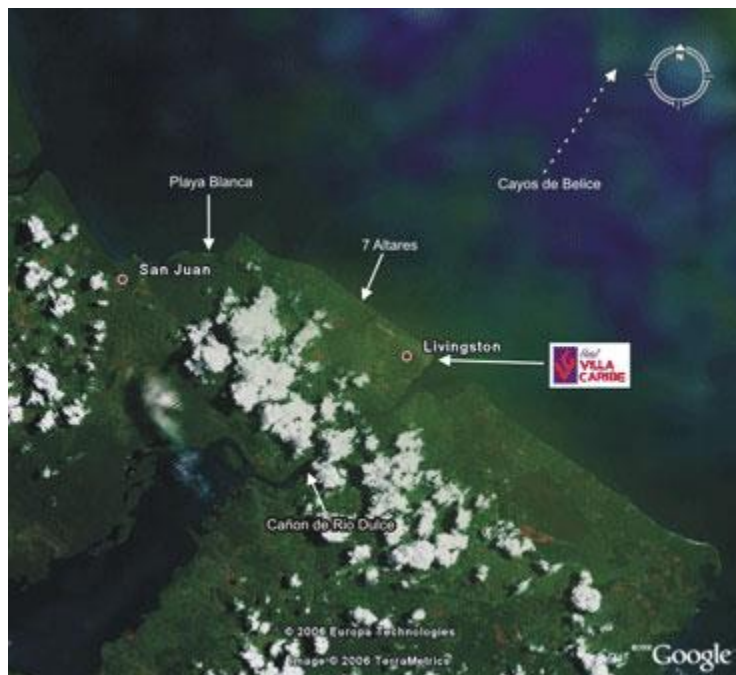
En general, se pueden clasificar por el nivel de los servicios ofrecidos y sus precios se ajustan a la capacidad económica de los segmentos de población a los que están orientados. En Guatemala están regidos por el Instituto Guatemalteco de Turismo.

(Enviado por: Juan López E, Fuente oficial: Biblioteca de Consulta Encarta.)

✓ **Meso-entorno**

Dentro del municipio de Livingston Izabal, se cuentan con una variedad de Hoteles de muchas categorías, por su calidad de ser un municipio bello en su naturaleza de tropical lluvioso, culturas, lenguas, vestigios mayas, prehispánicas y siendo el único y con acceso a los dos Puertos en la salida del Océano Atlántico.

Además con el puerto más importante a nivel latinoamericano como lo es la Empresa Portuaria Nacional Santo Tomás de Castilla, la cual brinda



empleo a más de un millardo de empleados y usuarios que visitan el puerto por sus lugares turísticos, en vías de negocios o turistas.

Era indispensable que se contara con un servicio hotelero de buena calidad tanto en infraestructura, servicios y costos al alcance de una amplia gama de usuarios.

Nuestro Hotel comienza dentro municipio de Livingston como una opción más en hoteles, pero gracias al trabajo de muchas personas que quieren a su comunidad, nos hemos convertido en la mejor opción al momento de tener un descanso placentero y punto estratégico para diferentes actividades, comerciales, familiares o laborales y gracias al trabajo constante e innovando en la infraestructura lograremos mantenernos como el mejor hotel en el puerto.

Esta corporación es la primera cadena de hoteles nacionales, creada por guatemaltecos visionarios que supieron valorar el potencial turístico que Guatemala posee.

✓ **FODA por áreas**

Es una herramienta que permite por medio de un cuadro plantear la situación actual de la Organización, está conformado por cuatro variables que son Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

En base a la información se analizan los factores positivos y negativos de una organización, además ayuda a conocer los factores internos y externos, ayudando a generar oportunidades que pueden ser aprovechadas y eliminar las debilidades que se identifiquen, siendo necesario que se diseñe o cambia la estrategia utilizada para mejorar la situación actual de la organización.

ANALISIS FODA			
AREA ADMINISTRATIVA			
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
<p>Sistema de Contabilidad computarizado</p> <p>Se realizan evaluaciones semestrales de evaluación de desempeño.</p> <p>Descripciones laborales de los empleados.</p>	<p>No cuentan con manual de políticas y procedimientos dentro del área.</p> <p>Toda la información la maneja una sola persona.</p> <p>No tienen capacitaciones constantes para desempeñarse de mejor manera.</p> <p>No aplican procedimientos para análisis del estado financiero.</p> <p>No se dan a conocer la evaluación de desempeño del personal.</p>	<p>Utilización eficiente de los recursos.</p> <p>Por pertenecer a una corporación hay más credibilidad.</p> <p>Solo por imagen del inmueble se atraen turistas.</p>	<p>En ausencia de la persona encargada no hay fluidez de la información.</p> <p>Cierre del Establecimiento por parte de los socios.</p>

Fuente: Elaboración propia

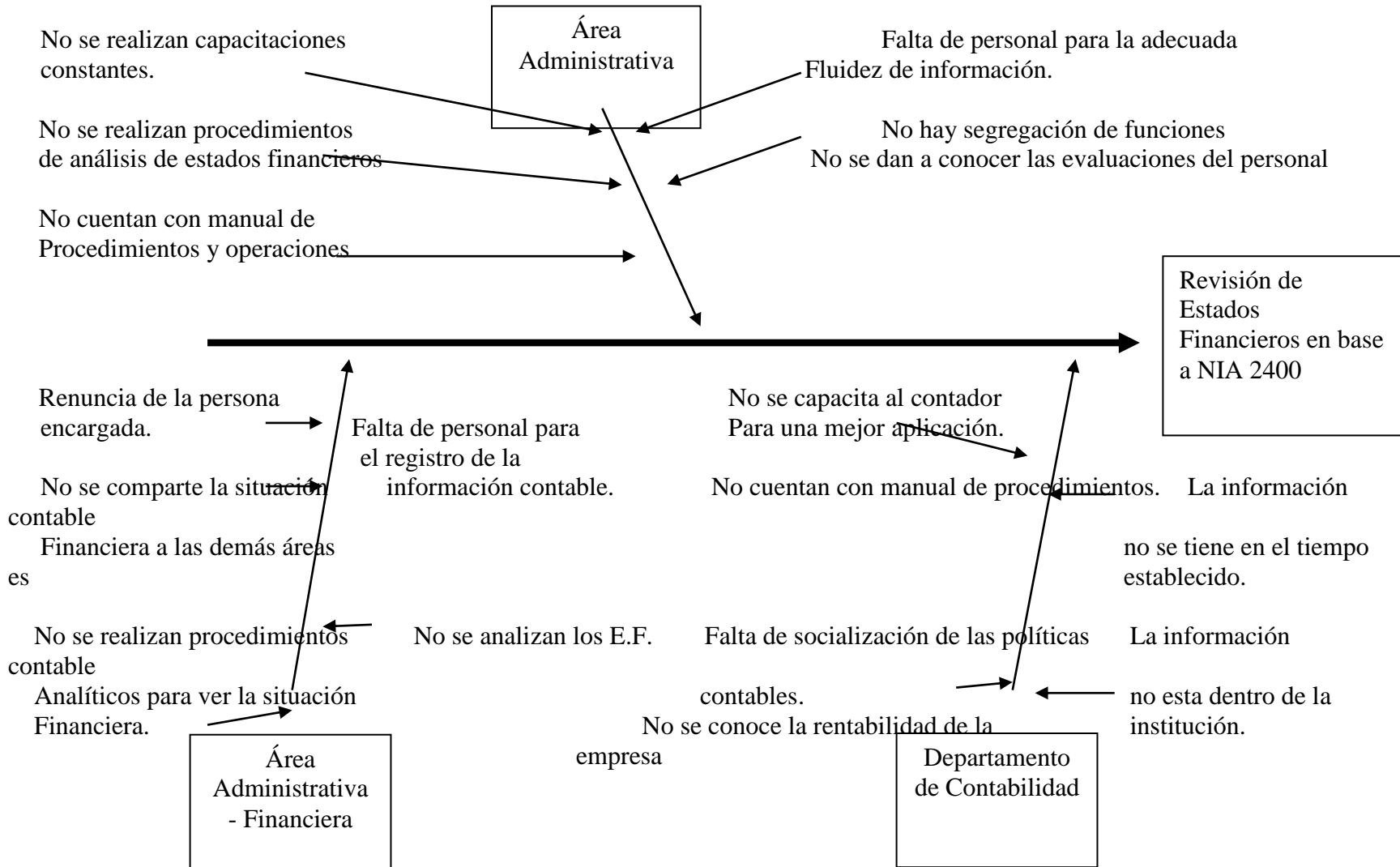
ANALISIS FODA			
AREA FINANCIERA			
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
<p>La persona encargada cuenta con capacidad y experiencia.</p> <p>El negocio es rentable.</p> <p>Estabilidad por más de 10 años.</p> <p>Cuenta con un sistema computarizado para el registro contable y financiero.</p>	<p>Falta de personal para el registro y actualización de la información contable.</p> <p>Falta de análisis de los estados financieros.</p> <p>No se comparte la situación financiera a las demás áreas.</p> <p>No se realizan procedimientos analíticos para determinar la situación financiera</p>	<p>Acceso a créditos bancarios.</p>	<p>Renuncia de la persona encargada.</p>

Fuente: Elaboración propia

ANALISIS FODA			
AREA CONTABLE			
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
<p>Cuenta con unos módulos del sistema contable.</p> <p>La persona responsable lleva laborando por más de diez años.</p>	<p>No cuentan con manual de procedimientos y operaciones.</p> <p>No hay controles sobre el efectivo.</p> <p>No existen capacitaciones constantes para un mejor desempeño en las labores contables.</p> <p>Falta de socialización de las políticas contables.</p> <p>La información contable no se tiene en el tiempo establecido.</p> <p>No se investigan las diferencias en las cuentas contables.</p> <p>La información contable no está dentro de la institución.</p>	<p>Disponibilidad en la entrega de reportes e información en el tiempo sugerido.</p> <p>Que se establezca la oficina contable dentro de la institución.</p>	<p>No contar con un sistema de procesamiento de la información crea irregularidades.</p> <p>Que renuncie la persona encargada de llevar a cabo los registros contables.</p>

Fuente: Elaboración propia

DIAGRAMA CAUSA Y EFECTO
HOTEL Y RESTAURANTE VILLA CARIBE



Fuente: Elaboración propia

Diagnóstico Integral de la Empresa

En el departamento de Izabal se cuenta con una variedad de hoteles hasta de 4 estrellas, el Hotel y Restaurante Villa Caribe es una empresa de categoría 3.5 estrellas, legalmente constituida registrada ante el Instituto Guatemalteco de Turismo; teniendo la misión de brindar servicios turísticos, hospedaje y alimentación a los turistas nacionales y extranjeros, que visitan el bello lugar de Livingston Izabal; superando sus expectativas a fin de conquistar su lealtad y conservar el liderazgo en el mercado. Dicha misión conyeba a lograr un auténtico desarrollo socio-económico, fomentando la participación de los habitantes de Livingston para fortalecer su nivel económico.

Para llevar a cabo la presente investigación se seleccionaron algunas de las personas clave de la gerencia general, administración, departamento de contabilidad y sección de recepción del Hotel y Restaurante Villa Caribe, para entrevistar y obtener información suficiente que permitiera conocer los objetivos, programas, sistemas y controles, así como las principales fortalezas y debilidades.

a) Gerencia.

En la gerencia del Hotel y Restaurante Villa Caribe, dirigida por el señor Manfred Hunger, nos sentimos muy complacidos por mantener al hotel como uno de los mejores tanto en infraestructura y por los servicios hoteleros que presta, para una amplia gama de usuarios.

Gracias a Dios y al trabajo en equipo seguiremos siendo el número uno en el concepto hotelero en Livingston Izabal.

La gerencia general también se encarga del control financiero y a pesar de poseer un alto grado de capacidad solo cuenta con un auxiliar y el propio gerente, lograr obtener una visión integral sobre las situaciones que se presentan y contar con una larga experiencia previa adquirida, por los conocimientos técnicos académicos bien establecidos.

b) Administración.

Esta sección del Hotel es una de las más importantes ya que en ella se llevan todos los controles del personal y de las demás secciones que no tengan que ver con el proceso financiero, teniendo la función de ser un enlace en problemas de mayor envergadura que no se puedan resolver a esta instancia con la administración superior, tomando en consideración problemas de fondos rotativos en menor escala o gastos y compras menores que no son significativas en las operaciones normales de la empresa.

Es el área que se encarga del control de personal en cuanto a lo laboral dándole cumplimiento al Reglamento Interior de Trabajo.

Departamento de Contabilidad.

Es la sección del Hotel donde se controla el archivo de las facturas del hotel, el control de la contabilidad fiscal considerando al departamento como el vigilante de las garantías ante el fisco evitando con ello que la empresa contraiga dificultades posteriores.

En el departamento de contabilidad solo se llevan los controles de los documentos fiscales, el contador externo se utiliza para la autorización en firma, de ingresos y egresos de las operaciones del Hotel por medio de un programa computarizado diario el cual calcula el IVA e ISR, realiza las partidas de diario, mayor, caja e inventario y a su vez realiza estados financieros mensuales y anuales; también se realizan los calculos para el pago de los impuestos afecto como lo son ISR, IVA, ISO, ante la Superintendencia de Administración Tributaria por medio del servicio ASISTE WEB, el calculo se realiza en una hoja de Excel basados en los conocimientos que se tiene para rebajar las ventas de las compras hasta un 97%, pero no es un programa efectivo.

Sistema contable.

El control del presupuesto anual y de los fondos solo lo conoce el gerente general, quien se basa en su experiencia no con procedimientos documentados para el manejo de un presupuesto establecido y se va guiando conforme la marcha del negocio.

Estados financieros.

El programa de contabilidad, realiza estados financieros con forme se ingresa la información de las ventas y compras, estos se pueden acceder mensualmente o al fin del ejercicio fiscal, Estado

de Situación Financiera, Estado Resultados, Flujo de Efectivo, los cuales son puestos a disposición de la gerencia y así estar al tanto de los movimientos en la posición financiera de la empresa.

Declaraciones mensuales.

Las declaraciones que se realizan es el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual esta en el régimen general Contribuyente Normal 12%.

Declaraciones anuales.

Las declaraciones del ISR en régimen optativo, al realizar la anual se ajusta con las trimestrales para realizar ajustes de crédito o débito de los pagos trimestrales como del Impuesto de Solidaridad (ISO), el cual si se paga en el tiempo debido si se puede acreditar al ISR de lo contrario se podrá solicitar hasta el paso de los dos periodos siguientes.

Llevar sus respectivos libros contables.

Compras (refleja las compras realizadas para la prestación de servicios hoteleros y mantenimiento de la infraestructura); Ventas (refleja los servicios prestados por parte del Hotel); Caja (refleja los ingresos y egresos en efectivo de la empresa); Diario (refleja las partidas de diario de todos los movimientos que se realizan en el Hotel); Mayor (describir la mayorización de todas las cuentas de diario, ayudando esto a la elaboración del Estado de Situación Financiera de la empresa); Estado de Situación Financiera (refleja el saldo de las operaciones a final de cada ejercicio fiscal); Inventarios (refleja los enceres que se encuentran en bodega y como se lleva un registro de los mismos con forme se van utilizando).

Se deberían tomar acciones en cuanto a mejorar los controles contables de la empresa, a través de la elaboración de manuales de procedimientos por sección y capacitación constantes por las funciones de cada puesto que se ocupa dentro de la estructura operacional del Hotel.

Base legal de las leyes aplicables a la empresa.

- Régimen General 12% IVA, en base legal del Decreto Ley 27-92 del Congreso de la República de Guatemala;
- Régimen optativo del ISR 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, en su artículo 72 capítulo 17 Régimen Especial de Pago del Impuesto;

- Impuesto de Solidaridad (ISO), decreto ley 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala en el artículo 1°. Materia del Impuesto;
- Acuerdo gubernativo número 207-93 del Palacio Nacional de Guatemala para la Patente de Comercio;
- Decreto número 15-98 del Congreso de la República, Ley del Impuesto Unico Sobre Inmuebles;
- Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo en el capítulo cuarto “Reglamentos Interiores de Trabajo”, artículo 58 Todo patrono que ocupe 10 o más trabajadores permanentes.
- Decreto 22-71, del Congreso de la República, artículo 4°, literal o) y 17 (modificado por el artículo 9°, del, del decreto 1701 del Congreso de la República, Ley Orgánica del INGUAT, artículos 28, 37 y 41 del Acuerdo Gubernativo; y los artículos 88 y 69 del Acuerdo Gubernativo No. 1144-83 –Reglamento para Establecimientos de Hospedaje.
- Decreto No. 6-91 Código Tributario



Anexo 03

Cuestionario dirigido al Gerente del Hotel Villa Caribe

Observaciones: Se realizó el presente cuestionario para poder detectar la problemática existente dentro de la empresa y poder darle una solución.

1. Considera oportuno tener un documento de apoyo para la gestión empresarial que desarrolla:

2. Conoce todos los procesos que se efectúan en su empresa:

3. Entre sus funciones esta coordinar las funciones administrativas y financieras alternamente:

4. Conoce usted sobre las variaciones que tienen las cuentas del balance y estado de resultados:

5. Los estados financieros son analizados por otra persona:

6. Que aspectos considera críticos para tener un mejor control y desempeño de los registros de su empresa:

7. Han sido auditados por parte de la Administración Tributaria:

8. Durante el último periodo fiscal los estados financieros han sido puestos a disposición de alguna firma de auditoría externa:

9. Considera usted que toda la información financiera se ha registrado en su totalidad y a tiempo:

10. Considera usted que las políticas contables han sido aplicadas uniformemente:



Anexo 04

Cuestionario dirigido al Asistente Administrativo del Hotel Villa Caribe

Observaciones: Se realizó el presente cuestionario para poder detectar la problemática existente dentro de la empresa y poder darle una solución.

1. Se encuentran legalmente constituida la empresa en el registro mercantil y SAT:

- 2.Cuál es el giro habitual de la empresa:

3. La empresa cuenta con un organigrama:

4. Existe una estructura organizativa que permita contar con puesto y personal capacitado para administrar los fondos de la empresa:

5. Existe personal capacitado para una buena administración de los recursos necesarios y por consiguiente una adecuada segregación de funciones:

6. El departamento de administración cuenta con políticas de selección de personal:

7. Existe algún préstamo en el que la dirección no haya cumplido con los términos del contrato:

8. Considera que las decisiones adoptadas en las reuniones de junta de accionistas, del consejo de administración u otras similares que afecten los estados financieros han tenido el reflejo adecuado en los mismos.



Anexo 05
Cuestionario dirigido al Contador
del Hotel Villa Caribe

Observaciones: Se realizó el presente cuestionario para poder detectar la problemática existente dentro de la empresa y poder darle una solución.

1. Cuenta el departamento de contabilidad con un manual de procedimientos para el registro y procesamiento de transacciones:

2. Se efectúan cortes y arqueo del efectivo:

3. Existe integración de los saldos de las cuentas por cobrar:

4. Se lleva un control sobre la antigüedad de saldos y la estimación de cuentas incobrables.

5. Se elaboran inventarios físicos periódicamente:

6. Considera usted que existe una integración de los activos fijos y aplican consistentemente los porcentajes de depreciación:

7. Existen tarjetas de responsabilidad para cada uno de los activos que han sido asignados a empleados.

8. Existe una integración de los préstamos y se tiene la documentación de respaldo:

Anexo 06

Ejecución de Propuesta

- Área de Auditoria

La revisión de los estados financieros de la empresa Hotel Villa Caribe, juega un papel muy importante para contar con información financiera exacta y confiable así mismo facilita los procedimientos de contabilidad.

Objetivo

Objetivo general

Garantizar la solvencia de las operaciones financieras protegiéndose de información inexacta facilitando procedimientos sólidos contables.

Objetivos específicos

- Informar con exactitud a los accionistas de la empresa sobre la situación financiera para la toma de decisiones.
- Facilitar procedimientos sólidos para que el departamento de contabilidad no incurra en infracciones, errores de cálculo y error aritmético.

Beneficio

Con la implementación de una revisión a los estados financieros se obtiene mejor razonabilidad de los activos de la empresa y de llegarse a incurrir en un error de información puede ser corregido oportunamente logrando de esta manera contar con una certeza razonable al momento de solicitar información al área contable.

Propuesta

La revisión de los estados financieros a través de procedimientos y técnicas de auditoria determinara la razonabilidad de los movimientos financieros de la empresa Hotel Villa Caribe en las áreas de Cuentas por Cobrar y Propiedad planta y equipo, su aplicación le permitirá generar información útil para la toma de decisiones.

- Área contable financiera

La presente propuesta contiene elementos que ayuden a realizar acciones en el tratamiento contable el cual está integrado por principios y procedimientos que les permitan a los usuarios

contar con información fiable y oportuna como herramienta básica para el desarrollo de sus funciones. Y a los accionistas les facilite la toma de decisiones.

Objetivo

Objetivo general

Contar con información contable y financiera que ayude a los accionistas a tener información contable fiable, oportuna y de análisis.

Objetivos específicos

Analizar los reportes de contabilidad para conocer la situación financiera de la empresa y su flujo de efectivo.

Contribuir para que los propietarios por medio de la información contable puedan tener conocimiento sobre la marcha del negocio.

Beneficio

Las empresas para la protección y salvaguarda de los activos implementan y ejecutan procedimientos contables sólidos y de esta manera conocer si la empresa está ganando. Esta propuesta ayudaría en lo financiero a Hotel Villa Caribe aumentar la capacidad económica financiera de liquidez de caja y bancos disminuyendo el incremento de los créditos en las cuentas por cobrar.

Propuesta

La revisión de estados financieros a través de procedimientos analíticos reflejara certeza contable para la empresa ya que al conocer los hallazgos en los rubros significativos, los propietarios exigirán al departamento de contabilidad que mantengan mejor comunicación con los departamentos de venta, cuentas por cobrar y que a través de esto permitan conocer las necesidades de información y obtener beneficios.

- Área fiscal

La revisión de los estados financieros permitirá a los accionistas obtener beneficios económicos, si es aplicada de forma ordenada, enmarcándose siempre en la legislación fiscal vigente. La empresa se encuentra protegida por el propio régimen fiscal, sin correr riesgos innecesarios o cometer delitos e infracciones fiscales.

Objetivo

Objetivo general

Proteger a la empresa Hotel Villa Caribe de la legislación fiscal vigente.

Objetivos específicos

Evitar pagar ajustes por infracciones fiscales.

Aplicar procedimientos sólidos para el tratamiento de la información contable.

Beneficio

En base a las investigaciones y cálculos hechos, se ha determinado que si es rentable para la empresa la revisión de los estados financieros ya que obtendría beneficios económicos a futuro.

Propuesta

Cumplir con el calendario fiscal y realizar los cálculos de los impuestos según los criterios establecidos y vigentes, normados por la superintendencia de administración tributaria.

**INFORME DE REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS
ENTIDAD HOTEL VILLA CARIBE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,012.**

Guatemala, Marzo de 2,014.

Contenido

1. Antecedentes	109
2. Objetivo	109
3. Alcance	109
4. Informe	110
5. Estados Financieros	112
6. Notas a los Estados Financieros	115
7. Hallazgos y Recomendaciones	121

1. ANTECEDENTES

El estudiante Luis Alfredo Chub de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría en coordinación con la Gerencia de la empresa Hotel Villa Caribe realizara el trabajo de revisión de estados financieros de la empresa hotel villa caribe, por el período contable que termino el 31 de diciembre de 2012.

2. OBJETIVO

Emitir un informe de revisión sobre los estados financieros por el ejercicio 2012, elaborados por la entidad Hotel Villa Caribe.

3. ALCANCE

El examen comprendió la revisión selectiva de operaciones financieras registradas por la entidad Hotel Villa Caribe por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2,012. Para tal efecto se aplicaron las Normas Internacionales de Auditoria.

4. INFORME

CHUB CHUB, & ASOCIADOS

5Av. 1.89 zona 21 Guatemala Ciudad

Tel. 55534876 Fax: 47097974

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva Hotel Villa Caribe

Hemos revisado el balance general de Hotel Villa Caribe, al 31 de diciembre de 2,012, y los estados de resultados y de flujo de efectivo que le son relativos para el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra revisión.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2400 “Trabajos para revisar estados financieros”, emitida por el consejo de normas internacionales de auditoria y atestiguamiento. Una revisión de información financiera consiste en hacer averiguaciones, principalmente con las personas de los asuntos financieros y contables, y aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión sustancialmente, menor en alcance que una auditoria conducida de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, y en consecuencia, no nos faculta a obtener una seguridad de que conociéramos todos los asuntos importantes que pudieran identificarse en una auditoria. En tal virtud, no expresamos una opinión de auditoria.

I. Al 31 de diciembre de 2012 la entidad estaba aplicando el porcentaje de la provisión de cuentas incobrables al rubro de funcionarios y empleados.

La base para la provisión de cuentas incobrables se hace sobre el rubro de clientes que tiene un valor de Q.130,412 x 3% basada en la ley del impuesto sobre la renta. Y han tenido el efecto de incrementar las Cuentas por cobrar y disminuir inapropiadamente los resultados de las operaciones del ejercicio

2012, teniendo como efecto distorsionar la situación financiera de la Entidad al término de dicho año.

II. Al 31 de diciembre de 2012 la entidad no había registrado en la contabilidad las depreciaciones del rubro de Equipo de Computación por un monto de Q. 22,950.00. Estas prácticas no son concordantes con Normas Internacionales de Contabilidad y han tenido el efecto de disminuir inapropiadamente los resultados de las operaciones del ejercicio 2012, teniendo como efecto distorsionar la situación financiera de la entidad al término de dicho año.

Con base en nuestra revisión, excepto por lo indicado en los apéndices I y II, nada ha llegado a nuestra atención que nos haga creer que la información financiera que se acompaña no da un punto de vista verdadero y razonable la posición financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2012, y de su desempeño financiero por el periodo de un año que entonces finalizó, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Luis Alfredo Chub
Contador Público y Auditor

Guatemala, 20 de marzo de 2013.

5. ESTADOS FINANCIEROS

HOTEL VILLA CARIBE BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2,012 (Expresado en Quetzales)

ACTIVOS	Notas	2012
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta y Equipo	7	2,190,350.00
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos	4	100,000.00
Cuentas por Cobrar	5	176,495.00
Inventarios	6	35,000.00
Total Activos		2,501,845.00
PASIVO Y PATRIMONIO		
Capital Autorizado, Suscrito y pagado	10	1,700,000.00
Reserva Legal		9,800.02
Utilidades Acumuladas		184,140.66
Utilidad del Ejercicio		186,200.43
PASIVO NO CORRIENTE		
Prestamos	9	200,000.00
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	8	95,170.00
Proveedores	8	126,533.89
Total Pasivo y Capital		2,501,845.00

HOTEL VILLA CARIBE
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en Quetzales)

Ingresos

Ventas	1,500,000.00
(-) Costo de Ventas	600,000.00
Total	900,000.00

Gastos

Gastos de Venta	280,000.00
Gastos de Administración	152,444.40
Depreciación	178,496.97
Gastos Financieros	5,000.00
Utilidad en Operación	284,058.63
Impuesto sobre la renta	(88,058.18)
Reserva Legal	(9,800.02)
Utilidad Neta	186,200.43

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,012
(Expresado en Quetzales)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31-12-2012
Flujo Recibido de Clientes	700,000.00
Flujo pagado a Proveedores	<u>(451,795.00)</u>
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	248,205.00
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de Propiedad Planta y Equipo	<u>418,205.00</u>
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión	418,205.00
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Prestamos Bancarios adquiridos del periodo	<u>200,000.00</u>
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Financiamiento	200,000.00
Flujo Neto de Efectivo	30,000.00
Efectivo al inicio del Periodo	<u>70,000.00</u>
Efectivo al Final del Periodo	100,000.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,012
(Expresado en Quetzales)

NOTA 1 HISTORIA Y OPERACIONES

La empresa está autorizada de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, siendo formada legalmente el 05-11-2001 Por un periodo indefinido, siendo su actividad principal la prestación de hospedaje, alimentación y recreación turística.

NOTA 2 UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada es el quetzal para el intercambio de operaciones que se registra en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2012 el Banco de Guatemala, publico los tipos de cambio para la venta y compra siendo de Q. 7.80 por \$ 1.00 y Q. 7.70 por \$ 1.00.

NOTA 3 POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables significativas observadas por la entidad, estan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación.

Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo depositado en bancos en entidades financieras.

Cuentas por Cobrar y por Pagar

Las cuentas por cobrar y por pagar se registran a su valor nominal pendiente de cobro y pago respectivamente.

Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o valor de mercado el que sea menor. El método utilizado es del costo promedio para productos.

Propiedad, Planta y Equipo

Son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según corresponda, posteriormente se carga al mismo cualquier deterioro de manera que estos representen su valor justo o de mercado.

Los gastos de construcción e instalación son registrados en cuentas temporales de construcción en proceso y son transferidos posteriormente a cuentas definitivas cuando la obra se concluye. Tales gastos de construcción incluyen todos los costos y gastos directamente relacionados con el diseño, desarrollo y construcción de inmuebles u otros, incluyendo los gastos financieros imputables a la obra.

La depreciación sobre edificios, mejoras a la propiedad, mobiliario y equipo de oficina, vehículos y equipo de cómputo se utiliza el porcentaje establecido en ley, con base en la vida útil estimada de los activos, como se muestra a continuación:

Vehículos	20%
Mobiliario y Equipo	20%
Equipo de Computo	33.33%
Edificios	05%

Indemnizaciones Laborales

Conforme el Código de Trabajo las prestaciones laborales se acumulan a favor de los trabajadores al momento que le sean pagadas en casos de renuncia y despido justificado, a razón de un sueldo por cada año trabajado. La empresa tiene como política provisionar el 8.33% sobre el total de sueldo pagados.

Impuesto sobre la Renta

Se determina según las disposiciones establecidas por la ley del Impuesto sobre la Renta. De resultar algún impuesto derivado de este cálculo, se carga a los resultados y se provisiona a una cuenta de pasivo.

Provisiones

Una provisión es reconocida en el balance de situación, cuando la entidad adquiere una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada es aproximada a su valor de cancelación, no obstante puede diferir del monto definitivo. El valor estimado de las provisiones, se ajusta a la fecha del balance de situación afectando directamente el estado de resultados.

Reserva Legal

Se registra una reserva legal del 5% de acuerdo con el Código de Comercio.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos por servicios y otros se reconocen cuando son facturados. Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren.

NOTA 4 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2012 se detalla como sigue:

CUENTA	AÑO 2,012
Caja Chica	5,000.00
Banco Rural	75,000.00
Banco Industrial	20,000.00
SALDO	100,000.00

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

La integración al 31 de diciembre 2012 se presenta a continuación:

CUENTA	AÑO 2,012
Clientes	130,412.00
Funcionarios y Empleados	50,000.00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	3,912.36
SALDO	176,499.64

NOTA 6 INVENTARIOS

La integración de los inventarios al 31 de diciembre de 2012 se presenta a continuación:

CUENTA	AÑO 2,012
Alimentos	25,000.00
Bebidas	10,000.00
SALDO	35,000.00

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La integración de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2012 se presenta a continuación:

CUENTA	AÑO 2,012
Edificios	400,000.40
Terrenos	767,398.82
SALDO	2,167,399.22

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR Y PROVEEDORES

La integración de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2,012 se presenta a continuación:

CUENTA	AÑO 2,012
Proveedores	126,533.89
Cuentas por pagar	95,170.00
SALDO	421,703.89

NOTA 9 PRÉSTAMOS POR PAGAR

La integración de préstamos al 31 de diciembre de 2012 se presenta a continuación:

CUENTA	AÑO 2,012
Banco Rural	200,000.00
SALDO	200,000.00

NOTA 10 PATRIMONIO

La integración de patrimonio al 31 de diciembre de 2,012 se presenta a continuación:

CUENTA	AÑO 2,012
Capital Social	1,700,000.00
Reserva Legal	9,800.02
Utilidad Acumulada	184,140.66
Utilidad del Ejercicio	186,200.43
SALDO	2,080,141.11

NOTA 11 CONTINGENCIAS

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de la entidad por los últimos cuatro periodos, están a disposición de las autoridades fiscales para su revisión. Consecuentemente, la entidad mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para tales fines. Sin embargo, la gerencia considera que las declaraciones, tal y como han sido presentadas, no serían sustancialmente ajustadas como resultado de una futura revisión.

HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1

CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES NO RECUPERADAS.

En los registros auxiliares existen saldos de cuentas por a clientes con más de 60 días por un monto de Q.74,000.00 que no han sido recuperados. El departamento de créditos, debe requerir la recuperación de todo saldo deudor, con la previa revisión de auditoria interna y autorización de la gerencia, siendo recuperados en un plazo que no exceda de un mes. Habiendo desviación a las políticas contables establecidas por la entidad en la recuperación de saldos deudores.

RECOMENDACIÓN

La junta directiva debe instruir a la gerencia para que proceda a recuperar todo saldo deudor y que informe al respecto del resultado obtenido.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN

La junta directiva tomo la decisión de instruir a la Gerencia de recuperar a la menor brevedad posible, aquellos saldos deudores de funcionarios y empleados.

COMENTARIO DE AUDITORIA

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios de la junta directiva y gerencia, aseveran lo indicado en la condición.

HALLAZGO No. 2

DEPRECIACION NO REGISTRADA.

En los registros auxiliares y contables de depreciaciones se estableció que no se había registrado la depreciación del periodo del equipo de cómputo por un monto de Q.22,950.00. El departamento de contabilidad debe registrar en los registros auxiliares los saldos de las depreciaciones de cada activo fijo. Existiendo incumplimiento a las políticas contables autorizadas para el control en registros auxiliares y contables.

RECOMENDACIÓN

La junta directiva debe instruir a la Gerencia para que se realice una rectificación a la declaración jurada del ISR ya que no él no registrar la depreciación afecto la utilidad del ejercicio. A su vez debe proceder a hacer una investigación en el departamento de contabilidad, para establecer y dilucidar responsabilidades sobre los empleados que resulten comprometidos con tal irregularidad.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION

La junta directiva tomo la decisión de instruir a la gerencia, investigue porque no ha registrado contabilidad la depreciación del periodo en la cuenta de Equipo de Cómputo. La Gerencia indica que ha procedido a investigar al departamento de contabilidad para establecer las anomalías que ha establecido la revisión.

COMENTARIO DE AUDITORIA

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios de la junta directiva y gerencia, aseveran lo indicado en la condición.