UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE FERREMAX, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

MARLIN ADALÍ DÍAZ GARCÍA
MARTA CECILIA GUERRA GUERRA
REYNA ISABEL LEMUS SOTO
DEISY AMPARO OLOROSO CARRANZA
CLAUDIA MARIA SALAZAR MARTÍNEZ
CARMEN ESTELA VÁSQUEZ LÓPEZ
DARWIN OBDULIO CAMPOS RÍOS
HEBER JOSUÉ VICTORIANO CHACÓN GALLARDO

CHIQUIMULA, GUATEMALA, OCTUBRE 2020

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE FERREMAX, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

MARLIN ADALÍ DÍAZ GARCÍA
MARTA CECILIA GUERRA GUERRA
REYNA ISABEL LEMUS SOTO
DEISY AMPARO OLOROSO CARRANZA
CLAUDIA MARIA SALAZAR MARTÍNEZ
CARMEN ESTELA VÁSQUEZ LÓPEZ
DARWIN OBDULIO CAMPOS RÍOS
HEBER JOSUÉ VICTORIANO CHACÓN GALLARDO

Al conferírseles el título de

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUIMULA, GUATEMALA, OCTUBRE 2020

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
AUDITOR TÉCNICO

RECTOR
M.Sc. Ing. MURPHY OLYMPO PAIZ RECINOS

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente:	Ing. Agr. Edwin Filiberto Coy Cordón
Representante de Profesores:	M.Sc. Mario Roberto Díaz Moscoso
Representante de Profesores:	M.Sc. Gildardo Guadalupe Arriola Mairén
Representante de Graduados:	Inga. Evelin Dee Dee Sumalé Arenas
Representante de Estudiantes:	A.T. Estefany Rosibel Cerna Aceituno
Representante de Estudiantes:	PEM. Elder Alberto Masters Cerritos
Secretaria:	Licda. Marjorie Azucena González Cardona

AUTORIDADES ACADÉMICAS

Coordinador Académico:	M. A. Edwin Rolando Rivera Roque
Coordinador de Carrera:	MSc. Gildardo Guadalupe Arriola Mairén

TERNA EVALUADORA

Presidente:	M.A. Manuel López Oliva
Secretario:	Lic Josué Alejandro Sandoval Casasola
Vocal:	Lic Guillermo Alexander Herrera Ortiz

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
Teléfono 78730300 Extensión 1035

Ref. CCEE-CPA-003/2020
Chiquimula, 8 de octubre de 2020

Honorable
CONSEJO DIRECTIVO
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Ciudad de Chiquimula

Honorable Consejo Directivo:

Por designación de ese organismo, procedí a asesorar el Seminario de Integración Profesional, cuyo informe final se intitula: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE FERREMAX, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018,** realizado por los estudiantes: **MARLIN ADALÍ DÍAZ GARCÍA, MARTA CECILIA GUERRA GUERRA, REYNA ISABEL LEMUS SOTO, DEISY AMPARO OLOROSO CARRANZA, CLAUDIA MARIA SALAZAR MARTÍNEZ, CARMEN ESTELA VÁSQUEZ LÓPEZ, DARWIN OBDULIO CAMPOS RÍOS y HEBER JOSUÉ VICTORIANO CHACÓN GALLARDO,** como requisito parcial para optar al título de **AUDITORES TÉCNICOS** a nivel de pregrado.

El objetivo del seminario fue constituir e integrar los ejes fundamentales de la profesión, a través de un ejercicio profesional vivencial, que les permitiera a los estudiantes, aplicar los conocimientos, destrezas, habilidades y valores que son motores elementales de la formación del juicio profesional, que sostendrán el perfil que requiere un Contador Público y Auditor.

La investigación se justifica, por cuanto, aporta un marco teórico esencial para interpretar y aplicar una auditoria de estados financieros, pero especialmente, porque hace un estudio exhaustivo y explicativo de cada una de las fases del proceso que requieren las Normas Internacionales de Auditoría, dejando evidencia de aspectos fundamentales y esenciales desde la fase de aceptación de encargos, planificación y entendimiento de procesos y comunicación de resultados.

Por lo expuesto en mi opinión, al incorporar las enmiendas por el jurado examinador que practicó la evaluación del informe, cumple con los requisitos exigidos por el Normativo de Trabajos de Graduación de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría de este centro de estudios

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para suscribirme del Honorable Consejo Directivo.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Lic. César Humberto Cardona Flores
Asesor

c.c. Archivo

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
Teléfono 78730300 Extensión 1035

PROVIDENCIA: CCEE-CPA-003/2020

COORDINATURA GENERAL DEL PROGRAMA DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, ocho de octubre de dos mil veinte. - - - - - - - - - - - - - - - - - -

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE FERREMAX, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018,** que para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO**, presentan los estudiantes: **MARLIN ADALÍ DÍAZ GARCÍA, MARTA CECILIA GUERRA GUERRA, REYNA ISABEL LEMUS SOTO, DEISY AMPARO OLOROSO CARRANZA, CLAUDIA MARIA SALAZAR MARTÍNEZ, CARMEN ESTELA VÁSQUEZ LÓPEZ, DARWIN OBDULIO CAMPOS RÍOS y HEBER JOSUÉ VICTORIANO CHACÓN GALLARDO.**

Con la opinión favorable de esta Coordinatura, atentamente pase a la Dirección, para que se sirva autorizar la impresión del informe de mérito.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Gildardo Guadalupe Arriola Mairén
COORDINADOR GENERAL

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario de Oriente
Ciencias Económicas
Coordinación General

c.c. Archivo

DIRECCIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, ocho de octubre de dos mil veinte. - - - - - -

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado Jorge Mario Galván Toledo, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Coordinador General del Programa de Ciencias Económicas, se acepta el informe final del Seminario de Integración Profesional intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE FERREMAX, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **MARLIN ADALÍ DÍAZ GARCÍA, MARTA CECILIA GUERRA GUERRA, REYNA ISABEL LEMUS SOTO, DEISY AMPARO OLOROSO CARRANZA, CLAUDIA MARIA SALAZAR MARTÍNEZ, CARMEN ESTELA VÁSQUEZ LÓPEZ, DARWIN OBDULIO CAMPOS RÍOS y HEBER JOSUÉ VICTORIANO CHACÓN GALLARDO**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Universidad de San Carlos de Guatemala
Centro Universitario de Oriente
Chiquimula
Dirección

Ing. Agr. Edwin Filberto Coy Cordón
DIRECTOR

c.c. Archivo

RESUMEN

El objetivo de la auditoría consistió en obtener evidencia suficiente y adecuada por medio de los procesos, para expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información presentada y expresada en los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto al cierre del ejercicio que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de la entidad FerreMax, S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Los objetivos generales fueron: Emitir una opinión sobre si los estados financieros de la entidad FerreMax, S.A. por el período terminado al 31 de diciembre de 2018, presentan razonablemente la información de acuerdo con políticas y prácticas contables aplicables. Evaluar y determinar el grado de confianza, eficacia e implementación del sistema de control interno e identificar las debilidades que éste pudiera tener, y poder emitir las recomendaciones necesarias que resguarden los activos de la entidad.

El análisis consistió en inspeccionar y examinar los registros principales y auxiliares de la entidad que permitieron obtener elementos de juicio válidos para fundamentar de manera objetiva y profesional la opinión sobre los estados financieros, teniendo como alcance el estudio del control interno lo cual determinó las áreas con mayor riesgo y así se estableció la estrategia que se aplicó durante la auditoría, para determinar si se cumplió con el marco de referencia aplicable.

El alcance de la auditoría, se enfocó en las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados, con la finalidad de constatar la veracidad y razonabilidad de las cuentas significativas; y que las obligaciones sean verdaderamente contraídas por la entidad; se tomó como base un 10% de importancia relativa y un 10% como errores no corregidos sobre el total de activos de la entidad. Este cálculo permitió diseñar procedimientos sobre los rubros materialmente importantes y así obtener evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión.

En el transcurso de la auditoría surgieron limitaciones, como la falta de información requerida a la administración, debido a la confidencialidad de la entidad, y la ausencia de un manual operativo de forma escrita.

Después de efectuado el proceso de auditoría, se llegó a las conclusiones que: a) la entidad FerreMax, S.A. no cuenta con un manual escrito que oriente la forma en que las operaciones del control interno se lleven a cabo de manera estándar y precisa que beneficie a la entidad; b) al inspeccionar la integridad y confiabilidad de los registros contables de los estados financieros se determinó que los saldos de mobiliario y equipo y vehículos no presentan razonablemente el valor, ya que no se realizan los procedimientos adecuados para el registro de adquisición de activos y saldos depreciados. Entre las recomendaciones dadas se describen las siguientes: a) se le recomendó a la gerencia elaborar un manual de procedimientos internos; así como establecer normas y políticas que permitan un control adecuado en el desarrollo de las operaciones que realiza la entidad; b) establecer e implementar un sistema de control de sus activos en la medida que sea necesario, para que se facilite salvaguardarlos y así obtener la documentación confiable, precisa, veraz y oportuna que efectúe sus registros de manera adecuada y beneficiosa para la entidad.

ÍNDICE GENERAL

Contenido **Página**

Resumen x

Índice general xii

Índice de cuadros xvii

Índice de figuras xx

Lista de abreviaturas xxi

Introducción 1

CAPÍTULO I
MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la entidad auditada 3

1.1.1 Generalidades entidad auditada 3

1.1.2 Antecedentes del cliente 3

1.1.3 Información de constitución de la entidad 4

1.1.4 Estructura administrativa del gobierno de la entidad 4

1.1.5 Personal clave de la entidad 5

1.1.6 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera 5

1.1.7 Legislación aplicable al entorno de la entidad 5

1.1.8 Otros aspectos de interés 6

1.2 Objetivos de la auditoría 6

1.2.1 Objetivo general 7

1.2.2 Objetivos específicos 7

1.3 Ambiente de control y operativo de la entidad 7

1.3.1 Ciclo operativo y transacción de la entidad 7

1.3.2 Actividad de control establecidas por áreas ……. 8

1.3.3 Actividades de control establecidos por áreas o ciclos …… 10

1.3.4 Evaluación del riesgo inicial ……. 16

1.3.5 Procedimientos efectuados para determinar diseño e implementación de controles establecidos por la entidad ……. 21

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada …… 24

1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría ……. 24

1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación ……... 28

1.4.3 Determinación de materialidad e importancia relativa …… 32

1.4.4 Programas de auditoría …….. 33

1.4.5 Cronograma de actividades …… 54

1.4.6 Personal asignado al trabajo de auditoría ……. 55

1.4.7 Presupuesto de tiempo en ejecución ……. 55

1.4.8 Emisión de informes …….. 56

1.5 Limitaciones en el desarrollo del trabajo …….. 57

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros …… 58

2.1.1 Definición de auditoría de estados financieros …… 58

2.1.2 Objetivo …… 58

2.1.3 Clasificación de la auditoría …… 58

2.1.4 Responsabilidad del contador público y auditor …… 60

2.1.5 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) …… 60

2.1.6 Ciclos transaccionales en la información financiera ……... 60

2.2 Fases de la auditoría ……... 61

2.2.1 Planeación ……... 61

2.2.2 Trabajo de campo o ejecución …… 62

2.2.3 Informe ……... 62

2.3 Marco de información financiera aplicable …….. 62

2.3.1 Definición de marco de información …… 62

2.3.2 Categorías o estándares …… 62

2.4 Control interno ……... 64

2.4.1 Definición de control interno …… 64

2.4.2 Importancia del control interno …… 65

2.4.3 Objetivos del control interno …… 65

2.4.4 Componentes del control interno ……... 65

2.5 Planeación de la auditoría …….. 66

2.5.1 Definición ……... 66

2.5.2 Objetivo …….. 67

2.5.3 Riesgos de la auditoría ……... 67

2.5.4 Evaluación del riesgo de la auditoría …… 68

2.5.5 Elementos del riesgo …… 68

2.5.6 Aseveraciones …… 69

2.5.7 Materialidad e importancia relativa …….. 71

2.5.8 Programas de auditoría …….. 71

2.6 Ejecución o trabajo de campo …… 72

2.6.1 Evidencia de auditoría ……... 72

2.6.2 Documentación de auditoría …….. 72

2.6.3 Objetivo …….. 72

2.6.4 Papeles de trabajo …… …… 73

2.6.5 Tipos de evidencia ……... 73

2.6.6 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría …... 74

2.6.7 Importancia de la evidencia de auditoría …….. 74

2.6.8 Riesgo de no documentar adecuadamente la evidencia de auditoría …….. 74

2.6.9 Técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia de auditoría ……. 74

2.6.10 Pruebas para obtener evidencia ……. 75

2.7 Consideraciones especiales en la ejecución de la auditoría …….. 76

2.8 Informes de auditoría ……. 78

2.8.1 Objetivo ……... 78

2.8.2 Estructura del informe de auditoría ……... 78

2.8.3 Tipos de opinión de auditoría …… 79

2.9 Sociedades anónimas en Guatemala …….. 80

2.9.1 Definiciones ……... 81

2.9.2 Características …… 81

CAPÍTULO III
RESULTADO DE LA AUDITORÍA

3.1 Dictamen de los auditores independientes …… 82

3.2 Estados financieros 86

3.3 Notas a los estados financieros 90

3.4 Análisis de excepciones en el informe 98

3.5 Carta a la gerencia 101

Conclusiones 107

Recomendaciones 108

Literatura citada y consultada 109

Apéndices 111

Anexos 129

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Página
1	Personal de la entidad …….	5
2	Legislación aplicable ……	6
3	Ciclo operativo y transaccional …….	8
4	Actividades de control de ingresos ……	9
5	Actividades de control de egresos …….	9
6	Actividades de administración financiera y tesorería ……..	9
7	Actividades de salvaguarda de activos ……	10
8	Actividades de administración de recursos humanos ……...	10
9	Actividades de administración de regulaciones ……	10
10	Actividades de control de patrimonio ……	10
11	Tipos de controles del ciclo de ingresos ……	11
12	Tipos de controles del ciclo de egresos …….	11
13	Tipos de controles del ciclo de administración y tesorería ……..	12
14	Tipos de controles del ciclo de salvaguarda de activos ……	13
15	Tipos de controles del ciclo de administración de recursos humanos..	13
16	Tipos de controles del ciclo de administración de regulaciones …….	14
17	Tipos de controles del patrimonio ……	15
18	Evaluación de riesgo inicial del estado de situación financiera ……..	16
19	Evaluación de riesgo inicial del estado de resultados ……..	19
20	Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de ingresos ……..	21
21	Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de egresos ……...	21

22 Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de administración financiera y tesorería 22
23 Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de salvaguarda de activos 22
24 Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de recursos humanos 23
25 Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de regulaciones 23
26 Procedimientos para determinar diseño e implementación del ciclo de patrimonio 24
27 Matriz de enfoque del ciclo de ingresos 24
28 Matriz de enfoque del ciclo de egresos 25
29 Matriz de enfoque del ciclo de administración financiera y tesorería.. 26
30 Matriz de enfoque del ciclo de salvaguarda de activos 26
31 Matriz de enfoque del ciclo de recursos humanos/nómina 27
32 Matriz de enfoque del ciclo de administración de regulaciones 27
33 Matriz de enfoque del patrimonio 28
34 Análisis vertical del estado de situación financiera 28
35 Análisis vertical del estado de resultados 30
36 Razones financieras 31
37 Cálculo de la materialidad o importancia relativa 32
38 Programa de auditoría de cuentas por cobrar 33
39 Programa de auditoría de ventas 35
40 Programa de auditoría del costo de ventas 37
41 Programa de auditoría de egresos 39

42 Programa de auditoría de inventarios 41

43 Programa de auditoría de proveedores 43

44 Programa de auditoría de arrendamientos 45

45 Programa de auditoría de bancos 46

46 Programa de auditoría de propiedad de planta y equipo 48

47 Programa de auditoría de nómina 51

48 Programa de auditoría de impuestos 52

49 Cronograma de actividades 54

50 Personal asignado al trabajo de auditoría 55

51 Presupuesto de tiempo en ejecución 56

52 Tipos de opinión de auditoría 79

53 Análisis de excepciones 98

ÍNDICE DE FIGURA

No.	Título	Página
1	Estructura administrativa ……	4

LISTA DE ABREVIATURAS

Abreviaturas	Significado
FASB	Financial Accounting Standards Board (Junta de Normas de Contabilidad Financiera)
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board (Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento)
IFAC	International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores)
IGCPA	(Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores)
IVA	VAT Value Added Tax (Impuesto al Valor Agregado)
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF/PYMES	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
PIOB	Public Interest Oversight Board (Junta de Supervisión de Interés Público)
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
RTU	Registro Tributario Unificado
S.A.	Sociedad anónima
SAT	Superintendencia de Administración Tributaria

INTRODUCCIÓN

La auditoría tiene su origen desde tiempos remotos cuando se pedía revisión de las cuentas a personas independientes para cerciorarse de que éstas presentaran datos reales, la profesión formal de auditoría tiene su origen en el siglo XVIII en Inglaterra, siendo Estados Unidos el segundo país en implementarla, hasta llegar a todos los países; llegando a Guatemala la primera firma en 1922, así en 1937 se crea la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala. En el transcurso de su historia ha tenido diversos cambios que han servido para mejorarla.

En un principio la auditoría pretendía únicamente detectar el fraude; en la actualidad se basa en la razonabilidad de las cifras, se ha diversificado y puede enfocarse a distintas áreas de una entidad; puede dirigirse a verificar la operación, el área de recursos humanos, entre otras; siendo la más común y puede decirse que la más importante la que se encarga de la revisión de estados financieros.

La auditoría de estados financieros es pues; la inspección y verificación de la razonabilidad de las cifras de los estados financieros presentados por una entidad. Su objetivo es dar fiabilidad a los datos de los mismos, haciendo así que terceros interesados puedan tener mayor confianza, sin dejar de lado que la auditoría no es un examen detallado, dado que representarían altos costos tanto en cuestión de tiempo como financieros. Ésta regularmente se lleva a cabo de manera interna o externa, la segunda la realiza una o varias personas con total independencia a la entidad, la primera es realizada regularmente por una sección destinada por la misma para controlar las distintas secciones.

El auditor encargado de realizar una auditoría tiene como responsabilidad primordial documentar verazmente el trabajo que le fue encomendado, si se trata de una auditoría independiente debe hacer constar que no tiene ninguna relación con aquellos que conforman la entidad; rigiéndose bajo un código de ética que ha sido creado, mejorado e implementado en el pasar del tiempo para evitar caer en errores que pueden afectar tanto al auditor en la realización de la auditoría como a la reputación de la profesión como tal.

Objeto de la auditoría realizada a los estados financieros de la entidad FerreMax, S.A. se describen tres capítulos: en el capítulo I marco metodológico, se describen aspectos importantes de la entidad, hace énfasis al conocimiento, su historia, antecedentes, información de su constitución, estructura organizacional, legislación aplicable; así como objetivos generales y específicos de la auditoría, el conocimiento que se obtuvo de los procesos y controles que normalmente realiza la misma; los programas de riesgo inicial que fueron identificados en el proceso realizado para conocerla. Del mismo modo se describen los programas de auditoría planteados por los diferentes integrantes del equipo de encargo para alcanzar los objetivos de la misma.

En el capítulo II marco teórico, incluye conceptos básicos para la comprensión de la entidad auditada, qué es la auditoría de estados financieros, sus objetivos, las responsabilidades del contador público y auditor, qué es una sociedad anónima y sus regulaciones en Guatemala, la base para llevar contabilidad en nuestro país, en el caso la ley establece que debe ser con base en principios de contabilidad generalmente aceptados, entre otros.

El capítulo III resultados de la auditoría, contiene las conclusiones a las que el equipo de encargo llegó a raíz de la revisión de los estados financieros y la realización de procesos para la determinación de la razonabilidad de las cifras presentadas por el gobierno de la entidad; informe de auditoría, notas a los estados financieros, análisis de excepciones y carta a la gerencia.

Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, literatura citada y consultada.

CAPÍTULO I
MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la entidad auditada

Para comprender a la entidad que es objeto de una autoría, es importante conocer los aspectos que de manera directa o indirecta la identifican.

1.1.1 Generalidades entidad auditada

FerreMax S.A.[1], fue creada como sociedad anónima en fecha 13 de junio del 2009, por dos empresarios guatemaltecos, siendo los socios y beneficiarios directos en la distribución de utilidades y activos propiedad de la entidad.

La entidad fue fundada y constituida en el municipio de Chiquimula, departamento de Chiquimula, siendo autorizada a realizar una variedad de operaciones comerciales, principalmente la compra y venta de materiales para la construcción, accesorios para el hogar y herramientas de trabajo. Entre los productos que comercializa la entidad se tienen: cemento, hierro, cal, lámina, costaneras negras y galvanizadas en todas las medidas, tubería para drenaje y tubería PVC para agua potable, accesorios PVC y herramientas, entre muchos otros productos. La empresa está ubicada en la 13 Av. 2-17 Z.1 de Chiquimula. La estructura de su capital social está constituida de la manera siguiente: 10 acciones con un valor de Q.500.00 cada una, dividido en 5 acciones para cada socio. La empresa cuenta con 15 empleados.

1.1.2 Antecedentes del cliente

La empresa inició operaciones formales el 13 de junio del año 2009, misma que fue constituida de acuerdo a la legislación de la República de Guatemala como entidad de interés económico lucrativo, su principal objetivo satisfacer necesidades a un mercado que necesita productos de alta calidad, a precio justo con servicio único en la cual la eficacia y eficiencia son los principales valores que la orientan en sus actividades comerciales.

---

[1] Por confidencialidad se ha sustituido el nombre original de la entidad.

La empresa también cuenta con reparto a domicilio dentro de la misma localidad, así como fuera de ella, llegando a comunidades de todo el departamento de Chiquimula y demás departamentos y municipios del territorio guatemalteco.

El 13 de mayo del año 2017 dicha sociedad sufre una modificación en su denominación social debido a que uno de los socios vendió sus acciones a un nuevo socio. Al principio de sus operaciones los principales clientes eran los de naturaleza individual, pero a medida que fue creciendo dentro del mercado se ha expandido hasta poder ser proveedor del Estado, trabajando desde la plataforma Guatecompras.

1.1.3 Información de constitución de la entidad

La entidad está legalmente registrada e inscrita en el Registro Mercantil de la República de Guatemala, bajo el número de registro 534456, folio 87, libro 604, número de registro 4353442132, y para efectos regulatorios fiscales, en el Registro Tributario Unificado (RTU) de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y en la Cámara de Comercio de Guatemala. La estructura de su capital social está constituida de la siguiente manera: 10 acciones con un valor de Q500.00 cada una, dividido en 5 acciones para cada socio.

1.1.4 Estructura administrativa del gobierno de la entidad

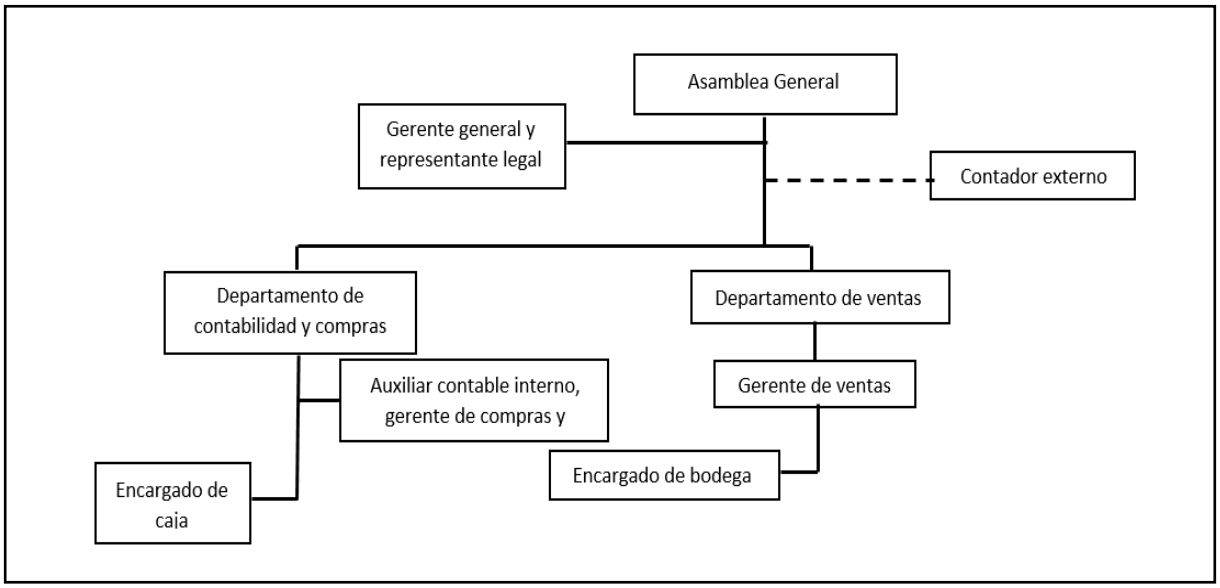

FIGURA 1 ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA
Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad

1.1.5 Personal clave de la entidad

El personal clave[2] de la entidad se integra de la siguiente forma:

CUADRO 1 PERSONAL DE LA ENTIDAD

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Carlos Eduardo Morales	Gerente general
2	Ana Gabriel Cervantes Guerra	Auxiliar contable interna
3	Silvia Consuelo Maldonado Ruíz	Contadora externa
4	Mario David Orellana Castro	Encargado de bodega
5	Luis Alberto Monroy Vides	Encargado de caja
6	José Mauricio Navas López	Encargado de ventas

Fuente: Elaboración propia

1.1.6 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera

La contabilidad de la entidad es preparada por una contadora externa, misma que utiliza un sistema digital para operar la actividad de la entidad. El sistema se llama Ciber Conta[3], donde integra los módulos de los libros auxiliares, libros contables y estados financieros, siento éstos:

- Libros auxiliares: compras y ventas;
- Libros contables: inventario, diario y mayor; y
- Estados financieros: estado de resultados, estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto.

1.1.7 Legislación aplicable al entorno de la entidad

Toda entidad legalmente constituida debe apegarse a las regulaciones que las leyes de la República de Guatemala establecen para un adecuado cumplimiento de sus obligaciones: contables, fiscales y laborales. En el caso de la entidad FerreMax, S.A.

---

[2] Por ética profesional se han omitido los nombres completos del personal de la entidad.
[3] Por ética profesional se omite el nombre real del sistema de la entidad.

está sujeta a tres principales materias, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO 2 LEGISLACIÓN APLICABLE

MATERIA	LEGISLACIÓN APLICABLE
Contable	• Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio
Fiscal	• Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario. • Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado. • Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria. • Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto de Solidaridad.
Laboral	• Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo. • Decreto 76-78 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Reguladora de Prestaciones del Aguinaldo para los trabajadores del sector privado. • Decreto 42-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del sector Privado y Público.

Fuente: Elaboración propia

1.1.8 Otros aspectos de interés

Como aspecto de interés principal para la auditoría realizada a la entidad FerreMax S.A. se hace conocimiento que los estados financieros correspondientes al período auditado se encuentran preparados y presentados con base en las prácticas contables, principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala y el método de lo devengado.

1.2 Objetivos de la auditoría

Los objetivos de la auditoría conforman una guía de estudio y trabajo de campo de la entidad.

1.2.1 Objetivo general

Emitir dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros e información complementaria de la entidad FerreMax, S.A. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, considerando la evaluación del diseño, implementación y eficacia del control interno.

1.2.2 Objetivos específicos

Para lograr el objetivo general, se plantearon los objetivos específicos siguientes:

- Verificar, conocer y evaluar el sistema de control interno funcional de la entidad.
- Verificar la eficacia y confiabilidad del control interno.
- Revisar la existencia de las operaciones registradas, si realmente ocurrieron o no en el período auditado.
- Revisar si las operaciones registradas, están asentadas correctamente en los libros correspondientes, en el período auditado.
- Obtener la suficiente información financiera documentada para analizar la integridad y confiablidad de los estados financieros.

1.3 Ambiente de control y operativo de la entidad

Para lograr identificar y obtener el conocimiento y entendimiento del control interno y así mismo determinar su eficacia o débil funcionamiento, se procedió a realizar una serie de recorridos evaluando cada ciclo transaccional y proceso funcional de la entidad.

1.3.1 Ciclo operativo y transaccional de la entidad

Los ciclos operativos y transaccionales identificados se describen de la siguiente manera:

CUADRO 3 CICLO OPERATIVO Y TRANSACCIONAL

CICLO	TRANSACCIÓN	DESCRIPCIÓN
Ingresos	• Ventas • Cuentas por cobrar	Los ingresos se originan a través de la actividad comercial, que es la compra y venta de materiales de construcción y de ferretería en general tanto al por mayor como al detalle consecuentemente esto también conlleva ventas al crédito registradas en cuentas por cobrar.
Egresos	• Compras • Inventarios • Cuentas por pagar	Los egresos representan los procesos para la adquisición de mercadería y otros servicios, así como el ingreso y egreso de mercaderías a la entidad que consecuentemente si se compra al crédito genera un registro en cuentas por pagar.
Administración financiera y tesorería	• Bancos • Caja	Es la forma en que la entidad organiza y administra el manejo de los recursos económicos de la entidad, iniciando con el recaudo del efectivo en la entidad y trasladándolo a las diferentes cuentas bancarias con las que la entidad cuenta.
Salvaguarda de activos	• Propiedad, planta y equipo.	Es la forma en que se administra y se controlan los activos de la empresa, permitiendo así del debido registro, resguardo y mantenimiento de los mismos.
Administración de recursos humanos	• Nómina	Es la manera en que la entidad administra el personal que ejecuta las determinadas tareas de cada área de trabajo y así mismo el registro y control de pagos a los mismos.
Administración de regulaciones	• Obligaciones fiscales y legales	Define y administra el control de la determinación, pago y registro de los tributos y obligaciones competentes a la entidad.
Patrimonio	• Capital y utilidades	Es la forma en la que la entidad registra su capital social, utilidades retenidas y las utilidades del período.

Fuente: Elaboración propia

1.3.2 Actividades de control establecidas por áreas

Las actividades de control identificadas para determinar el proceso de evaluación de controles es el siguiente:

CUADRO 4 ACTIVIDADES DE CONTROL DE INGRESOS

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Ventas	La entidad utiliza dos formas para la realización de las ventas, al contado y al crédito. Cuando es una venta al contado se realiza el cobro correspondiente, cuando es una venta al crédito se verifica disponibilidad de crédito.
2	Cuentas por cobrar	La entidad utiliza dos formas de dar créditos a los clientes, emisión de un vale y por buena fe guardada.

Fuente: Entrevista con el gerente de ventas y la auxiliar contable de la entidad

CUADRO 5 ACTIVIDADES DE CONTROL DE EGRESOS

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Compras	En la entidad existen dos formas para realizar la adquisición de mercadería, compras al crédito y al contado.
2	Inventarios	La empresa maneja un programa profesional para llevar el control del inventario, identificando cada producto con un código.
3	Cuentas por pagar	Las cuentas por pagar comprenden proveedores, que se utiliza al comprar mercancía al crédito, los cuales tienen un rango de 45 a 60 días de plazo para el pago. Por otro lado, la cuenta denominada cuentas por pagar, es manejada por la entidad para préstamos a terceros de corto y largo plazo. Y otras cuentas por pagar que comprenden los pagos por impuesto y cuotas patronales.
4	Gastos de operación	Son gastos variados necesarios para llevar a cabo la actividad de la entidad, algunos se pagan en efectivo y otros con cheques, dichos egresos comprenden: **Gastos publicitarios, fletes, energía eléctrica, agua potable, alquiler del local, papelería y útiles.**

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable de la entidad

CUADRO 6 ACTIVIDADES DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Administración financiera y tesorería	Proceso de venta: Cuando se presenta un cliente este es atendido por uno de los cajeros, quien se encarga de tomar la orden y revisar la existencia de los productos, posteriormente procede a emitir la factura correspondiente y realizar el cobro por venta.
		Corte de caja: El encargado de caja acumula el efectivo de las ventas realizadas y posteriormente una persona encargada realiza el corte a cada una de las cajas por lo menos dos veces al día.
		Depósitos: Luego de realizar los cortes de caja correspondientes el encargado traslada los fondos al banco.
		Emisión de cheques: La encargada del área administrativa emite los cheques, según un registro de compras y vencimiento de facturas, los cuales son autorizados y firmados por el encargado de la tienda, quien es uno de los socios de la empresa.
		Registro contable: La empresa realiza sus registros contables por medio de un contador externo, a quien se le envían los reportes de venta y facturas de compra con sus respectivos pagos mensuales.
		Conciliación bancaria: El contador externo de la empresa es el encargado de realizar las conciliaciones bancarias y demás registros relacionados con el manejo de las cuentas.

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable de la entidad

CUADRO 7 ACTIVIDADES DE SALVAGUARDA DE ACTIVOS

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Salvaguarda de activos	Registro: La empresa cuenta con un registro interno de los diferentes activos que posee de forma digital, los documentos de soporte de los bienes no se encuentran archivados en la empresa.
		Adquisición, venta, retiro o destrucción: Internamente existe una política de adquisición de activos, que consiste en convocar a los socios de la entidad, se presenta la moción la cual es discutida y aprobada o denegada por la directiva.
		Mantenimiento de activos: No existe ningún procedimiento establecido para la realización de reparaciones o mantenimiento de los equipos.
		Mantenimiento: En relación al equipo de cómputo y soporte al sistema informático, periódicamente se contrata un servicio externo para su debido mantenimiento.
		Seguro: La empresa no cuenta con ningún tipo de seguro para los diferentes activos que posee.

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 8 ACTIVIDADES DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Nómina	La contratación de empleados se realiza mediante la revisión de la hoja de vida y luego se determina a qué tipo de contrato quedaran sujetos.
		El pago de sueldos y salarios se realiza semanal y mensualmente mediante cheque.
		Prestaciones y descuentos laborales se realizan de acuerdo a los salarios, basándose en las leyes laborales.
		Las capacitaciones a los empleados son impartidas por empresas proveedoras y por la Cámara de Comercio de Guatemala.
		Las atribuciones a empleados se definen de acuerdo al orden jerárquico que posee la entidad.

Fuente: Entrevista con la encargada del departamento de recursos humanos de la entidad

CUADRO 9 ACTIVIDADES DE ADMINISTRACIÓN DE REGULACIONES

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Determinación de IVA	Las facturas de compras y ventas mensuales son trasladadas a contadora externa para realizar el cálculo
2	Determinación de ISR	Cálculo con base en las utilidades del período
3	Determinación de ISO	Cálculo con base en activos contra utilidades y se mantiene constante

Fuente: Elaboración propia con base en entrevista con la auxiliar contable interna

CUADRO 10 ACTIVIDADES DE CONTROL DE PATRIMONIO

No.	ÁREA	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Capital social	Cálculo al final del período
2	Utilidad del período	Cálculo con base en ventas, compras y gastos del período
3	Capital autorizado	Basado en acta de constitución de la entidad

Fuente: Elaboración propia con base en la entrevista con la auxiliar contable y contadora externa

1.3.3 Actividades de controles establecidos por áreas o ciclos

Los controles establecidos por FerreMax S.A. con base a sus actividades de control son:

CUADRO 11 TIPOS DE CONTROLES DEL CICLO DE INGRESOS

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Ventas	Facturación al contado	Se toma el pedido y se emite factura por el valor correspondiente.
		Ventas al crédito	En la entidad hay dos formas de dar créditos: **Forma 1:** Se emite un vale y se especifica que está pendiente de cobro. **Forma 2:** Por buena fe guardada, cuando es monto mayor lo autoriza el propietario, cuando es monto menor queda a criterio de los vendedores, quienes se hacen responsables de dicho pago, en el cual lleva un registro de la venta y del producto que se le da al cliente.
		Cortes de caja diarios	El encargado de caja es el que cobra, registra y reporta los ingresos.
		Reporte de ventas	El encargado de caja realiza el reporte de ventas a diario y mensual.
2	Cuentas por cobrar	Emisión de un vale de ventas	Se procede a realizar la venta a través de un vale y se registra en un libro auxiliar de control de las personas a quienes se les da mercadería.
		Archivo de documentos	Al cierre del día el auxiliar contable archiva los documentos que serán vales de crédito y las facturas de ventas del día.
		Cobro de documentos	Vencido el tiempo establecido en dicho documento el auxiliar contable se encarga de cobrar y registrar el ingreso.

Fuente: Entrevista con el gerente de ventas y la auxiliar contable de la entidad

CUADRO 12 TIPOS DE CONTROLES DEL CICLO DE EGRESOS

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Compras	Verificación de la existencia de mercadería	El encargado de bodega y almacenamiento verifica la existencia física de productos.
		Cotización y compra	Se realizan cotizaciones por vía telefónica y por vendedores que visitan la entidad.

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Compras	Libro de compras	El auxiliar contable procede a ingresar el valor de las facturas al sistema y al libro de compras.
2	Inventarios	Revisión del ingreso de mercadería	El encargado de bodega recibe, verifica y almacena la mercadería que ingresa.
		Verificación e ingreso de productos al sistema	La encargada de compras verifica si la mercadería se encuentra con código designado por el sistema, de lo contrario, se lo asigna.
		Conteo físico	Realizan un conteo físico semestral, para actualización de la existencia en el sistema.
3	Cuentas por pagar	Verificación de saldos pendientes	La encargada de pagos verifica los saldos pendientes, tanto de proveedores como de préstamos a terceros.
		Pago de cuentas.	La encargada de pagos procede a emitir los cheques correspondientes, adjuntando una copia a la factura que se está cancelando en caso de pago a proveedores.
4	Gastos de operación	Facturas	La secretaria verifica la necesidad de adquisición de los diferentes insumos o gastos varios.
		Pago con caja o bancos	Realiza la compra de los insumos pagando ya sea con cheques o efectivo según el monto.
		Libro de diario	Proceden al ingreso del valor de las facturas al sistema para el libro Diario.

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable de la entidad

CUADRO 13 TIPOS DE CONTROLES DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Administración financiera y tesorería	Control de pagos a proveedores y otros gastos	Los cheques son emitidos por la encargada de la administración, mediante el registro de las facturas pendientes de pago según su vencimiento. No se emiten cheques sin un documento autorizado que lo respalde.

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Administración financiera y tesorería	Asiento en los libros contables	Los registros son realizados por un contador externo, para lo cual se envían todos los documentos de ingresos y egresos.
		Control de movimientos bancarios	Las conciliaciones bancarias son realizadas por el contador externo de la empresa.
		Reporte de ventas	Según los datos de facturación, el sistema genera un reporte por cada punto de venta, el cual es revisado por la encargada de la administración.
		Cuadre de ventas con efectivo	Un encargado realiza cortes de caja a los diferentes puntos de venta por lo menos dos veces al día.
		Traslado de fondos al banco	El encargado del corte, luego de realizar el cuadre de caja correspondiente, traslada los fondos al banco.

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 14 TIPOS DE CONTROLES DEL CICLO DE SALVAGUARDA DE ACTIVOS

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Salvaguarda de activos	Autorización de compra de activos por los socios de la entidad	Las adquisiciones de activos son autorizadas por los socios de la entidad.
		Verificación física de los activos de la entidad	El gerente revisa que estén los activos.
		Tarjetas de responsabilidad	Cada trabajador es responsable del cuido de los activos.

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 15 TIPOS DE CONTROLES DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

No.	CICLO	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Nómina	Atribuciones de mando y de responsabilidad para los empleados	Cada área cuenta con un encargado.

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Nómina	Total de empleados que laboran en la entidad	Quince, en tres áreas internas de la entidad: siete en bodega, seis en sala de ventas y dos en departamento de administración.
		Capacitaciones para los empleados	Una vez al año por empresas proveedoras y por la Cámara de Comercio de Guatemala.
		Selección del personal	Revisión de hoja de vida. El gerente general es quien hace la selección del personal.
		Prestaciones y descuentos laborales	La auxiliar contable revisa las planillas para verificar que los cálculos se hayan realizado con base en la legislación guatemalteca.
		Revisión de sueldos y salarios	En el área contable se verifica que el pago de salarios se registre correctamente.
		Forma de pago	Semanal y quincenal mediante cheque.
		Registros en las planillas	No todos los empleados están por planilla, todo depende del tipo de contrato.
		Estructura administrativa de su organización	No cuentan con representación gráfica de jerarquía de cargos dentro de la entidad.

Fuente: Entrevista con la encargada del departamento de recursos humanos de la entidad

CUADRO 16 TIPOS DE CONTROLES DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DE REGULACIONES

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Determinación de impuestos a pagar	Cálculo del IVA 12%	• Recepción y selección de facturas de compra y venta relacionadas con la actividad del negocio. • Dos personas proceden a ingresar de manera separada las compras y ventas a un sistema computarizado. • Los totales son ingresados a formularios de declaraguate. • El sistema de SAT hace de manera automática el cálculo del IVA débito e IVA crédito.

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
	Determinación de impuestos a pagar	Cálculo del IVA 12%	• Se realiza la impresión de la boleta de pago para ser remitida a la entidad. • La entidad procede a hacer el pago con cheque. • La entidad remite la boleta con constancia de pago a la oficina contable y proceden a archivarla.
2	Determinación de impuestos a pagar	Cálculo del ISR 25%	• Selección de facturas de compra de bienes, servicios y gastos trimestrales. • Ingreso de facturas a un sistema computarizado. • Luego se ingresa la información a declaraguate, se valida, se congela e imprime la boleta de pago. • Se remite a la empresa para proceder al pago con cheque. • La entidad remite la boleta con constancia de pago a la oficina contable y proceden a archivarla.
		Cálculo del ISO 1%	• Tomando como base la información del año anterior se procede al análisis de la misma. • Se hace el cálculo del 1% sobre el que sea mayor. • Se procede a ingresar los datos a declaraguate, se valida, congela e imprime el formulario. • Se remite a la entidad para ser pagada la cantidad en la boleta mediante cheque. • La entidad remite la boleta con constancia de pago a la oficina contable y proceden a archivarla.

Fuente: Elaboración propia con base en la entrevista con la contadora externa

CUADRO 17 TIPOS DE CONTROLES DEL PATRIMONIO

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Patrimonio	Capital social	• En el cierre contable se verifican los saldos restantes. • Se establece el capital líquido. • Se hacen los asientos contables correspondientes.

No.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDADES DE CONTROL
1	Patrimonio	Utilidad del período	• Se determina en el Estado de Resultados, tomando como base las ventas, costos de ventas y gastos del período.
		Capital autorizado	• Se encuentra establecido en el acta de constitución de la entidad.
		Reserva legal	• De la utilidad después del impuesto se separa un cinco por ciento (5%) anual como mínimo, según art. 36 del Código de Comercio de Guatemala.

Fuente: Elaboración propia con base en la entrevista con la contadora externa

1.3.4 Evaluación del riesgo inicial

Se determinaron los riesgos de cada una de las cuentas correspondientes a los estados financieros auditados.

CUADRO 18 EVALUACIÓN DE RIESGO INICIAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

B= Bajo **M=** Medio **A=** Alto

CUENTA	MONTO 2018	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA									CONCLUSIONES
			RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
ACTIVO CORRIENTE												
Bancos	Q83,201	No registrar correctamente los ingresos y los egresos en los libros contables.		X			X			X		Existe un riesgo medio en el registro de los ingresos y egresos, debido a que los registros se realizan a través de un contador externo.
Cuentas por cobrar	Q.586,035	Forma inadecuada de dar créditos.		X			X		X			Riesgo medio en el control interno debido a que no hay una política de crédito y cobranza establecida.
Mercadería	Q1,849,561	Conteo incorrecto del inventario físico.			X		X				X	El factor de riesgo es inherente y difícil de detectar pues no se presenció el conteo físico.

CUENTA	MONTO 2018	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA									CONCLUSIONES
			RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Créditos fiscales	Q55,302	Cálculo incorrecto del impuesto		X			X			X		La entidad tiene un riesgo en cálculo de los impuestos por la cantidad de transacciones que realiza.
ACTIVO NO CORRIENTE												
Mobiliario y Equipo	Q74,925	No tener control de las compras de mobiliario y equipo.	X			X					X	Se considera riesgo bajo ya que cualquier compra de activos es autorizada por los socios de la entidad.
Vehículos	Q115,000	No registrar correctamente las compras de vehículos y sus depreciaciones.			X			X	X			Se considera riesgo alto porque no se lleva el control adecuado de los registros.
PASIVO CORRIENTE												
Proveedores	Q1,504,242	Incorrección en montos al emitir los cheques.		X			X			X		Existe riesgo de error en la emisión de cheques por con un excedente, sin opción de recuperar lo pagado.
Otras cuentas por pagar	Q27,182	Estimación incorrecta de los saldos a pagar.		X		X				X		El factor de riesgo no es del todo bajo, cabe la posibilidad de error en el cálculo de los pagos.
Impuestos por pagar	Q30,275	Determinación incorrecta de los impuestos a pagar.		X			X			X		El riesgo existente se considera medio pues deben determinarse de acuerdo a las compras, ventas y gastos.
Retenciones de impuestos	Q3,738	Implementación inadecuada de las leyes para la retención	X			X					X	Se considera un riesgo alto pues las leyes de nuestro país son muy complejas.

CUENTA	MONTO 2018	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA									CONCLUSIONES
			RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
PASIVO NO CORRIENTE												
Préstamo bancario	Q922,400	Préstamo adquirido para uso personal.	X				X				X	Existe riesgo que adquieran un préstamo en nombre de la entidad, para usos personales y externos.
CAPITAL												
Capital liquido	Q141,194	Incorrección en la determinación	X			X					X	Se considera un riesgo bajo pues no hay una base sólida para la determinación del mismo.
Utilidad del periodo	Q139,993	Determinación inadecuada	X			X					X	Para la determinación de la utilidad deben tomarse en cuenta los ingresos y egresos de la entidad, por lo que se considera un riesgo bajo.
Capital social	Q5,000	Incumplimiento de lo establecido en el acta de constitución de la entidad.	X			X					X	Se considera un riesgo bajo en pues no se suele revisar el acta de constitución con frecuencia.

Fuente: Elaboración propia a través del estado de situación financiera

CUADRO 19 EVALUACIÓN DE RIESGO INICIAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

B= Bajo **M=** Medio **A=** Alto

CUENTA	MONTO 2018	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA									CONCLUSIONES
			RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
INGRESOS												
Ventas	Q.11,981,569	Registro incorrecto de las ventas y la prestación del servicio.		X				X	X			Es un riesgo alto debido a que influye en la presentación del saldo en el Estado de Resultados, determinando el cálculo de la ganancia o pérdida del ejercicio.
COSTO DE VENTAS												
Costo de ventas	Q11,085,733	Compras de productos de ferretería sin la documentación adecuada.	X				X		X			Toda compra de la mercadería debe tener su documentación para ser operada en libros contables.
GASTOS DEL PERÍODO												
ISO pagado	Q55,797	Incorrecta determinación del pago del impuesto		X			X			X		El riesgo se considera medio pues debe cotejarse con las leyes del país.
Papelería y útiles	Q10,951	La compra de papelería que no será consumida por la entidad.	X				X				X	Existe el riesgo de compra de papelería con el fin de darle uso externo y a beneficio personal.
Publicidad	Q31,488	Documentación del gasto ejecucutado.	X			X					X	Para registrar el gasto en los libros contables, se debe tener el documento de soporte.
Sueldos de venta	Q274,237	Registro incorrecto en la contabilidad del monto mensual a pagar.	X				X				X	Se debe archivar una copia del cheque y planilla como documento de soporte.

CUENTA	MONTO 2018	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA									CONCLUSIONES
			RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Cuota patronal	Q29,261	Que no se calculen y registren adecuadamente.	X			X					X	Es necesario que una sola persona asuma la función de la elaboración de las planillas.
Material de empaque	Q289	Documentación del gasto ejecutado.	X			X					X	Para registrar el gasto en los libros contables, se debe tener el documento de soporte.
Fletes	Q146,539	Documentación del gasto ejecutado.	X			X					X	Para registrar el gasto en los libros contables, se debe tener el documento de soporte.
Energía eléctrica	Q5,868	Documentación del gasto ejecutado.	X			X					X	Al registrar el gasto en los libros contables, se debe tener el documento de soporte.
Gastos telefónicos	Q9,566	Clasificación del gasto por servicios de telefonía.	X			X					X	Si tomar en cuenta los gastos por servicios de telefonía, deben ser para uso en la entidad y propiedad de la misma.
Alquileres	Q162,000	Documentación del gasto ejecutado.	X			X					X	Para registrar el gasto en los libros contables, se debe tener el documento de soporte.
Seguridad	Q2,780	Documentación del gasto ejecutado.	X			X					X	Para registrar el gasto en los libros contables, se debe tener el documento de soporte.
Gastos diversos	Q21,582	Clasificación de los gastos diversos.	X				X				X	Pueden existir gastos sin relación alguna con el giro principal de la entidad.
IRTRA e INTECAP	Q5,485	Que no se calculen y registren adecuadamente.	X			X					X	Es necesario que una sola persona asuma la función de la elaboración de las planillas.

Fuente: Elaboración propia a través del estado de situación financiera

1.3.5 Procedimiento efectuados para determinar diseño e implementación de controles establecidos por la entidad

El objetivo es documentar y evaluar la implementación, eficacia y diseño del control interno de dicha entidad en el período que se encuentra bajo revisión que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo estos los meses de febrero, mayo y octubre. Aplicando los siguientes procedimientos para la documentación:

CUADRO 20 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO DE INGRESOS

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Ventas	Libro de ventas	√	√	√	X		
		Reporte de ventas	√	√	X		X	
		Facturas y compro-bantes de ventas	√	√	√	X		
2	Cuentas por cobrar	Integración de clientes	√	√	X		X	
		Verificación de pagos (abonos de clientes)	√	√	X		X	
CONCLUSIÓN: Según los procedimientos realizados para la evaluación de control interno, se concluye que las actividades del ciclo de ingresos, en las áreas de ventas y cuentas por cobrar, el riesgo es medio, sin embargo, hay algunos bajos, es decir, se considera un control interno débil.								

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 21 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO DE EGRESOS

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Compras	Orden de compra	√	√	√	X		
		Libro de compras	√	√	√	X		
2	Inventario	Inventario semestral	√	√	X		X	
3	Cuentas por pagar	Cuenta corriente de proveedores y control de cheques emitidos	√	X	X			X
		Cuenta corriente de los impuestos para su oportuno pago	√	√	√	X		

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
3	Cuentas por pagar	Control de los préstamos adquiridos	√	X	X			X
4	Gastos de operación	Libro de compras	√	X	X			X
		Libro diario	√	√	√	X		
CONCLUSIÓN: Según los procedimientos realizados para la evaluación de control interno, se concluye que las actividades del ciclo de egresos, en las áreas de compras, inventarios, cuentas por pagar y gastos de operación, el riesgo es medio, ya que son varios los controles que no se efectúan en su totalidad.								

Fuente: Elaboración propia con base al conocimiento de la entidad

CUADRO 22 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Adminis-tración financier a y tesorería	Comprobación del efectivo	√	√	√	X		
		Realización de arqueos de caja	√	√	√	X		
		Distribución del efectivo a las diferentes cuentas bancarias	√	√	√	X		
		Registro contable	√	√	√	X		
		Conciliación bancaria	√	√	√	X		
CONCLUSIÓN: Según los procedimientos efectuados para evaluación de control interno, se concluye que las actividades del ciclo administración financiera, el riego es medio ya que en dicho ciclo existen pocos procedimientos de control establecidos.								

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 23 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO SALVAGUARDA DE ACTIVOS

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Salvaguarda de Activos	Compra de activos	√	√	√	X		
		Inventario de activos	X	X	X			X

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Salvaguarda de Activos	Mantenimiento de activos	X	X	X			X
		Responsabilidad de uso de activos	X	X	X			X
CONCLUSIÓN: Según los procedimientos efectuados para evaluación de control interno, se concluye que las actividades del ciclo de salvaguarda de activos, el riego es alto ya que no existen adecuados controles establecidos**.**								

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 24 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Nómina	Planillas de IGSS	√	√	√	X		
		Comprobantes de pago de sueldos	√	√	√	X		
		Libro diario	√	√	√	X		
		Libro mayor	√	√	√	X		
		Libro de asistencia	X	X	X			X
		Libro de salarios	√	√	√	X		
		Contratos de trabajo	√	√	√	X		
		Constancias de vacaciones	√	√	√	X		
CONCLUSIÓN: La entidad cuenta con el diseño de procedimientos que son necesarios para su buen funcionamiento, su nivel de riesgo es bajo y se han tomado medidas de control interno para dichas funciones ya que son claves para disminuir riesgos.								

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y conocimiento de la entidad

CUADRO 25 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DE REGULACIONES

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Administración de regulaciones	Libro de compras	√	√	√	X		
		Libro de ventas	√	√	X		X	
		Declaraciones de impuestos	√	√	X		X	
CONCLUSIÓN: Se considera un riesgo medio en la determinación de los impuestos pues es posible que algunas facturas de compras o ventas no sean ingresadas, lo que puede ocasionar errores a la entidad.								

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 26 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL CICLO DEL PATRIMONIO

√= Si **X**= No

No.	ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICACIA	RIESGO DE CONTROL		
						B	M	A
1	Patrimonio	Estado de situación financiera	√	√	√	X		
		Estado de resultados	√	√	X		X	
		Acta de constitución	√	X	X			X
CONCLUSIÓN: Se considera un riesgo de determinación alto pues no se aplica correctamente lo establecido en el acta de constitución de la entidad, pues no existe una reserva legal, que de acuerdo a la misma debe ser del 5% sobre las utilidades netas.								

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada

Derivado de la evaluación del control interno, se concluyó con el objetivo de evidenciar la estrategia aplicable en la ejecución de la auditoría de estados financieros de la entidad. Como resultado de lo anteriormente descrito se estableció lo siguiente:

1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría

En la matriz de enfoque se establece por medio de los procedimientos que se deben realizar a los rubros más importantes en los que se consideran que podrían existir algún tipo de riesgo o error material, la cual se presenta a continuación:

CUADRO 27 MATRIZ DE ENFOQUE DEL CICLO DE INGRESOS

I= Integridad **O**= Ocurrencia **E**= Existencia **DO**= Derechos y obligaciones **C**= Clasificación

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Ventas	Registro incorrecto de las ventas	Libro de ventas	Inventarios, caja y bancos		I, E, C	Combinado
	Ventas no facturadas	Reporte de ventas				
	Entrega de mercancía sin su correspondiente orden de pago	Comprobantes de ventas				

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				EF	ER	
Cuentas por cobrar	Forma inadecuada de dar créditos	Expedientes de clientes	Cuentas por cobrar, impuestos, ganancia/pérdida	I, E, DO,		Combinado
	Aumento de saldos por clientes morosos	Integración de clientes				

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 28 MATRIZ DE ENFOQUE DEL CICLO DE EGRESOS

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **Ex=** Exactitud **DO**= Derechos y obligaciones **C=** Clasificación

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Compras / inventario	Compras imprevistas por exceso de ventas	Orden de compra	Compras, Inventarios, Caja y bancos	I, E		Combinado
	Conteo incorrecto del inventario físico.	Inventario semestral				
	Información desactualizada en el programa que manejan.	Inventario semestral				
Proveedores, Cuentas por pagar	Incorrección en montos al emitir los cheques a proveedores.	Cuenta corriente de proveedores y control de cheques emitidos.	Compras, Inventarios, Caja y bancos	I, O		
	Préstamos hechos para usos personales.	Control de los préstamos adquiridos.	Bancos, Cuentas por pagar.	I, DO		
Gastos de operación	Registro inadecuado de los gastos en su contabilidad	Libro de compras	Caja y bancos, gastos de operación, Ganancia/ Pérdida		O, E, C	

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 29 MATRIZ DE ENFOQUE DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Administración Financiera y Tesorería	No tener el control de los depósitos que se hacen en los bancos	Elaboración de Conciliaciones Bancarias	Bancos	I, O, E		Combinado
	No registrar correctamente los ingresos y los egresos en los libros contables					
	Diferencia en las conciliaciones bancarias con los saldos internos o saldos en libros					

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 30 MATRIZ DE ENFOQUE DEL CICLO DE SALVAGUARDA DE ACTIVOS

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Salvaguarda de Activos	No tener control de las compras de activos fijos	Resguardo de copia de facturas de compras de activos	Mobiliario y equipo	I, O, E		Combinado
	No registrar correctamente las compras de activos					
	No establecer controles de uso de activos	Manual de políticas de procedimientos de resguardo de activos	Vehículos			
	No llevar el control de los programas de mantenimiento de activos					

Fuente: Entrevista con la auxiliar contable interna de la entidad

CUADRO 31 MATRIZ DE ENFOQUE DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS/NÓMINA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Exactitud **CO**= Corte de Operaciones **C**= Clasificación

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Nómina	Error al calcular el monto de la nómina a pagar.	Revisión de planillas, verificar los registros contables y procedimientos de pago utilizados y que los cálculos salariales estén registrados correctamente de acuerdo a las disposiciones legales.	Caja y Bancos	I, O, E, CO, C		Combinado
	Que los reportes de planilla no revelen los rubros registrados en la contabilidad de la entidad.					
	Prestaciones laborales, sueldos y salarios registrados de manera errónea.		Sueldos y Salarios, Cuota Patronal, IRTRA e INTECAP		I, O, E, CO, C	
	Al momento de pagar la nómina se extiendan cheques sin fondos.					

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 32 MATRIZ DE ENFOQUE DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN DE REGULACIONES

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Administración de regulaciones	Que los impuestos no sean determinados correctamente en el período a auditar	Libro de compras	Impuestos	I,O,C	I,O,C	Combinado
		Libro de ventas				
		Declaraciones de impuestos				

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 33 MATRIZ DE ENFOQUE DEL PATRIMONIO

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia

ÁREA	RIESGOS DE AUDITORÍA	CONTROL ESTABLECIDO	ÁREAS AFECTADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES		ENFOQUE DE AUDITORÍA
				ESF	ER	
Patrimonio	Que no se aplique lo que establece el acta de constitución y las leyes del país.	Estado de situación financiera	Capital autorizado	X		Combinado
		Estado de resultados	Utilidad del período	X	X	
		Acta de constitución	Capital social	X		

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación

Con base en el conocimiento acumulado de la sociedad, se procedió a una aplicación de procedimientos analíticos de planificación, donde se realizó la relación porcentual y las razones financieras, para determinar y medir la realidad económica y financiera que tiene la entidad.

CUADRO 34 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FerreMax, S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

Conceptos	Valores	Parciales %	Totales %
Activo			
Corriente	**2,518,797.00**	**100**	**90.80**
Caja y bancos	83,201.00	3.30	3.00
Inventario de mercadería	1,849,561.00	73.43	66.67
Cuentas por cobrar	586,035.00	23.27	21.13
No corriente	**255,227.00**	**100**	**9.20**
Mobiliario y equipo	74,925.00	29.36	2.70
Vehículos	115,000.00	45.06	4.15
Créditos fiscales	65,302.00	25.59	2.35
Total activo	**2,774,024.00**		**100.00**

Conceptos	Valores	Parciales %	Totales %
Corriente	**1,565,436.00**	100	**56.43**
Proveedores	1,504,242.00	96.09	54.23
Cuentas por pagar	27,183.00	1.74	0.98
Impuestos por pagar	30,274.00	2.01	1.09
Retención de impuestos	3,737.00	13.75	0.13
No corriente	**922,400.00**	**100**	**33.25**
Préstamos bancarios	922,400.00	100	33.25
Total pasivo	**2,487,836.00**		
Patrimonio	**286,187.00**	**100**	**10.32**
Utilidad del periodo	139,993.00	48.92	5.05
Capital Social	141,194.00	49.34	5.09
Capital autorizado	5,000.00	1.75	0.18
Total pasivo más patrimonio	**2,774,023.00**		**100**

Fuente: Elaboración propia con base al estado de situación financiera

La entidad posee un 90.80% de activos corrientes en relación a los activos totales, de los cuales le corresponde la concentración más importante al inventario de mercaderías con un porcentaje de 73.43%, seguidamente las cuentas por cobrar representan un 23.37% siendo porcentaje más importante; el activo no corriente solamente representa un 9.20%.

Para los pasivos totales hay una división de 56.43% para los pasivos corrientes de los cuales el 96.09% corresponde a proveedores siendo su rubro más importante, a los pasivos no corrientes le corresponde un porcentaje total de 33.25% que los representan en su totalidad los préstamos bancarios.

Posee un patrimonio que corresponde al 10.32% de los activos totales; de los cuales a su vez está integrado por utilidades del período que les corresponde el 48.2%, capital social con un porcentaje de 49.34% dejando al capital autorizado un 1.75%.

CUADRO 35 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

FerreMax, S.A

Estado de resultados

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

		Valores	Parciales %	Totales %
	Ingresos por ventas	11,981,569.00		
(+)	Otras ventas	-		
	Total ingresos	**11,981,569.00**	100	**100**
	Costo de ventas			
	Inventario inicial	1,571,476.00		
(+)	Compras del periodo	11,363,818.00		
(+)	Importaciones	-		
	Disponibilidad	12,935,294.00		
(-)	Inventario final	1,849,561.00		
	Total costo de ventas	**11,085,733.00**	100	**92.52**
	Renta bruta	**895,836.00**		**7.48**
	Gastos del periodo			
	Gastos de transporte	146,540.00	19.39	1.22
	Sueldos y salarios	274,237.00	36.28	2.29
	Cuota patronal	29,261.00	3.87	0.24
	IRTRA e INTECAP	5,485.00	0.73	0.05
	Arrendamientos	162,000.00	21.43	1.35
	Impuestos	55,797.00	7.38	0.47
	Publicidad	31,488.00	4.17	0.26
	Gatos de ventas	9,566.00	1.27	0.08
	Otros gastos	41,470.00	5.49	0.35
	Total gastos	**755,844.00**	100	**6.31**
	Utilidad del periodo	**139,992.00**		**1.17**

Fuente: Elaboración propia con base al estado de resultados

El estado de resultados de la entidad en su porcentaje total refleja un 92.52% para el costo de ventas siendo el rubro más importante y elevado, un 6.31% para sus gastos totales que están representados por gastos que realiza para su funcionamiento y un 1.17% para la ganancia del período siento un rubro muy bajo comparándolo con la cantidad de ventas que se realizan a lo largo del período.

CUADRO 36 RAZONES FINANCIERAS

1. RAZONES DE SOLVENCIA				
a) Índice de solvencia				
Activo corriente /pasivo corriente	Q 2,518,797.00	/	Q 2,487,836.00	**1.01244**
b) Liquidez				
Activo corriente-inventario/ pasivo corriente	Q 669,236.00	/	Q 2,487,836.00	**0.26900**
2. RAZONES DE ESTABILIDAD				
a) Índice de estabilidad				
Activo fijo/ pasivo a largo plazo	Q 255,227.00	/	Q 922,400.00	**0.27670**
b) Inversión de activo no corriente				
Patrimonio/activo no corriente	Q 286,187.00	/	Q 255,227.00	**1.12130**
c) Razón de endeudamiento				
Pasivo total/activo total	Q 3,410,236.00	/	Q 2,774,024.00	**1.22935**
d) Solidez				
Activo total/pasivo total	Q 2,774,024.00	/	Q 3,410,236.00	**0.81344**
3. RENTABILIDAD				
a) Margen de utilidad				
Utilidad neta/ ventas netas	Q 139,992.00	/	Q 11,981,569.00	**0.01168**
b) Tasa de rendimiento				
Utilidad neta/capital contable	Q 139,992.00	/	Q 286,187.00	**0.48916**
4. ACTIVIDAD				
a) Rotación de cuentas por cobrar				
Ventas netas/ctas. por cobrar	Q 11,981,569.00	/	Q 586,035.00	**20.4451**
b) Plazo medio cobro				
360 o 365/rotación de ctas. por cobrar	365	/	20.44514	**17.8527**
c) Rotación de inventarios				
Costo de ventas/ inventario	Q 11,085,733.00	/	Q 1,849,561.00	**5.99371**
d) Plazo media venta				
360 o 365/rotación de inventario	365	/	5.99371	**60.8972**
e) Rotación de activo total				
Ventas netas/activo total	Q 11,981,569.00	/	Q 2,774,024.00	**4.31920**
f) Rotación de propiedad, planta y equipo				
Ventas netas/activo no corriente	Q 11,981,569.00	/	Q 255,227.00	**46.9448**

Fuente: Elaboración propia

La entidad tiene Q.1.01 para cubrir sus pasivos a corto plazo, al excluir los inventarios y solo cuenta con una liquidez de Q.0.27 para solventar sus pasivos a corto plazo.

No tiene estabilidad adecuada, pues sus activos fijos garantizan Q.0.28 para sus deudas a largo plazo, puede invertir en activos no corrientes pues su patrimonio garantiza Q.1.12

en comparación con su activo no corriente, tiene una capacidad de endeudamiento de Q.1.23 en relación con el activo total y no posee una adecuada solidez pues su activo total solo cubre Q.0.81 en relación al pasivo total.

Su rentabilidad en relación a las ventas es muy baja ya que únicamente representa Q0.01, no tiene un adecuado rendimiento pues su utilidad solo representa Q.0.49 en relación al capital.

Posee eficiencia para realizar sus ventas pues la mayoría es al contado, teniendo Q.20.45 para cubrir sus cuentas por cobrar, el tiempo para el cobro de las cuentas por cobrar es de 18 días, el inventario posee una rotación de 6 meses. Los inventarios se vendieron o rotaron cada 2 meses, las mercaderías permanecen en la bodega 2 meses antes de ser vendidas.

1.4.3 Determinación de materialidad e importancia relativa

CUADRO 37 CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

Cálculo de la materialidad	
De acuerdo con cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría, se decidió tomar el componente de los estados financieros correspondientes al total del activo, se considera que dicho rubro representa un componente cuantitativamente estable, adecuado y razonable.	
Importancia relativa	En la revisión final correspondiente al 31 de diciembre de 2018, del Total de activos se considera un 10% que representa la importancia relativa; el cálculo de este valor determina y representa los montos o aseveraciones de importancia en los estados financieros, que serán examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación: Total de activos Q. 2, 774,024 Porcentaje base **Importancia relativa 10%** **IR. Calculada Q. 277,402**
Errores conocidos y probables no conocidos	El cálculo de este valor determina y representa el límite máximo permitido como desviación (positiva o negativa), a ser corregidas por la entidad y representa el 10% de la importancia relativa planeada, tal como se detalla a continuación: Importancia relativa IR Q. 277,402 Porcentaje base 10% **Errores no corregidos Q. 27,740**

CUADRO 37 CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

Cálculo de la materialidad	
Materialidad	El cálculo de este valor neto de haber deducido, el monto de errores no corregidos a la importancia relativa, determina y representa los saldos de cuenta individuales de los estados financieros e iguales o mayores a este monto, que serán examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación: Importancia relativa IR Q. 277,402 Errores no corregidos Q. (27,740) **Materialidad Q. 249,602**

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.4 Programas de auditoría

A continuación, se detallan los programas de auditoría de los rubros contables:

CUADRO 38 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR

ENTIDAD AUDITADA: FERREMAX, S.A.
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN: PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR

PROGRAMA DE AUDITORÍA

DO= Derechos y obligaciones **I=**Integridad **E=** Existencia **VD**=Valoración y distribución

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		DO	I	E	VD	
1	Verificar que las cuentas por cobrar representen todos los montos adeudados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable.	X	X	X		
2	Comprobar que todas las cuentas por cobrar sean reales.	X	X			
3	Verificar que el control de pago de los clientes sea el adecuado y que se cumpla.	X	X	X	X	
4	Determinar la existencia de la documentación de soporte que permita la exigibilidad del saldo.	X		X		

A)	Pruebas de cumplimiento						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVI-SADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección	Revisar si se aplica un control adecuado mediante la utilización de formularios.	C	D.A.O.C	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVI-SADO POR	FECHA
2	Observación Indagación Inspección	Comprobar si se aplican confirmaciones periódicas por escrito de los saldos a cobrar.	C	D.A.O.C	11/02/2020	D.O.C.R	12/02/2020
3		Revisar los ajustes posteriores a la fecha de cierre del ejercicio.					
4		Revisar si existe vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobro de saldos.					
5		Revisar si el saldo de la cuenta concuerde con la integración de clientes.					
B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	**TÉCNICA**	**PROCEDIMIENTO**	**Ref. PT**	**HECHO POR**	**FECHA**	**REVI-SADO POR**	**FECHA**
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Verificar que los ingresos recibidos se encuentren contabilizados íntegramente.	C	D.A.O.C	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Realizar la cédula sumaria de cuentas por cobrar.					
3		Realizar la cédula analítica de clientes.					
4		Seleccionar algunos depósitos según estado de cuenta del banco y/o papeles de depósitos.					
5		Examinar la razonabilidad de cuentas por cobrar.					
6		Obtener las relaciones de cuentas por cobrar clasificadas por antigüedad de saldos.					
C)	**Conclusión**						
No.	**Descripción**				**SI**	**NO**	**Ref. PT**
1	¿Los saldos de la documentación de soporte e integraciones de cuentas por cobrar coinciden con los saldos reflejados en los estados financieros?					X	C
2	¿Son razonables los saldos auditados de las cuentas por cobrar?				√		C
3	¿Existe la documentación necesaria que exija a los clientes el pago en la fecha que corresponde?					X	C

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 39 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE VENTAS

ENTIDAD AUDITADA: FERREMAX, S.A.
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN: PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO: ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA: VENTAS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Exactitud **C=** Corte de operaciones **C=**Clasificación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	O	E	CO	C
1	Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta ingresos que se refleja en los estados financieros.	X	X	X	X	X
2	Verificar que los movimientos realizados en la cuenta se hayan registrado adecuadamente.	X			X	
3	Verificar que cada ingreso obtenido se encuentre registrado en las cuentas específicas.	X	X		X	X
4	Verificar la existencia de procesos para el registro de ingresos obtenidos de la entidad.	X				X

A) Pruebas de cumplimiento

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección	Verificar si existe un control para el registro de las ventas diarias.	I	D.A.O.C	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Revisar las fuentes generadoras de efectivo de la entidad.					
3		Revisar si existe un método utilizado para calcular el costo unitario de cada artículo.					
4		Evaluar el proceso de facturación en la venta de cada artículo.					
5		Revisar los ajustes posteriores a la fecha del cierre del ejercicio.					
6		Verificar que se realicen arqueos de caja al final, de ventas.					

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	VENTAS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	**TÉCNICA**	**PROCEDIMIENTO**	**Ref. PT**	**HECHO POR**	**FECHA**	**REVISADO POR**	**FECHA**
1	Observación Indagación Inspección	Verificar por medio de documentación de las actividades de ingresos si fueron registradas en el periodo correcto.	I	D.A.O.C	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Realizar cédula sumaria de ingresos.					
3		Registrar la documentación de respaldo de las actividades registradas en los ingresos para comprobar si los saldos coinciden con los libros contables.					
4		Solicitar la integración de la cuenta para comparar y verificar los saldos con el estado financiero, libro diario y libro mayor.					

C)	**Conclusión**			
No.	**Descripción**	**SI**	**NO**	**Ref. PT**
1	¿Existe un registro adecuado de todos los movimientos que se realizan para obtener ingresos?		X	I
2	¿Es razonable el saldo registrado en la cuenta de ventas del estado de resultados?	√		I
3	¿Existe un control adecuado en el área de ventas?		X	I

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 40 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL COSTO DE VENTAS

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	COSTO DE VENTAS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Exactitud **C=** Corte de operaciones **C=**Clasificación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	**O**	**E**	**CO**	**C**
1	Confirmar que el costo de ventas presente el costo de toda la mercadería vendida, en el período auditado.	X	X		X	X
2	Determinar si se toma en cuenta los constantes cambios en los costos de la mercadería que se compra para la venta.		X			X
3	Verificar si las compras se registran apropiadamente.	X	X	X	X	X
4	Comprobar que haya coherencia en los métodos utilizados para su registro.	X			X	

A)	**Pruebas de cumplimiento**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección	Examinar la cuenta de costo de venta en el mayor general y verificar cualquier pase proveniente de una fuente que no sea la del registro de costo de ventas.	CV	M.C.G.G	11/02/2020	D.O.C.R	12/02/2020
2		Realizar investigación de variaciones en el costo del período anterior y tomarlo como base para las indagaciones a realizar el período actual.					
3		Examinar las técnicas de costeo que se haya aplicado de forma consistente.					
4		Examinar aspectos significativos de una muestra de transacciones de compras.					

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	COSTO DE VENTAS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	**TÉCNICA**	**PROCEDIMIENTO**	**Ref. PT**	**HECHO POR**	**FECHA**	**REVISADO POR**	**FECHA**
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Determinar los estados financieros y costo de ventas para la revelación adecuada de los datos.	CV	M.C.G.G	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Requerir y revisar la indagación o detalle del costo de ventas del que la entidad dispone para llevar el control del saldo con esta cuenta.					
3		Revisar el corte de fin de año de las transacciones de las compras y de las ventas.					
4		Realizar el cálculo del costo de ventas.					

C)	**Conclusión**			
No.	**Descripción**	**SI**	**NO**	**Ref. PT**
1	¿Es posible que la entidad tenga coherencia en los métodos utilizados para el resultado del costo de ventas?		X	CV
2	¿Coincide el saldo auditado de costo de ventas con el saldo del estado de resultados?	√		CV
3	¿Revisado analíticamente, existen fluctuaciones importantes que exijan una investigación de auditoria?		X	CV

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 41 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE EGRESOS

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	EGRESOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	**O**	**E**	**C**	**P**
1	Verificar si los saldos de las cuentas del ciclo de auditoría son razonables en los estados financieros, que tengan soporte válido y que existen realmente.	X	X		X	X
2	Revisar la existencia real de los inventarios e información actualizada de los mismos.	X		X		X
3	Corroborar saldos reales y actualizados del registro de proveedores.		X			X
4	Examinar la veracidad de la información por concepto de arrendamientos.		X			X

A) Pruebas de cumplimiento

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisar el manejo de inventarios por medio del sistema computarizado.	GP	C.M.S.S Y C.E.V.L	11/02/20202	D.O.C.R	13/02/2020
2		Revisar que toda la mercadería adquirida al crédito, esté ingresada correctamente al sistema.					
3		Corroborar que todas las cuentas a pagar obedezcan a obligaciones reales de la entidad.					
4		Comprobar que los desembolsos por arrendamiento sean reales.					

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	EGRESOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	**TÉCNICA**	**PROCEDIMIENTO**	**Ref. PT**	**HECHO POR**	**FECHA**	**REVISADO POR**	**FECHA**
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisar el corte de existencias al cierre del ejercicio.	GP	C.S.M.S Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Observar la toma del inventario físico y realizar conteos de prueba.					
3		Efectuar revisión de facturas por compras al crédito.					
4		Revisar las facturas emitidas a la entidad por concepto de arrendamientos.					
5		Confrontar documentos con libros de compras y diario.					
6		Preparar cédulas sumarias, analíticas, de detalle y en su caso de ajustes y/o reclasificaciones de las cuentas del ciclo de egresos a auditar.					

C)	**Conclusión**			
No.	**Descripción**	**SI**	**NO**	**Ref. PT**
1	¿Son razonables los saldos auditados del ciclo de egresos?		X	GP
2	¿Los desembolsos de la entidad son por obligaciones reales relacionadas a su actividad económica?	√		GP
3	¿Los saldos de la documentación de soporte e integraciones coinciden con los saldos reflejados en los libros y en los estados financieros?		X	GP

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 42 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS

ENTIDAD AUDITADA: FERREMAX, S.A.
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN: PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA: INVENTARIOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	O	E	C	P
1	Verificar que los saldos de inventarios representen todos los bienes, productos materiales y suministros de propiedad de la entidad, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados.	X		X		X
2	Determinar la existencia real de los inventarios.		X	X		X
3	Determinar la existencia de inventarios obsoletos o en mal estado.	X		X		
4	Establecer que las existencias de inventario estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.	X		X		X

A) Pruebas de cumplimiento

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisar el manejo de inventarios por medio del sistema computarizado.	B	C.M.S.M Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Efectuar una revisión del correcto uso del método de valuación de inventarios.					
3		Verificar que las entradas y salidas de mercaderías sean debidamente autorizadas.					
4		Verificar los registros en libros contables de cargo y abono en la cuenta.					
5		Comprobar que el precio de la mercadería comprada con la factura original, sea la misma registrada en libros contables.					

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA:	INVENTARIOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	**TÉCNICA**	**PROCEDIMIENTO**	**Ref. PT**	**HECHO POR**	**FECHA**	**REVISADO POR**	**FECHA**
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisar los documentos de registro de ingreso de la mercancía.	B	C.M.S.M Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Revisar el corte de existencias al cierre del ejercicio.					
3		Realizar cédulas sumarias de inventario.					
4		Observar la toma del inventario físico y realizar conteos de prueba.					
5		Realizar cédula analítica de ajustes y/o reclasificaciones.					

C)	**Conclusión**			
No.	**Descripción**	**SI**	**NO**	**Ref. PT**
1	¿Se encuentran debidamente registrados y clasificados los inventarios?	√		B
2	¿Coinciden los saldos en libros con los saldos de los estados financieros en la cuenta de inventario?	√		B
3	¿Cuentan con facturas de respaldo las compras de mercadería realizadas al crédito?		X	B

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 43 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PROVEEDORES

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA:	PROVEEDORES

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	**O**	**E**	**C**	**P**
1	Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de proveedores que se reflejan en los estados financieros.	X				X
2	Verificar la existencia y realidad de la información registrada en la cuenta.	X	X			X
3	Corroborar con documentos de respaldo las obligaciones con las que cuenta la entidad		X			X
4	Determinar que no se omitan los registros de pasivos que devenguen como consecuencia de adquisiciones de mercadería.	X	X			

A)	**Pruebas de cumplimiento**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisar que toda la mercadería adquirida al crédito, esté ingresada correctamente en el sistema.	AA	C.M.S.M Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Verificar la secuencia numérica de los cheques pagados y cotejarlos con el libro de compras y diario.					
3		Comprobar que las cuentas a pagar obedezcan a obligaciones reales y relacionadas con la entidad.					

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA:	PROVEEDORES

B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	**TÉCNICA**	**PROCEDIMIENTO**	**Ref. PT**	**HECHO POR**	**FECHA**	**REVISADO POR**	**FECHA**
1	Indagación Inspección Recalculo	Efectuar la revisión de facturas por compras de mercadería al crédito.	AA	C.M.S.M Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Revisar la forma de pago establecida a los proveedores.					
3		Verificar la integración de la cuenta de proveedores.					
4		Preparar cédula sumaria y analítica de proveedores.					

C)	**Conclusión**			
No.	Descripción	SI	NO	Ref. PT
1	¿Están debidamente registradas las obligaciones de pago a proveedores?		X	AA
2	¿Es razonable el saldo registrado en los estados financieros de la cuenta de proveedores?		X	AA
3	¿Es correcta la forma de pago a los proveedores?	√		AA

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 44 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ARRENDAMIENTOS

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	ARRENDAMIENTOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	O	E	C	P
1	Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de gasto de arrendamientos que se refleja en los estados financieros.	X	X			X
2	Verificar la existencia real de la información registrada en la cuenta.		X	X		X
3	Corroborar los documentos de soporte.	X	X			X

A) Pruebas de cumplimiento

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Comprobar que los desembolsos por arrendamiento sean reales.	GP-5	C.M.S.M Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Revisar que los montos de facturas sean los mismos que los registrados en libros contables.					

B) Pruebas sustantivas

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisar las facturas emitidas a la entidad por concepto de arrendamientos.	GP-5	C.M.S.M Y C.E.V.L	11/02/2020	D.O.C.R	13/02/2020
2		Examinar la operación de los documentos en el libro de compras y diario.					
3		Preparar cédulas sumarias y analíticas de arrendamientos.					

C) Conclusión

No.	Descripción	SI	NO	Ref. PT
1	¿Cuenta con documentos de soporte el pago de arrendamientos?		X	GP-5
2	¿Es razonable el saldo de la cuenta de arrendamiento representado en los estados financieros?		X	GP-5

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 45 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE BANCOS

ENTIDAD AUDITADA: FERREMAX, S.A. PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 DESCRIPCIÓN: PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES ESTADO FINANCIERO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ÁREA: BANCOS							
PROGRAMA DE AUDITORÍA							
I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación							
No.	Objetivos	ASEVERACIONES					
		I	O	E	C	P	
1	Estudiar, evaluar y verificar las políticas y procedimientos de control interno establecidos por la administración sobre las transacciones efectuadas con dinero en efectivo.		X				
2	Comprobar la autenticidad (en cantidad y calidad) de los fondos de efectivo y de las cuentas bancarias propiedad de la empresa.	X					
3	Determinar si estos fondos y cuentas bancarias llenan las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción de cualquier índole, en cuanto a su uso y destino.				X		
4	Verificar la adecuada presentación en los Estados Financieros.					X	
A)	**Pruebas de cumplimiento**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación	Verificar que todas las entradas de dinero estén respaldadas con recibos de caja y facturas pre numeradas y que tales ingresos se registren en el libro de Caja General.	PT-4	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
2	Indagación	Verificar que todo desembolso de dinero se haga con cheque (exceptuando los que se hagan por caja chica), y que todo cheque esté aprobado mediante las firmas autorizadas.	PT-4	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020

ENTIDAD AUDITADA: FERREMAX, S.A. PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 DESCRIPCIÓN: PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES ESTADO FINANCIERO: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ÁREA: BANCOS							
PROGRAMA DE AUDITORÍA							
3	Inspección	Verificar si el departamento de contabilidad realiza arqueos periódicos del dinero en efectivo y si realiza conciliaciones de cuentas bancarias.	PT-4	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
4	Recalculo	Verificar el adecuado funcionamiento y la exactitud matemática de las transacciones procesadas a través del computador y sus programas.	PT-4	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación	Efectuar arqueos (conteo físico) de la existencia en caja general.	A	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
2	Indagación	Corte de formas: Recuento físico de formas usadas y existencia de las mismas.	A	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
3	Inspección	Examinar las cuentas bancarias, verificando reportes y documentación de soporte.	A	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
4	Recalculo	Elaborar cédula sumaria de las cuentas que integran caja y bancos.	A	H.J.V.CH.G	27/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA:	BANCOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

C)	**Conclusión**			
No.	Descripción	SI	NO	Ref. PT
1	Las políticas y procedimientos de control interno establecidos por la administración, son adecuados y comprueban la integridad de las transacciones efectuadas con el efectivo.		X	A
2	Los fondos de efectivo y cuentas bancarias son auténticos y llenan las condiciones de disponibilidad inmediata.		X	A
3	Los fondos de efectivo y cuentas bancarios son presentados de manera clara y adecuada en los estados financieros de la entidad.		X	A

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entida

CUADRO 46 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ÁREA:	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	O	E	C	P
1	Estudiar, evaluar y verificar las políticas y procedimientos de control interno establecidos por la administración para el adecuado resguardo de los activos fijos.			X		
2	Verificar la existencia física de los activos fijos registrados en el estado de situación financiera.			X		
3	Comprobar el saldo contable con la integración de los activos.	X				
4	Verificar los procedimientos de depreciación aplicados.		X			

A)	**Pruebas de cumplimiento**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación	Revisar que exista un sistema de control de los activos fijos, que esté actualizado y que sea adecuado a las condiciones de la entidad.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.						
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES						
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ÁREA:	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
PROGRAMA DE AUDITORÍA							
2	Indagación	Indagar si existe una política para las propiedades, planta y equipo donde se establecen los lineamientos para su custodia, manejo y tratamientos contables, y que esta sea acorde con las normas de contabilidad y de información financiera.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
3	Inspección	Verificar si se tienen adecuadas medidas de custodia de los documentos de	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
		propiedad de las propiedad, planta y equipo.				D.O.C.R	05/02/2020
4	Recalculo	Revisar si las cuentas de propiedades, planta y equipo son reconciliadas regularmente por la entidad.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación	Verificar la adecuada clasificación contable de la Propiedad, Planta y equipo, así como su método de depreciación y su vida útil estimada.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.						
PERÍODO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES						
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ÁREA:	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
PROGRAMA DE AUDITORÍA							
2	Indagación	Con base en la propiedad, planta y equipo registrado al cierre, y de acuerdo con los movimientos realizados durante el año realizar una conciliación del saldo.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
3	Inspección	Inspeccione física de los activos.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020
4	Recalculo	Efectuar cálculo global del gasto y costo depreciación y depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2018.	D,E	H.J.V.CH.G	30/01/2020	D.O.C.R	05/02/2020

C)	**Conclusión**			
No.	Descripción	SI	NO	Ref. PT
1	Las políticas y procedimientos de control interno establecidos por la administración, son adecuados y comprueban la integridad de la propiedad planta y equipo.		X	D,E
2	Los saldos y valores de los bienes propiedad planta y equipo de la entidad se encuentran debidamente registrados en los libros contables y estados financieros.		X	D,E
3	Los porcentajes correspondientes a la depreciación de la propiedad, planta y equipo son aplicados correctamente.		X	D,E

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 47 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE NÓMINA

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS, NÓMINA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **EX=** Exactitud **CO=** Corte de operaciones **C=** Clasificación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	O	EX	CO	C
	Objetivo general:					
	Verificar que los procedimientos utilizados para el cálculo de los sueldos y salarios se encuentren registrados adecuadamente y que la entidad cumpla con las normativas establecidas en la legislación laboral relacionada al rubro de nóminas y planillas.	X	X	X	X	X
No.	**Objetivos específicos:**					
1	Verificar si existe resguardo de documentos e información de datos personales de los empleados asegurando su confidencialidad.	X	X			X
2	Comprobar si el registro de nómina cumple con los beneficios a empleados conforme las disposiciones legales de leyes y códigos de Guatemala.	X		X	X	
3	Comprobar si el área de recursos humanos cumple con las funciones derivadas de la contratación, elaboración y control de la nómina.	X	X	X	X	X

A) Pruebas de cumplimiento

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Inspección, Recalculo	Verificar si cumple con las disposiciones legales para el pago de sueldos y salarios y liquidación a empleados.	GP-2	M.A.D.G.	10/02/2020	D.O.C.R	16/02/2020
2	Recalculo	Revisión de planillas de IGSS.					
3	Indagación	Verificar si se puede efectuar el pago a empleados sin su debida autorización.					
4	Inspección, Indagación	Verificar si todos los empleados cuentan con beneficio de IGSS.					
5	Indagación	Verificar si el pago de sueldos la asume una persona que no tiene funciones en la elaboración de la nómina.					

B) Pruebas sustantivas

No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Indagación	Verificar si la empresa da certificado al trabajador para acudir al IGSS.	GP-2	M.A.D.G.	10/02/2020	D.O.C.R	16/02/2020

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS, NÓMINA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
2	Inspección, Indagación	Comprobar que se efectúen los pagos de sueldos y salarios en el periodo establecido en el contrato.	GP-2	M.A.D.G.	20/02/2020	D.O.C.R	22/02/2020
3	Recalculo	Comprobar la adecuada contabilización y distribución de registro en las nóminas.					
4	Inspección, Reejecución	Comprobar la existencia de registros formales para el control de asistencia del empleado.					
5	Indagación, Inspección	Comprobar si se entrega un recibo de nómina al empleado.					
6	Inspección	Comprobar si se mantiene una copia de cheque como soporte de pago y si los cheques siempre se emiten nominativos.					

C)	**Conclusión**			
No.	Descripción	SI	NO	Ref. PT
1	¿La entidad cumple con los aspectos legales que regulan el pago de la nómina?	√		GP-2
2	¿Los empleados reciben un sueldo de acuerdo a la magnitud de servicios que prestan a la entidad?	√		GP-2
3	¿Los gastos de nómina se reflejan adecuadamente en los estados financieros?	√		GP-2

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 48 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE IMPUESTOS

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS
ÁREA:	IMPUESTOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

I= Integridad **O=** Ocurrencia **E=** Existencia **C=** Corte de operaciones **P=** Presentación

No.	Objetivos	ASEVERACIONES				
		I	O	E	C	P
1	Verificar correcto registro y control de las operaciones fiscales.	X	X	X		X
2	Revisar la correcta determinación de los impuestos	X	X		X	X

ENTIDAD AUDITADA:	FERREMAX, S.A.						
PERÍODO:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
DESCRIPCIÓN:	PLAN DETALLADO A TRAVÉS DE ASEVERACIONES						
ESTADO FINANCIERO:	ESTADO DE RESULTADOS						
ÁREA:	IMPUESTOS						
PROGRAMA DE AUDITORÍA							
3	Examinar las transacciones relacionadas con la determinación de impuestos.		X	X	X		X
4	Verificar que se hayan registrado correctamente los ingresos y gastos para la determinación del ISR			X	X		X
5	Verificar que se hayan realizado los pagos correspondientes a los impuestos		X	X	X	X	X
A)	**Pruebas de cumplimiento**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Obtener información suficiente sobre la determinación de impuestos	F,DD,GP-6	R.I.L.S.	12/02/20	D.O.C.R.	17/02/2020
2		Verificar la información recibida de la administración					
B)	**Pruebas sustantivas**						
No.	TÉCNICA	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	HECHO POR	FECHA	REVISADO POR	FECHA
1	Observación Indagación Inspección Recalculo	Revisión de formularios de declaración	F,DD,GP-6	R.I.L.S.	12/02/20	D.O.C.R.	17/02/2020
2		Revisión de constancias de pago					
3		Revisión de asientos contables					
C)	**Conclusión**						
No.	Descripción				SI	NO	Ref. PT
1	¿Los impuestos se calculan correctamente?					X	F,DD,GP-6
2	¿Los impuestos se pagan en el período establecido?				√		F,DD,GP-6
3	¿Los cálculos concuerdan con los asientos contables?				√		F,DD,GP-6

Fuente: Elaboración propia basada en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.5 Cronograma de actividades detallado por fecha

CUADRO 49 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	Actividades	Enero			Febrero				Marzo					Abril				
	Semana	**3**	**4**	**5**	**1**	**2**	**3**	**4**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Entrega de solicitud para realizar la auditoría.																	
2	Autorización por escrito del Gerente de la compañía, para realizar la auditoría.																	
3	Entendimiento del negocio y aspectos del entorno operativo.																	
4	Entrega de la carta de compromisos.																	
5	Proceso de evaluación de control interno y análisis de riesgos.																	
6	Planificación de la auditoría.																	
7	Ejecución del plan de trabajo (Programas por áreas).																	
8	Redacción del borrador de informe.																	
9	Presentación del informe.																	
10	Presentación de resultados ante la entidad auditada.																	

Fuente: Elaboración propia

Proyectado:

Ejecutado:

1.4.6 Personal asignado al trabajo de auditoría

CUADRO 50 PERSONAL ASIGNADO AL TRABAJO DE AUDITORÍA

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INICIALES	FUNCIÓN
Lic. Cesar Humberto Cardona Flores	Asesor del encargo de auditoría	C.H.C.F.	Asesor del equipo de encargo y responsable a cargo del encargo de auditoria y compromiso de revisión de reportes
Darwin Obdulio Campos Ríos	Coordinador del encargo de auditoría	D.O.C.R.	Responsable a cargo de la coordinación del encargo de auditoria y revisión de reportes
Heber Josué Victoriano Chacón Gallardo	Asistente	H.J.V.C.G.	Ejecutor y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría
Deisy Amparo Oloroso Carranza	Asistente	D.A.O.C.	Ejecutora y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría
Marta Cecilia Guerra Guerra	Asistente	M.C.G.G.	Ejecutora y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría
Claudia Maria Salazar Martínez	Asistente	C.M.S.M.	Ejecutora y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría
Marlín Adalí Díaz García	Asistente	M.A.D.G.	Ejecutora y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría
Reyna Isabel Lemus Soto	Asistente	R.I.L.S.	Ejecutora y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría
Carmen Estela Vásquez López	Asistente	C.E.V.L.	Ejecutora y responsable de aplicar los procedimientos establecidos de auditoría

Fuente: Elaboración propia

1.4.7 Presupuesto de tiempo en ejecución

El presupuesto del tiempo para la ejecución del trabajo de auditoría es de 90 horas las cuales se encuentran distribuidas de la siguiente forma:

CUADRO 51 PRESUPUESTO DE TIEMPO EN EJECUCIÓN

No.	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO A REALIZAR	HORAS ESTIMADAS	RESPONSABLE(S)
1	Estudio preliminar del entorno y control de la entidad con sus ciclos transaccionales.	5	D.O.C.R., H.J.V.C.G., D.A.O.C., M.C.G.G., C.E.V.L., C.M.S.M., M.A.D.G., R.I.L.S.
2	Evaluación del sistema de control interno y ambiente organizacional, para determinar enfoque y estrategia de auditoría.	10	D.O.C.R., H.J.V.C.G., D.A.O.C., M.C.G.G., C.E.V.L., C.M.S.M., M.A.D.G., R.I.L.S.
3	Planificación, enfoque de auditoría y programas a establecer.	10	D.O.C.R., H.J.V.C.G., D.A.O.C., M.C.G.G., C.E.V.L., C.M.S.M., M.A.D.G., R.I.L.S.
4	Ejecución de los programas de auditoría.	50	D.O.C.R., H.J.V.C.G., D.A.O.C., M.C.G.G., C.E.V.L., C.M.S.M., M.A.D.G., R.I.L.S.
5	Preparación de borrador de informe de estados financieros.	5	D.O.C.R., H.J.V.C.G., D.A.O.C., M.C.G.G., C.E.V.L., C.M.S.M., M.A.D.G., R.I.L.S.
6	Presentación de los resultados finales a la administración de la entidad.	10	D.O.C.R., H.J.V.C.G., D.A.O.C., M.C.G.G., C.E.V.L., C.M.S.M., M.A.D.G., R.I.L.S.
TOTAL		90	

Fuente: Elaboración propia

1.4.8 Emisión de informes

Derivado de la auditoría se emiten los informes sobre los estados financieros del período auditado correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo éstos:

- Informe sobre los estados financieros de la empresa
  - Opinión como auditores independientes
  - Estados financieros correspondientes
  - Notas a los estados financieros
- Carta de recomendaciones para el mejoramiento y fortalecimiento de los procesos que registran cada transacción y los controles internos.

- Carta de representación a la administración.

1.5. Limitaciones en el desarrollo del trabajo

- La entidad no cuenta con un manual de control interno, motivo por el cual se identificaron los ciclos operativos y transaccionales que se realizan y evaluándolos a través de entrevistas y observaciones.
- No se tuvo acceso al libro de actas, con el fin de confirmar todas las decisiones en la sociedad y que pudieran afectar de manera significativa los estados financieros.
- No nos proporcionaron los estados financieros del año 2017, sin embargo, para llevar a cabo nuestra auditoría a través de procedimientos analíticos de planificación, se realizó por medio del método de análisis vertical (porcentajes) y razones financieras aplicados a los estados financieros auditados.
- No se tuvo acceso a los estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la entidad.
- Debido a la emergencia sanitaria global originada por el COVID-19 (coronavirus) desde principios de marzo 2020, nos vimos afectados por las restricciones derivadas de la Ley de Emergencia Decreto No. 12-2020 y disposiciones presidenciales para proteger a los guatemaltecos, ya que ello nos limitó a seguir visitando la entidad y realizar pruebas de detalle físicas del inventario y verificar su razonabilidad ya que comprende el 66.67% del activo.
- La entidad no permitió realizar confirmaciones externas, para verificar saldos de bancos, cuentas por cobrar, proveedores y préstamos bancarios.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros

Una auditoria de estados financieros es una revisión profesional por medio del cual un contador público y auditor evalúa minuciosamente la información financiera de un período determinado preparada por el cliente según el marco de información financiera aplicable.

2.1.1 Definición de auditoría de estados financieros

Una auditoría de estados financieros es un examen de los estados financieros preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.[4]

2.1.2 Objetivo

De acuerdo con la NIA 200, el objetivo de una auditoría de estados financieros es obtener una certeza razonable de que los estados financieros en su conjunto, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, que le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.[5]

2.1.3 Clasificación de la auditoría

Existen diversos tipos de auditorías, las cuales se clasifican de la siguiente manera: Por las personas que las realizan se clasifica en:

---

[4] Gabriel Sánchez Curiel. Auditoría de estados financieros. (2 ed., México: Person Educación, 2006), p. 2.

[5] International Federation of Accountants (IFAC) Normas internacionales de auditoría revisada. tr. por Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (España: Editorial ICJCE, 2016), p. 68.

- Auditoría interna; es realizada por un empleado auditor de la misma empresa, su realización no es obligatoria, pero si necesaria ya que el resultado es útil para las autoridades de la entidad.

- Auditoría externa; es realizada por un auditor independiente externo, del cual, al no trabajar en la entidad, se espera de él una visión más objetiva de la situación financiera real de la entidad, a diferencia de la interna, la externa si es de carácter obligatorio, ya que es para uso de terceros como inversionistas, entidades financieras o una entidad fiscalizadora, y de llegar a encontrarse irregularidades, pueden tener consecuencias legales.

Por el objeto que persiguen en:

- Auditoría financiera; es aquella realizada por un profesional, experto en auditoría que realiza un examen sobre los estados financieros de una entidad, con el fin de emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de la información revelada y el apego al marco de información financiera aplicable.

- Auditoría administrativa; es la técnica de control administrativo que examina sistemáticamente e íntegramente, el grado de eficiencia en la aplicación del proceso administrativo a las distintas funciones de la entidad.

- Auditoría operacional; es aquella que evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización.

- Auditoría fiscal; es aquella a través de la cual se verifica y analiza el correcto registro y asentamiento de la información financiera de una entidad y se compruebe el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el estado.

- Auditoria forense; es aquella cuando se revisan datos y documentos históricos de empresas y se comparan con el fin de detectar principalmente fraudes, robos, trucos fiscales, trucos contables o cualquier otra situación anómala.

2.1.4 Responsabilidad del contador público y auditor

El auditor es completamente responsable profesionalmente por el trabajo de auditoría que se compromete a realizar principalmente la confidencialidad, según el código de ética para profesionales de la contabilidad, el profesional de la contabilidad mantendrá la confidencialidad, incluso dentro del entorno no laboral.[6]

De acuerdo a la NIA 240, el auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorreción material debido a fraude o error, por eso una de las responsabilidades más relevantes es indagar sobre si la entidad ha tenido o tiene indicios de fraude.[7]

2.1.5 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las NIA, en su conjunto proporcionan las normas que rigen el trabajo del auditor para el cumplimiento de sus objetivos globales. Tratan de las responsabilidades generales del auditor, así como de las consideraciones adicionales relevantes para la aplicación de dichas responsabilidades a temas específicos.[8]

2.1.6 Ciclos transaccionales de la información financiera

El enfoque para realizar una auditoría mediante una revisión más analítica y profunda del control interno, requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características de cada negocio.[9]

El ciclo transaccional, el estudio de este concepto requiere como base fundamental, que se definan dichas transacciones y la forma como puedan agruparse.

---

[6] Federación Internacional de Contadores, Código de ética para profesionales de la Contabilidad. (IESBA) (Julio de 2009), p. 14.

[7] Carmen Karina Tapia Iturriaga et. al. Fundamentos de auditoría. (1 ed., México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016), NIA 240, p. 87.

[8] Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, (IAASB). Normas internacionales de auditoría Edición 2016-2017. tr. y comp. por Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. (México, DF: IFAC, 2019), p. 170.

[9] Rodrigo Estupiñán Gaitán. Papeles de trabajo en la auditoría financiera. (3 ed., Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013), pp. 165-166.

- Ciclo de tesorería o administración financiera; comprende el manejo de los fondos de la empresa, comienza con el reconocimiento de los ingresos.

- Ciclo de adquisición, pago de nóminas y compras; se refiere a las erogaciones y transacciones de los recursos humanos y a la adquisición de activos de capital, mano de obra, servicios y materiales a cambio de efectivo.

- Ciclo de producción, transformación o inventarios; consiste en la transformación de los activos adquiridos en bienes y servicios para la venta.

- Ciclo de ingresos; se refiere a la venta de bienes y servicios a terceros a cambio de dinero, afectando funciones básicas operacionales como el análisis del crédito y las cobranzas.

- Ciclo de información financiera; comprende la preparación de estados financieros que resumen el resultado del negocio a una fecha o por un período determinado.

2.2 Fases de la auditoría

2.2.1 Planeación

Según la NIA 300, planeamiento, significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la auditoría.

En esta etapa se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es el conocimiento global de la empresa por parte del auditor en donde se determina el alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, metodologías y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoria que se llevará a efecto.

2.2.2 Trabajo de campo o ejecución

Se realiza lo planeado, aplicando los procedimientos de auditoria respectivos. El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones fundadas en el informe acerca de las situaciones analizadas en terreno, que entre otras incluyan: el nivel efectivo de exposición al riesgo; las causas que lo originan; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, con base a estos análisis, generar y fundamentar las recomendaciones que debería acoger la administración.

2.2.3 Informe

Elaboración y presentación del dictamen o informe. Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas.

2.3 Marco de información financiera aplicable

2.3.1 Definición de marco de información

Es una base contable o criterios contables sobre la que se preparan los estados financieros.

2.3.2 Categorías o estándares

a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Son las normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También

pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación a nivel internacional, para que la contabilidad sea comparable.

b) Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades.

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.[10]

c) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros. Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).[11]

---

[10] Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros, (IFRS). Norma NIIF para las PYMES, (Reino Unido, Gales: s.e., 2015), p. 7 y 8.

[11] International Accounting Standards Committee, (IASC). Normas Internacionales de Auditoría. (México: 2015), p. 167.

d) Principios de contabilidad generalmente aceptados

Término contable de comprender las costumbres, reglas y procedimientos para definir las prácticas contables aceptadas en un momento determinado.[12]

Son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, independientemente de quien los lea.

2.4 Control interno

Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el personal de una entidad, con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable de la consecución de sus objetivos, dentro de los cuales figuran: la eficiencia, eficacia, confiabilidad y cumplimiento. Es un elemento fundamental de la administración que no se debe dejar de considerar en toda la entidad, cualquiera que sea su clasificación, actividad, tamaño o conformación.[13]

2.4.1 Definición de control interno

"El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados, y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener una información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita".[14]

---

[12] Fredererick L.Neumann. "Principios y consideraciones". En: Enciclopedia de la auditoría. (2004), p. 23.

[13] Carmen Karina Tapia et. al. Fundamentos de auditoría. (1 ed., México: D.R., 2016), p. 35.

[14] Israel Osorio Sánchez. Fundamentos de auditoria de estados financieros. (4 ed., México, D.F.: CENGAGE Learning), p. 60.

2.4.2 Importancia del control interno

El control interno es importante en el proceso de la auditoría de estados financieros porque proporciona confiabilidad de los mismos, ya que el control interno influye en la preparación de toda la información financiera para informes externos, por lo que se deben mantener constantemente los sistemas de control interno como lo son: de contabilidad, de tesorería, de comercialización, de nómina, de producción; de planeación, programación, presupuesto y de evaluación, entre otros.[15]

2.4.3 Objetivos del control interno

Comúnmente los objetivos de control interno son:

- Eficiencia y eficacia en la realización de las operaciones.
- Estados financieros de manera confiable y manteniendo la responsabilidad de los activos que posee la entidad.
- Mantener en cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Mantener su uso exclusivo para el personal autorizado de llevar a cabo las actividades de control.[16]

2.4.4 Componentes del control interno

La estructura del control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos que proporcionar una seguridad razonable para lograr los objetivos, ya que se identifican cinco componentes, es así como serán esenciales para la ejecución de los procesos administrativos y se clasifican de la siguiente manera:

---

[15] Whittington O. Ray y Pany Kurt. Principios de Auditoría. (10 ed., México, D.F.: Editorial McGraw-Hill Interamericana), p. 214.

[16] Alvin A. Arens, Randal J. Elder y Mark S. Beasley. Auditoría: Un enfoque integral. (11 ed., México, D.F.: 2007), p. 218.

- Ambiente de control; es el resultado de la administración de los responsables del gobierno de la entidad, el cual debe establecer y mantener una cultura de honestidad y de comportamientos ético.

- Evaluación de riesgos; se refiere a valorar si un control ha sido diseñado de manera adecuada por la administración.

- Sistema de información y comunicación; se refiere a los tipos de transacciones en las operaciones de la entidad y los sistemas contables.

- Actividades de control; son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la administración.

- Monitoreo[17]; son las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno.

2.5 Planeación de la auditoría

La auditoría es un proceso continuo, y en la planeación se definen las estrategias a seguir durante la auditoría.

2.5.1 Definición

Es la fase inicial de la auditoría donde el auditor determina de manera anticipada todos los procedimientos que va a utilizar, las pruebas que se va a aplicar y los papeles de trabajo que va a realizar en donde se verán reflejados los resultados de la auditoría.

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global de auditoría para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse, permite identificar previamente las técnicas y los procedimientos de auditoría que se aplicarán según las circunstancias para obtener los objetivos de la auditoría. Una planificación adecuada favorece a la realización de la auditoría.

---

[17] Carmen Karina Tapia et. al. Op. Cit., p. 36.

2.5.2 Objetivo

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz y así obtener evidencia necesaria para lograr emitir una opinión.[18]

2.5.3 Riesgos de la auditoría

Es el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorreción material y del riego de detección. Los riesgos comprenden los siguientes componentes:

a) Riesgo de incorrección material

1. Riesgo inherente; susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.

2. Riesgo de control; riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otro tipo de revelación de información, y que pudiera ser material ya sea de individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.

b) Riesgo de detección[19]; riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agreda con otras incorrecciones.

---

[18] International Federation of Accountants, (IFAC). Op. Cit. p. 215.
[19] Alvin A. Arens. Op. Cit. p. 278.

2.5.4 Evaluación del riesgo de la auditoría

Con la finalidad de identificar en dónde se debe enfocar el auditor en su revisión y, en su caso dónde puede haber posibles errores que afecten de manera importante las cifras mostradas en los estados financieros, el auditor;

- Identificará los riesgos por medio del proceso del conocimiento de la entidad y de su entorno, incluidos los controles relevantes relacionados con los riesgos, y mediante la consideración de los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar en los estados financieros.

- Valorará los riesgos identificados y evaluará si se relacionan de modo generalizado con los estados financieros en su conjunto y si pueden afectar a muchas afirmaciones.

Relacionará los riesgos identificados con posibles errores en las afirmaciones, teniendo en cuenta los controles relevantes que el auditor tiene intención de probar; y considerará la posibilidad de que existan errores, incluida la posibilidad de múltiples errores, y si el error potencial podría, por si magnitud, constituir un error material.

2.5.5 Elementos del riesgo

Se han considerado como elementos fundamentales para estudiar los riesgos, los siguientes:[20]

a) **Activos**; es el conjunto de bienes tangibles o intangibles que posee la empresa. Se considera que el activo tiene una alta probabilidad de generar un beneficio económico a futuro.

b) **Amenazas**; riesgo latente que representa la posible manifestación de un evento potencial peligroso para la organización, de origen natural, tecnológico o

[20] Rodrigo Estupiñán Gaitán. Op. Cit. pp. 56-57.

provocado por el hombre que puede producir efectos adversos en las personas, los bienes, servicios y el ambiente.

c) **Vulnerabilidades**; es el grado de debilidad de los controles de un activo frente a una amenaza, la capacidad que tiene la amenaza de afectar el activo sin controles o con estos, pero poco efectivos.

d) **Exposición**; situación en que la amenaza, asociada a las decisiones y prácticas, ubican a la empresa en zonas de impacto si no posee ninguna protección o control.

e) **Riesgo**; es la oportunidad de que suceda algo que tendrá impacto en los objetivos. Un riesgo a menudo especifica en términos de un evento o circunstancia y las consecuencias que se pueden presentar por él. El riesgo se mide en términos de una combinación de consecuencias y su posibilidad por evento.

f) **Controles o salvaguardas**; proceso, política, practica u otra acción existente que actúa para minimizar el riesgo negativo o potenciar oportunidades positivas. También se pude aplicar a un proceso diseñado para suministra aseguramiento razonable con relación al logro de objetivos.

g) **Agentes generadores**; son los factores causales que representan el origen de riesgo; estos pueden ser las personas, desastres, componentes, eventos, etc.

2.5.6 Aseveraciones

a) Definición

Las aseveraciones o afirmaciones son manifestaciones de la dirección de una entidad, explícitas o no, incluidas en los estados financieros, y tomadas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

b) Categorías

Las aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos correspondientes al periodo sujeto a auditoría:

- Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
- Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
- Corte de operaciones: las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.
- Clasificación: las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.

Las aseveraciones sobre saldos contables al cierre del período:

- Existencia: los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
- Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
- Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenían que registrarse.
- Valoración e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.

Las aseveraciones sobre la presentación e información a revelar:

- Existencia: los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
- Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
- Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenían que registrarse.
- Valoración e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.

2.5.7 Materialidad e importancia relativa

La importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo el nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.

2.5.8 Programas de auditoría

Los programas de auditoría son documentos diseñados de planificación de auditoría, resultado de una interpretación conjunta de la NIA 300 “Planificación de los estados financieros” con la NIA 200 “Objetivos globales del auditor y realización de la auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”. El auditor debe diseñar un plan o programa de auditoría, el cual incluirá la naturaleza, oportunidad u objetivos,

extensión y tipos de los procedimientos necesarios para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, aplicando también su juicio profesional.

2.6 Ejecución o trabajo de campo

La ejecución o trabajo de campo es la fase en la que el auditor aplica los procedimientos de auditoría planificados, en la cual deberá obtener evidencia suficiente y adecuada para extraer conclusiones razonables sobre las cuáles basar la opinión de auditoría.

2.6.1 Evidencia de auditoría

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. Incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.[21]

2.6.2 Documentación de auditoría

Registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor (a veces utiliza como sinónimo el término "papeles de trabajo"). [22]

2.6.3 Objetivo

La evidencia de suficiente y adecuada proporciona:

a) Obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error.

b) Las bases para que el auditor pueda alcanzar conclusiones razonables y emitir el informe.

---

[21] International Federation of Accountants, (IFAC). Op. Cit. p. 323.
[22] Ibid., 324.

c) Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría y evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad normas aplicables**.**

2.6.4 Papeles de trabajo

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría.[23]

Los papeles de trabajo:

a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.

b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo en auditoría.

c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor.

Todas las diferentes cédulas, hojas de análisis, listas y documentos forman parte de los papeles de trabajo del auditor.

El término "papeles de trabajo" es, en consecuencia, amplio, ya que incluye toda la evidencia de obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.

2.6.5 Tipos de evidencia

a) **Suficiencia:** Es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría.

[23] Rodrigo Estupiñán Gaitán. Op. Cit. p. 35 y 36.

b) **Adecuación:** Es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.[24]

2.6.6 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría

Para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada se debe tener en cuenta los riesgos de incorreción material en las afirmaciones (aseveraciones) sobre los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar, porque facilitan de manera directa la determinación de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores relacionados con las afirmaciones.

2.6.7 Importancia de la evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoria en el transcurso de la auditoría, comprende tanto la información que sustenta y corrobora las afirmaciones de la dirección como cualquier información que contradiga dichas afirmaciones. Adicionalmente, en algunos casos, el auditor utiliza la ausencia de información (por ejemplo, la negativa de la dirección a realizar una manifestación que se le haya solicitado) y, en consecuencia, constituye también evidencia de auditoria.[25]

2.6.8 Riesgo de no documentar adecuadamente la evidencia de auditoría

Si la evidencia de auditoría no es documentada adecuadamente, no ayuda al auditor a proporcionar una seguridad razonable de que una auditoría adecuada se realizó de acuerdo con las normas establecidas.

2.6.9 Técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia de auditoría

---

[24] International Federation of Accountants, (INFAC). Op. Cit. p. 325.
[25] Ibid., p. 324.

Los procedimientos son: Procedimientos de valoración del riesgo y procedimientos de auditoría posteriores.

a) Inspección: Implica el examen de registros y documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo.

b) Observación: Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas.

c) Confirmación externa: Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio.

d) Recalculo: Consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros.

e) Reejecución: Implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.

f) Procedimientos analíticos: Consisten en evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros.

g) Indagación: Consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de entro como de fuera de la entidad. [26]

2.6.10 Pruebas para obtener evidencia

[26] Ibid., p. 327.

Dentro de las pruebas para la obtención de evidencia de auditoría, a continuación, se mencionan las siguientes:

a) **Pruebas de control;** procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

b) **Pruebas de detalle;** procedimiento sustantivo de auditoria diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones en detalle de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar.

2.7 Consideraciones especiales en la ejecución de la auditoría

Finalizados los procedimientos sustantivos, el auditor debe proceder a evaluar los resultados de su auditoría para llegar a una conclusión acerca de la manera en que emitirá su opinión. Antes de concluir la auditoría, es recomendable que los papeles de trabajo sean revisados por uno de los miembros del equipo de auditoría diferente de la persona que los preparó. En esta etapa el auditor evaluara los hallazgos obtenidos y los errores significativos, los cuales servirán de base para la elaboración de conclusiones y emisión del dictamen.

a) Realización de procedimientos analíticos finales

Los procedimientos analíticos efectuados durante la terminación de la auditoría son útiles como revisión final para detectar errores o problemas financieros considerables, y para ayudar al auditor a echar un último vistazo a los estados financieros. Es común que un socio de auditoría aplique los procedimientos analíticos durante la revisión final de los papeles de trabajo y los estados financieros. Por lo general, un socio de auditoría tiene un buen conocimiento del cliente y su negocio por las relaciones existentes. El conocimiento del negocio del cliente, combinado con procedimientos analíticos efectivos, ayuda a identificar puntos que posiblemente se hayan pasado por alto en una auditoria.

Cuando se realizan procedimientos analíticos durante la etapa final de revisión, por lo general, el socio lee los estados financieros, incluyendo las notas y considera 1) la

idoneidad de la evidencia reunida acerca de los saldos de cuentas o relaciones inusuales o inesperadas identificadas durante la planeación o en el curso de la realización de la auditoria, y 2) saldos de cuenta inusuales o inesperados y relaciones que no fueron identificadas con anterioridad. Los resultados de los procedimientos analíticos finales pueden indicar que es necesaria evidencia adicional.[27]

b) Revisión de eventos subsecuentes

Los eventos subsecuentes son situaciones que ocurren con fecha posterior al cierre de los estados financieros hasta la fecha de la emisión de la opinión del auditor y que pueden tener un impacto significativo en los estados financieros.

Los eventos subsecuentes normalmente pueden tener efecto en los estados financieros que ameritan un ajuste o una revelación en las notas a los estados financieros.[28]

La responsabilidad del auditor de revisar los eventos posteriores, por lo general, está limitada a un periodo que comienza con la fecha del balance y termina con la del dictamen del auditor. Puesto que la fecha del dictamen del auditor corresponde con la terminación de los procedimientos importantes de auditoría en la oficina del cliente, la revisión de eventos posteriores termina cerca del fin del compromiso.

Dos tipos de eventos posteriores exigen consideración de la administración, así como su evaluación por parte del auditor: aquéllos que tiene un efecto directo sobre los estados financieros y que exigen ajuste, y aquéllos que no tiene efecto directo sobre los estados financieros, pero para los cuales es aconsejable su revelación.[29]

c) Evaluación de las conclusiones de la auditoría

Después de aplicar todos los procedimientos de auditoría en cada área auditada, incluyendo la revisión de contingencias, eventos posteriores y acumulación final de la evidencia, el auditor integra los resultados en una conclusión global. En última instancia, el auditor

---

[27] Alvin A. Arens. Op. Cit. p. 720.

[28] Auditoria III. Eventos Subsecuentes, http://faustoauditor.blogspot.com/2015/11/eventos-subsecuentes.html [Consulta: 25 de febrero 2020].

[29] Alvin A. Arens. Op. Cit. p. 717.

decide si se ha acumulado suficiente evidencia de auditoría para llegar a la conclusión de que los estados financieros están formulados de acuerdo con las normas de información financiera aplicables, aplicados de manera uniforme en relación con los del año anterior.[30]

2.8 Informes de auditoría

El dictamen o informe de auditoría es el documento de tipo formal que suscribe el auditor para manifestar y plasmar la opinión o el juicio una vez finalizada la auditoría. Este documento se elabora conforme a las Normas Internacionales de Auditoria y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros. En el dictamen de auditoría de estados financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión.

2.8.1 Objetivo

Los objetivos del auditor son: (a) la formación de una opinión sobre los estados financieros basada en una evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida; y (b) la expresión de dicha opinión con claridad mediante un informe escrito en el que también se describa la base en la que se sustenta la opinión.[31]

2.8.2 Estructura del informe de auditoría

Debe incluir elementos básicos establecidos en NIA 700:

- Título;
- Destinatario;
- Opinión del auditor;
- Fundamentos de la opinión;

---

30 Ibid., p. 723.
31 International Federation of Accountants, (INFAC). Op. Cit. p. 42.

- Párrafo de énfasis;
- Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros;
- Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros;
- Firma del auditor
- Fecha del informe de auditoria
- Dirección del auditor

2.8.3 Tipos de opinión de auditoría

Los tipos de opinión de auditoria según la NIA 700 y 705 son:

CUADRO 52 TIPOS DE OPINIÓN DE AUDITORÍA

	Juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos sobre los estados financieros	
Naturaleza del hecho que origina la opinión modificada	Material, pero no generalizado	Material y generalizado
Los estados financieros contienen incorreciones materiales	Opinión con salvedades	Opinión desfavorable (adversa)
Imposibilidad de obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada	Opinión con salvedades	Denegación (abstención) de opinión

Fuente: NIA 705

a) Opinión no modificada (o favorable)

Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido

preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

b) Opinión con salvedades

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

c) Opinión desfavorable (o adversa)

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

d) Denegación (o abstención) de opinión

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados. El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión.

2.9 Sociedades Anónimas en Guatemala

En la actualidad constituye el tipo societario más importante, debido a su amplia aplicación respecto de otras sociedades mercantiles.

En la doctrina es la sociedad sobre la que más ampliamente se ha escrito, afirmando que es "La sociedad por acciones más moderna, a juzgar por sus efectos sociales, morales y políticos.

2.9.1 Definiciones

a) Sociedad anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito. [32]

b) Sociedad anónima es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de socios cuya obligación se limita al pago de acciones, destacándose principalmente en ella la no responsabilidad de los socios por los negocios sociales y la división del capital social en acciones.

2.9.2 Características

- Es una sociedad capitalista.
- El capital se divide y representa por títulos de valor llamados acciones.
- La sociedad del socio es limitada.
- Los órganos de la sociedad funcionan independientemente.
- Se gobierna democráticamente, porque la voluntad de la mayoría es la que da fundamento a los acuerdos sociales, sin perjudicar los derechos de las minorías.

---

[32] Código de Comercio. (D. 2-70. Guatemala: Congreso de la República de Guatemala, 1970), art.86, p. 17.

- Según artículo 368 del Código de Comercio decreto 2-70 establece: “Los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad y registro indispensable a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados”.[33]

[33] Ibid., pág. 95.

CAPÍTULO III
RESULTADO DE LA AUDITORÍA

3.1 Dictamen de auditores independientes

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A: Consejo de administración de la entidad FerreMax, S.A.

Denegación de opinión

Hemos sido nombrados para auditar los estados financieros de la entidad FerreMax, S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros de la sociedad adjuntos. Debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estados financieros.

Fundamento de la denegación de opinión

a) Fuimos nombrados auditores de la entidad con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y, por lo tanto, no presenciamos el recuento físico de la existencia de mercadería al inicio y al cierre del ejercicio. No hemos podido satisfacernos, mediante procedimientos alternativos, de las cantidades de existencias al 31 de diciembre de 2018, las cuales están registradas en los estados financieros por Q.1,849,561 el cual representa el 66.67% del activo total.

b) Al 31 de diciembre de 2018 no tuvimos los estados de cuenta, ni las conciliaciones del rubro de bancos, que asciende a Q.83,201 por lo que, no pudimos determinar si el efectivo o su equivalente pertenece a la entidad.

c) No tuvimos la documentación de soporte, ni a la vista el vehículo físico, para verificar la pertenencia a la sociedad, el monto del vehículo es de Q115,000.

d) No obtuvimos la factura de compra del mobiliario y equipo, rubro en el cual también está integrado el equipo de cómputo, el rubro tiene un monto de Q74,925.

e) Al 31 de diciembre del 2018 no se tuvo la evidencia suficiente y adecuada sobre la integración de los proveedores, por un monto de Q1,504,242,; representa el 56.43% del pasivo.

f) Al 31 de diciembre de 2018 no tuvimos los documentos de soporte del préstamo bancario, por un monto de Q922,400, el cual representa el 33.25 % del pasivo.

g) La entidad no ha realizado el cálculo de la reserva legal como parte de las operaciones del período sujeto a revisión, debido que no que pudimos identificar el rubro en el estado de resultados ni el estado de situación financiera.

h) La entidad no permitió realizar confirmaciones externas, para verificar saldos de bancos, cuentas por cobrar, proveedores y préstamos bancarios.

Como resultado de estas cuestiones, no hemos podido confirmar si se requerían ajustes a las diferentes cuentas de los estados financieros, debido a la falta de acceso a las integraciones necesarias para determinar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros.

Párrafo de énfasis

Las cifras no se presentan comparativas, debido a que el período de interés del auditado, es el sujeto a disposición de documentaciones proporcionadas.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa de funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la sociedad de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Somos independientes de la sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Guatemala, 11 de abril de 2020

Darwin Obdulio Campos Ríos

3.2 Estados financieros

FerreMax, S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018 (Nota 2)

(Cifras expresadas en quetzales)

Descripción	**Notas**	**2018**
ACTIVO		
Corriente		
Bancos	**(5)**	83,201.00
Cuentas por cobrar	**(6)**	586,035.00
Mercaderías	**(7)**	1,849,561.00
Créditos fiscales	**(8)**	65,302.00
No corriente		
Mobiliario y equipo	**(9)**	74,925.00
Vehículos	**(10)**	115,000.00
Suma del activo		**2,774,024.00**
PASIVO		
Corriente		
Proveedores	**(11)**	1,504,242.00
Otras cuentas por pagar	**(12)**	27,182.00
Impuestos por pagar		30,275.00
Retenciones de impuestos	**(13)**	3,738.00
No corriente		
Préstamos bancarios	**(14)**	922,400.00
Suma del pasivo		2,487,837.00
PATRIMONIO		
Capital social	**(15)**	141,194.00
Utilidad del período		139,993.00
Capital en acciones	**(16)**	5,000.00
Suma del patrimonio		286,187.00
Suma de pasivo más patrimonio		**2,774,024.00**

FerreMax, S.A.

Estado de resultados

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

	Descripción	**Notas**	**Valores**
	Ingresos	**(17)**	
	Ventas varias		11,981,569.00
(-)	*Costo de ventas*	**(18)**	11,085,733.00
	Utilidad bruta		895,836.00
(-)	*Gastos de operaciones*		
	Gastos de administración	**(19)**	98,236.00
	Gastos de ventas	**(20)**	657,607.00
	Utilidad		**139,993.00**

FerreMax, S.A.

Estado de cambios en el patrimonio

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

Descripción	**Saldo al 31/12/2017**	**Saldo al 31/12/2018**
Capital autorizado	5,000.00	5,000.00
Resultados acumulados	516,479	139,993.00
Capital social		141,194.00
Saldo al 31 de diciembre 2018		**286,187.00**

FerreMax, S.A.

Estado de flujo de efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

	DESCRIPCIÓN	PARCIALES	TOTALES
	Actividades de operación		
	Utilidad del período		(25,989.00)
	Actividades que no afectan el flujo		(569.00)
	Cambio en partidas operacionales		
-	Aumento en cuentas por cobrar	(128,978.00)	
-	Aumento en inventarios	(278,085.00)	
+	Aumento en proveedores	30,491.00	
+	Aumento en cuentas por pagar	23,944.00	
+	Aumento en impuestos por pagar	18,145.00	
-	Aumento en créditos fiscales	(33,874.00)	(368,357.00)
	Efectivo generado en actividades de operación		(368,357.00)
	Actividades de inversión		
-	Compra de mobiliario y equipo	(74,925.00)	
	Flujo generado en actividades de inversión		(74,925.00)
	Actividades de financiamiento		
+	Adquisición de préstamos bancarios	922,400.00	
-	Capital líquido	(375,284.00)	
	Flujo generado en actividades de inversión		547,116.00
	Aumento efectivo		77,276.00
	Efectivo al 01/01/2018		5,925.00
	Efectivo al 31/12/2018		**83,201.00**

3.3 Notas a los estados financieros

Nota 1 Información general y actividad de la entidad

La entidad FerreMax, S.A. fue constituida en la República de Guatemala el 13 de junio de 2009 de acuerdo con las leyes mercantiles del país. Tiene como objeto toda clase de actividades comerciales, industriales y de servicios permitidas por la ley. Su actividad principal es la comercialización de productos para la construcción.

Registrada con fecha 12 de noviembre de 2012, bajo el No. 98104, del folio 881, del libro electrónico 195 de sociedades mercantiles de Guatemala.

Nota 2 Unidad monetaria

Los estados financieros en su conjunto están expresados en Quetzales, es la moneda oficial en toda la República de Guatemala, lugar donde se encuentra ubicada la entidad.

Nota 3 Período contable

El período contable es de un año, inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre. Este periodo contable se establece con base en las leyes vigentes de la República de Guatemala.

Nota 4 Resumen de las políticas contables más significativas

Los estados financieros han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Las principales políticas contables adoptadas por la entidad en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información financiera se resumen a continuación:

(a) Inventarios

Los inventarios se valúan según el método de precio histórico del bien, establecido en el registro tributario unificado.

(b) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición y se deprecian según los porcentajes establecidos en el Artículo 28 del decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, los cuales se detallan a continuación:

- Mobiliario y equipo 20%
- Vehículos 20%
- Bienes inmuebles 5%
- Herramientas 25%
- Equipo de cómputo y sistemas informáticos 33.33%

(c) Sistema contable

Los costos y gastos se registran según el método de lo devengado.

(d) Política fiscal aplicable

- Impuesto sobre la renta: régimen sobre utilidades de actividades lucrativas, pagos trimestrales de ISR y liquidación anual. Tasa del 25% sobre utilidades.
- Impuesto al valor agregado: Régimen general del IVA, tasa del 12% mensual.
- Impuesto de solidaridad: Pagos trimestrales, tasa del 1%. ISR acreditable a impuesto de solidaridad.

(e) Reconocimiento de ingresos

La entidad reconoce sus ingresos utilizando el método contable de lo devengado.

(f) Pasivos laborales

Los pasivos laborales no son provisionados por la entidad, y se reconocen como gasto en el momento de hacer efectivo el pago.

Nota 5 Bancos

Bancos con un total de Q. 83,201.00 se encuentra integrada por dos cuentas bancarias que se detallan a continuación:

No.	Descripción		Total	%
1	Banrural, S. A. Cuenta No. 4160017921	Q	81,201.45	98
2	Banco Agrícola Mercantil Cuenta No. 116-0500115491	Q	2,000.00	2
	Total	**Q**	**83,201.45**	**100**

Nota 6 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas por 12 clientes mayores, varios clientes menores y clientes morosos. El monto total de cuentas por cobrar corresponde a clientes por un total de Q. 586,035.00.

No.	Detalle	Fecha de inicio		Saldo	%
1	Mario Pérez	13 enero 2018	Q	42,115.00	7
2	Aquilino Juárez	22 febrero 2018	Q	8,324.50	1
3	Valezka Gonzales	16 marzo 2018	Q	236,235.00	40
4	Iliana Guerra	11 mayo 2018	Q	14,613.00	2
5	Axel Ortiz	9 junio 2018	Q	11,487.69	2
6	Leonel Gonzales	29 julio 2018	Q	31,764.25	5
7	Humberto Osorio	2 agosto 2018	Q	19,343.60	3
8	Roberto Carlos Gutiérrez	17 septiembre 2018	Q	16,495.50	3
9	Wiliam López	25 octubre 2018	Q	22,239.00	3
10	Clientes Menores	12 noviembre 2018	Q	132,267.21	22
11	Clientes Morosos	27 febrero 2018	Q	73,389.25	12
	Total		**Q**	**586,035.00**	**100**

Nota 7 Mercaderías

La cuenta de mercaderías por un monto total de Q. 1, 849,561.00 está integrada por el valor de la mercadería disponible para la venta, registrada a precio histórico del bien.

No.	Mes		Monto de compra
1	enero	Q	1,571,476.00
2	Febrero	Q	1,219,380.00
3	Marzo	Q	1,051,833.00
4	Abril	Q	1,141,868.00
5	Mayo	Q	1,359,360.00
6	Junio	Q	927,358.00

7	Julio	Q	937,490.00
8	Agosto	Q	650.083.00
9	septiembre	Q	497,149.00
10	octubre	Q	1,306,926.00
11	noviembre	Q	832,504.00
12	diciembre	Q	644,181.00
	Saldo Final	**Q**	**1,849,561.00**

Nota 8 Créditos fiscales

Los créditos fiscales por un total de Q. 65,302.00 están integrado por las siguientes cuentas:

No.	Descripción		Total	%
1	Pago a cuenta de ISR	Q	35,027.00	54
2	Impuesto de solidaridad	Q	30,275.00	46
	Total	**Q**	**65,302.00**	**100**

Nota 9 Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo con un monto total de Q. 74,925.00 está constituido por equipo de cómputo y sistemas y mobiliario y equipo. La integración se detalla a continuación:

No.	Descripción		Total	%
1	Escritorios	Q	3,600.00	4.80
2	Mostradores	Q	6,000.00	8.01
3	Sillas ejecutivas	Q	1,800.00	2.40
4	Bancos de metal	Q	750.00	1.00
5	Equipo de computo	Q	42,500.00	56.72
6	Sistema informático de puntos de venta	Q	20,275.00	27.06
	Total	**Q**	**74,925.00**	**100.00**

Nota 10 Vehículos

La cuenta de vehículos con un total de Q. 115,000.00 está integrada por un único vehículo tipo Camión marca KIA, el cual es utilizado para el reparto de mercadería a clientes.

Nota 11 Proveedores

El saldo de proveedores al 31 de diciembre de 2018 por un total de Q. 1,504,242.00 está integrado de la siguiente manera:

No.	Descripción	Fecha de la deuda		Total	%
1	El Manantial, S.A.	12 septiembre 2018	Q	284,326.00	19
2	Ferretería El Sol, S.A	25 septiembre 2018	Q	213,493.00	14
3	Pinturas Guatemaltecas, S.A.	02 octubre 2018	Q	186,906.00	12
4	Aceros de Guatemala	12 octubre 2018	Q	86,430.00	6
5	Trupper, S.A	05 noviembre 2018	Q	72,683.00	5
6	Servillasa	14 noviembre 2018	Q	67,842.00	5
7	Coacero	22 noviembre 2018	Q	57,826.00	4
8	Alutech	05 diciembre 2018	Q	54,847.00	4
9	Galcasa	19 diciembre 2018	Q	54,755.00	4
10	Copebase	27 diciembre 2018	Q	43,719.00	3
11	Varios	18 octubre 2018	Q	381,415.00	25
	Total		**Q**	**1,504,242.00**	**100**

Nota 12 Otras cuentas por pagar

El monto total de cuentas por pagar de Q. 27,182.00, está integrado de la siguiente manera:

No.	Descripción		Total	%
1	IVA Débito	Q	23,343.00	86
2	Cuotas Patronales y Laborales	Q	3,839.00	14
	Total	**Q**	**27,182.00**	**100**

Nota 13 Retenciones del impuesto

El saldo de Q. 3,738.00 correspondiente a la cuenta Retenciones de Impuestos se integra de la siguiente manera:

No.	Descripción		Total	%
1	Retenciones ISR	Q	1,099.00	29
2	Retenciones IVA	Q	2,639.00	71
	Total	**Q**	**3,738.00**	**100**

Nota 14 Préstamos bancarios

La cuenta de préstamos bancarios está integrada por un préstamo con un saldo inicial de Q. 922,400.00, registrado en el libro diario durante el mes de diciembre, el cual se empezará a pagar en el 2019.

Nota 15 Capital social

La cuenta de capital líquido está constituida por un monto total de Q. 141,194.00 el cual corresponde a las utilidades pendientes de distribuir, por lo que se recomienda realizar la reclasificación correspondiente.

Nota 16 Capital en acciones

El capital social está integrado por 10 acciones con valor de Q. 500.00 cada una, de las cuales 5 pertenecen al socio Carlos Arana y 5 a la socia Andrea Salazar, lo que da un total de Q. 5,000.00.

Nota 17 Ingresos

Los ingresos con un total de Q.11,981,569.00 corresponden al total de ventas realizadas durante el periodo.

No.	Mes		Saldo
1	enero	Q	793,285.00
2	Febrero	Q	1,265,880.00
3	Marzo	Q	1,077,824.00
4	Abril	Q	1,177,551.00
5	Mayo	Q	1,181,228.00
6	Junio	Q	940,358.00
7	Julio	Q	918,720.00
8	Agosto	Q	970.377.00
9	Septiembre	Q	531,417.00
10	Octubre	Q	1,412,555.00
11	Noviembre	Q	800,721.00
12	Diciembre	Q	911,437.00
	Total	**Q**	**11,981,569.00**

Nota 18 Costo de ventas

El costo de ventas asciende al total de Q. 11,085,733.00 el cual fue calculado según los siguientes datos, siendo parte del mismo la cuenta servicios adquiridos, misma que por técnica contable sirve para el registros de facturas emitidas a cuenta propia por adquisición de servicios de los cuales no se tiene comprobante por lo que se ha procedido ha realizar facturas especiales:

	Descripción	Total	%
	Inventario inicial de mercadería	Q 1,571,476.00	14.18
(+)	Compras	Q 11,328,014.00	102.19
(+)	Servicios adquiridos	Q 35,804.00	0.32
=	**Disponibilidad**	**Q 12,935,294.00**	
(-)	Inventario final de mercadería	-Q 1,849,561.00	-16.68
	Total	**Q 11,085,733.00**	**100**

Nota 19 Gastos de administración

Los gastos de administración con un monto total de Q. 98,236.00 según el estado de resultados se integran de la siguiente manera:

No.	Descripción	Total	%
1	ISO pagado	Q 55,797.00	57
2	Papelería y útiles	Q 10,951.00	11
3	Publicidad y propaganda	Q 31,488.00	32
	Total	**Q 98,236.00**	**100**

Nota 20 Gastos de venta

Los gastos de venta con un monto total de Q. 657,607.00 según el estado de resultados se integran de la siguiente manera:

No.	Descripción	Total	%
1	Sueldos ventas	Q 274,237.00	42
2	Cuotas patronales ventas	Q 29,261.00	4
3	Material de empaque	Q 289.00	0

4	Fletes	Q	146,539.00	22
5	Energía eléctrica	Q	5,868.00	1
6	Gastos telefónicos	Q	9,566.00	1
7	Alquileres	Q	162,000.00	25
8	Seguros	Q	2,780.00	0
9	Gastos diversos de ventas	Q	21,582.00	3
10	IRTRA e INTECAP	Q	5,485.00	1
	Total	**Q**	**657,607.00**	**100**

Nota 21 Contingencias

La entidad tiene los siguientes compromisos y contingencias al 31 de diciembre 2018:

- El derecho del Estado para efectuar revisiones fiscales, prescribe en el transcurso de cuatro años, contados a partir de la fecha en la cual se debió presentar las respectivas declaraciones por los años 2015, 2016, 2017, 2018.
- La entidad no registra estimación mensual para cuentas de dudosa recuperación como mínimo el tres por ciento (3%) de la cartera con más de 365 días según lo establece el numeral 20, artículo 21 del Libro I, de la "Ley de Actualización Tributaria", Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.
- Con fecha 31 de diciembre 2017 se publicó en el Diario Oficial de Centroamérica, el Acuerdo Gubernativo 242-2018 Salario Mínimo, del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, en el cual se establece el nuevo salario mínimo, de la manera siguiente:
- Salario mínimo para las actividades agrícolas y no agrícolas en Q. 90.16, equivalente a Q. 11.27 por hora trabajada.
- Salario mínimo para las maquilas en Q. 82.46 diarios, equivalente a Q 10.30 por hora trabajada.

El acuerdo en mención surte vigencia a partir del 1 de enero de 2018.

3.4 Análisis de excepciones en el informe

FerreMax, S.A.
Análisis de excepciones en el informe
Auditoría de estados financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresadas en quetzales)

CUADRO 53 ANÁLISIS DE EXCEPCIONES

No.	Excepciones	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE RESULTADOS		
		Activo	Pasivo	Capital	Ingresos	Costos y gastos	Utilidad
	Limitaciones materiales						
1	No se tuvo a la vista la evidencia suficiente y adecuada de las cuentas de activo, mobiliario y equipo y vehículo.	189,925					
2	No se tuvo a la vista la integración completa y evidencia suficiente y adecuada de préstamos bancarios.		(922,400)				
3	No se tuvo a la vista el libro de actas.						
	Otras limitaciones						
4	No se tuvo a la vista los estados de cuenta y las conciliaciones bancarias,						
5	No se estuvo presente en el conteo físico del inventario.	1,849,561					
6	Los estados financieros no estaban presentados de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.						
7	La auditoría se realizó con posterioridad al 31 de diciembre de 2018.						

No.	Excepciones	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE RESULTADOS		
		Activo	Pasivo	Capital	Ingresos	Costos y gastos	Utilidad
	Otras limitaciones						
	TOTAL DE LIMITACIONES	**189,925**	**(922,400)**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Desacuerdos y/o desviaciones						
1	Existe una diferencia no aclarada entre las cuentas por cobrar y detalle de la integración de clientes.	-55,450					
	TOTAL DE DESVIACIONES	**-55,450**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
	TOTAL DE EXCEPCIONES	**134,475**	**(922,400)**	**0**	**0**	**0**	**0**

	Sub total de cada área	**71.52%**	**37.08%**	**0.00%**	**0.00%**	**0.00%**	**0.00%**
	TOTAL ESTADOS FINANCIEROS	**2,774,024**	**2,487,837**	**286,187**	**895,836**	**755,843**	**139,993**
	Sub total	71.52%	37.08%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Limitaciones	73.53%	37.08%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Desviaciones	-2.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	LÍMITES DE MATERIALIDAD						
	Importancia relativa (IR)	**277,402**	**277,402**	**277,402**	**277,402**	**277,402**	**277,402**
(-)	**Errores no corregidos**	**27,740**	**27,740**	**27,740**	**27,740**	**27,740**	**27,740**
	Materialidad	***249,662***	***249,662***	***249,662***	***249,662***	***249,662***	***249,662***

Conclusión: Con base en el análisis efectuado a las limitaciones y desviaciones identificados, tomando como referencia la materialidad, importancia relativa y errores tolerables que se determinaron con anterioridad, se concluye que el tipo de opinión a brindar es una abstención de opinión, debido a las limitaciones para la obtención de evidencia suficiente y que todos los asuntos encontrados superan los errores no corregidos y permitidos.

3.5 Carta a la gerencia

Chiquimula, 10 de abril de 2020

Señor
Carlos Manuel Arana
Gerente General
FerreMax, S.A.

Estimado señor Arana:

Con relación a la auditoría de estados financieros de la entidad FerreMax, S.A. al 31 de diciembre de 2018, ésta fue planificada y desarrollada para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores e irregularidades significativas. Se adjunta el documento que contiene una descripción de los hallazgos más relevantes con sus recomendaciones, que fueron encontradas durante la realización de nuestra auditoría, con el propósito que pueda tomarlas en cuenta para su posterior corrección.

Por otro lado, una auditoría no está diseñada para identificar todas las debilidades que sean significativas en el sistema de control interno de la entidad. Por lo tanto, con nuestra revisión, no pretendemos haber cubierto la totalidad de controles internos de la entidad y nuestras recomendaciones son una lista general de posibles mejoras al sistema de control interno.

Este informe es exclusivo de la entidad, por lo que no debe ser entregado a terceros, a menos que se nos informe por escrito.

Atentamente,

Darwin Obdulio Campos Ríos

A continuación, se describen los hallazgos internos encontrados durante la ejecución del plan de auditoría:

Bancos

Hallazgo 1

La entidad no maneja por cuentas separadas la caja que posee, de las cuentas bancarias; por lo mismo no preparan conciliaciones bancarias. Al realizar la auditoría, se acudió a procedimientos alternos para conciliar saldos según contabilidad. Tampoco se tiene un control de la caja que maneja la empresa.

Recomendación

Debido a las disposiciones legales, es necesario que la empresa prepare las conciliaciones en periodos mensuales, conciliando saldos según estados de cuenta con los saldos en libros; se recomienda realizar arqueos de caja en periodos que se acomoden mejor a la entidad, ya sean diarios, semanales o mensuales. Por lo tanto, las cuentas que conforman el disponible de la entidad, deben ser operadas de forma separada para un mejor control tanto interno como contable.

Cuentas por cobrar

Hallazgo 2

No se cobra un valor por concepto de mora a clientes que no realizan el pago en la fecha estipulada. Así como no se cuenta con políticas firmes que aseguren la recuperación de las cuentas pendientes de cobro.

Recomendación

Sugerimos establecer un porcentaje por concepto de mora, así como definir políticas de crédito al autorizar las ventas al crédito.

Inventarios

Hallazgo 3

El método de valuación de inventarios estipulado es el precio histórico del bien, sin embargo, lo manejan como UEPS, lo que nos muestra que los productos con mayor antigüedad no tienen movimiento, esto puede generar pérdidas por cambios en los precios y por deterioro.

Recomendación

El encargado de bodega debe velar por el control de las salidas de la mercadería, procurar que los productos que entran primero, puedan salir antes, evitando con esto un deterioro o pérdida. Al controlar la mercadería, también, se puede mantener información actualizada para estar preparados al momento de una venta masiva.

Activos fijos

Hallazgo 4

Los activos fijos que se utilizan en los puntos de venta, no tienen documentos que respalden su adquisición; en el caso de los vehículos no cuenta con los títulos a nombre de la entidad, por lo que no deberían estar reflejado en los estados financieros. No se realiza la operación de la depreciación respectiva, que sirve para conocer el valor real en libros a la fecha.

Recomendación

Al momento de la adquisición de cualquier bien clasificado como activo fijo, debe poseer documento de respaldo, sea, la factura de compra o acta de aportación, así como los títulos legales a nombre de la entidad, que indiquen la propiedad de los mismos. Así mismo, para el control de valor real de los activos fijos es necesario calcular la depreciación anual, misma que sirve como escudo fiscal.

Proveedores

Hallazgo 5

La cuenta corriente de cada proveedor no está actualizada y las transacciones de los mismos no son asentadas mensualmente en el libro Diario.

Recomendación

Operar correctamente las transacciones mensuales en libro Diario, relacionadas a cargos y abonos de proveedores, para llevar un mejor control del saldo de los mismos.

Otras cuentas por pagar

Hallazgo 6

En la información contable, la clasificación de cuentas es incorrecta, ya que la manejan como “cuentas por pagar” y en realidad está compuesta por cuentas como impuestos y cuotas laborales.

Recomendación

Clasificar correctamente las cuentas en los estados financieros, ya que es inexacta y poco clara.

Préstamos bancarios

Hallazgo 7

No se obtuvo acceso a la información relacionada al préstamo bancario, pues no cuentan con los documentos de soporte que lo avalen.

Recomendación

Tener a la mano los documentos que respalden los préstamos solicitados, para demostrar que no son para usos externos a la entidad.

Gastos de operación

Hallazgo 8

No poseen los documentos que respaldan los gastos incurridos, ya que no reclaman el derecho al crédito fiscal, no los archivan junto con las facturas de compra de mercadería.

Recomendación

Resguardar todo documento que respalde la compra o adquisición de servicios, que no sean por productos de ferretería, aunque no se reclame el crédito fiscal, permite para llevar un control eficiente de los gastos y respaldo para los asientos en el libro diario.

Control interno de administración

Hallazgo 9

Al evaluar el control interno en la entidad, se determinó que no cuenta con un manual de procedimientos operacionales y contables, en el que se establezca los procedimientos adecuados para realizar las actividades correspondientes, como políticas de venta al crédito, compras, mantenimiento de activos.

Recomendación

Elaborar el manual administrativo, donde detalle las políticas, lineamientos o procedimientos que debe cumplir y seguir cada empleado al realizar una actividad específica; deben ser los criterios que la administración considere adecuados persiguiendo elevar la calidad de las actividades y asegurar el bienestar de la entidad.

CONCLUSIONES

a) Al ejecutar el encargo de auditoría no se encontró evidencia de que cuenten con un manual escrito de procedimientos que oriente la forma en que las operaciones de control interno se lleven a cabo de manera estándar y precisa que beneficie a la entidad.

b) Se obtuvo información de la entidad para poder documentar la naturaleza de las operaciones y procesos de las partes que intervienen en las operaciones, mismas que repercuten en las cifras reflejadas en los estados financieros.

c) Al inspeccionar la integridad y confiabilidad de los registros contables de los estados financieros, se determinó que los saldos de mobiliario y equipo y vehículos, no representa razonablemente el valor, ya que no se realizan los procedimientos adecuados para el registro de adquisición de activos y saldos depreciados.

d) Se verificó el área del patrimonio y se determinó que las utilidades retenidas de la entidad las registran como capital líquido lo cual es incorrecto y que no se establece ni se determina la reserva legal.

RECOMENDACIONES

a) Elaborar un manual de procedimientos internos; así como establecer normas y políticas, que permitan un control en el desarrollo de las operaciones que se realizan dentro de la empresa.

b) La administración debe establecer un archivo permanente ordenado de acuerdo a la documentación que posee, establecer normas y políticas para su resguardo, que facilite el uso y presentación de manera eficaz.

c) La gerencia debe establecer e implementar un sistema de control de sus activos, en la medida que sea necesaria, para que se facilite salvaguardarlos y así obtener la documentación e información confiable, precisa, veraz y oportuna, para efectuar sus registros de manera adecuada y beneficiosa para la entidad.

d) Se recomienda a la gerencia establecer políticas de control para el registro adecuado de las utilidades retenidas y establecer el registro de la reserva legal que está establecida en su acta de constitución.

LITERATURA CITADA Y CONSULTADA

Arens Alvin; J Randal, Beasley Elder y Marc, **Auditoría un enfoque integral.** tr. Por Aída Gabriela Valladares Franyuti. 10 ed., México, D.F: Ediciones Pearson Educación, 2007.

Arriola Mairén, Gildardo Guadalupe. Normas de requisitos formales del informe final técnico NIACE 01-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas de estilo para carátulas: interior y exterior NIACE 06-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas de estilo para índice general, cuadros, figuras, lista de abreviaturas NIACE 07-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas de estilo para para la división interna del informe académico NIACE 08-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas para presentar cuadros y figuras en el informe académico NIACE 09-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas para redactar referencias y citas bibliográficas NIACE 10-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas de elaboración de resumen, introducción, conclusiones y recomendaciones NIACE 11-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

---------- Normas del empleo de mayúsculas y minúsculas en el informe académico NIACE 12-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

Auditoría III: Eventos subsecuentes, http://faustoauditor.blogspot.com/2015/11/eventos-subsecuentes.html [Consulta: 25 de febrero 2020].

Código de Comercio. Decreto 2-70. Guatemala: Congreso de la República de Guatemala, 1970.

Junta Internacional de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, (IAASB). **Normas Internacionales de Auditoría Edición 2016-2017.** tr. y comp. por Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. México, D.F: IFAC, 2019.

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. **Papeles de trabajo en la auditoría financiera.** 3 ed., Colombia, Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013.

Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros, (IFRS). **Norma NIIF para las PYMES**. Reino Unido, Gales: 2015.

International Accounting Standards Committee, (IASC). **Normas Internacionales de Auditoría.** México: 2015.

International Federation of Accountants, (IFAC). **Normas Internacionales de Auditoría revisada**. tr. por Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México, D.F.: 2006.

Neumann, Frederick L. "Principios y consideraciones". (En: **Enciclopedia de Auditoría**, 2004).

Osorio Sánchez, Israel. **Fundamentos de auditoría de estados financieros.** 4 ed., México, D.F.: CENGAGE Learning.

Ray, Whittington O y Kurt, Kurt. **Principios de auditoría.** 10 ed., México, D.F.: Editorial McGraw-Hill Interamericana.

Sánchez Curiel, Gabriel. **Auditoría de Estados Financieros.** 2 ed., México, D.F: Person Educación, 2006.

Tapia Iturriaga, Carmen et. al. **Fundamentos de auditoría.** 1 ed., México, D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016.

APÉNDICES

Apéndice 1

Ajustes y reclasificaciones propuestos

P #	CONCEPTO	DEBE	HABER
1	**31/12/2018**		
	Cuentas incobrables	Q 17,581.05	
	A: Reserva para cuentas incobrables		Q 17,581.05
	Registro de reserva para cuentas incobrables	**Q 17,581.05**	**Q 17,581.05**
2	**31/12/2018**		
	Depreciación gasto	Q 23,352.91	
	A: Depreciación acum. mobiliario y equipo		Q 2,430.00
	Depre. acum. equipo de cómputo y sistemas		Q 20,922.91
	Cálculo de la depreciación acumulada	**Q 23,352.91**	**Q 23,352.91**
3	**31/12/2018**		
	Depreciación gasto	Q 23,000.00	
	A: Depreciación acumulada vehículos		Q 23,000.00
	Cálculo de la depreciación acumulada	**Q 23,000.00**	**Q 23,000.00**
4	**31/12/2018**		
	Utilidad del periodo	Q 2,852.21	
	A: Reserva legal		Q 2,852.21
	Registro de la reserva legal equivalente al 5% de la Utilidad del período.	**Q 2,852.21**	**Q 2,852.21**

Reclasificación propuestos y no aceptada

P #	CONCEPTO	DEBE	HABER
1	**31/12/2018**		
	Equipo de cómputo y sistemas informáticos	Q 62,775.00	
	A: Mobiliario y equipo		Q 62,775.00
	Para reclasificar la cuenta de mobiliario y equipo y aperturar el equipo de cómputo y sistemas informáticos	**Q 62,775.00**	**Q 62,775.00**
2	**31/12/2018**		
	Cuentas por pagar	Q 23,343.00	
	A: Impuestos por pagar		Q 23,343.00
	Para reclasificar la cuenta de otras cuentas por pagar a Favor de impuestos por pagar.	**Q 23,343.00**	**Q 23,343.00**

Apéndice 2

Propuesta de estados financieros

FerreMax S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

ACTIVO	PARCIAL	TOTAL
Corriente		
Bancos		83,201.00
Cuentas por cobrar	586,035.00	
(-) Reserva para cuentas incobrables	17,581.05	568,454.95
Mercaderías		1,849,561.00
Créditos fiscales		65,302.00
No corriente		
Mobiliario y equipo	12,150.00	
(-) Depreciación acumulada	2,430.00	9,720.00
Equipo de computación y sistemas	62,775.00	
(-) Depreciación acumulada	20,922.91	41,852.09
Vehículos	115,000.00	
(-) Depreciación acumulada	23,000.00	92,000.00
Suma del activo		**2,710,091.04**
PASIVO		
Corriente		
Proveedores		1,504,242.00
Cuentas por pagar		3,839.00
Impuestos por pagar		53,618.00
Retenciones de impuestos		3,738.00
No corriente		
Préstamos bancarios		922,400.00
Suma del pasivo		**2,487,837.00**
PATRIMONIO		
Utilidades retenidas		141,194.00
Reserva legal		2,852.21
Utilidad del período		73,206.83
Capital social		5,000.00
Suma del patrimonio		**222,253.04**
Suma de pasivo más patrimonio		**2,710,091.04**

FerreMax, S.A

Estado de resultados

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

(Cifras expresadas en quetzales)

		SUB PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
	Ingresos			
	Ventas varias			11,981,569.00
	Costo de ventas			
	Inventario inicial de mercaderías		1,571,476.00	
(+)	Compras		11,328,014.00	
(+)	Servicios adquiridos		35,804.00	
	Disponibilidad		12,935,294.00	
(-)	Inventario final de mercaderías		1,849,561.00	11,085,733.00
	Utilidad bruta			**895,836.00**
(-)	**Gastos del período**			
	Gastos de administración			
	ISO pagado	55,797.00		
	Cuentas Incobrables	17,581.05		
	Papelería y útiles	10,951.00		
	Publicidad y propaganda	31,488.00	115,817.05	
	Gastos de ventas			
	Sueldos ventas	274,237.00		
	Cuotas patronales ventas	29,261.00		
	Material de empaque	289.00		
	Fletes	146,539.00		
	Energía eléctrica	5,868.00		
	Gastos telefónicos	9,566.00		
	Alquileres	162,000.00		
	Seguros	2,780.00		
	Gastos diversos de ventas	21,582.00		
	Irtra e intecap	5,485.00		
	Depreciación gasto	46,352.91	703,959.91	**819,776.96**
	Utilidad antes de impuesto			**76,059.04**
	Impuesto sobre la renta			**19,014.76**
	Utilidad después de impuesto			**57,044.28**
	Reserva legal			**2,852.21**
	UTILIDAD DEL PERIODO			**54,192.07**

Apéndice 3

Carta de compromiso

Chiquimula, 27 de enero de 2020

Carlos Manuel Arana
Representante Legal
FerreMax, S.A.

Estimado señor Carlos Arana.

Objetivo y alcance de la auditoria

En relación a la solicitud aprobada por ustedes para auditar el estado de situación financiera y el correspondiente estado de resultados de la entidad FerreMax, S.A. al 31 de diciembre de 2018, y un resumen de las políticas contables significativas, nos complace confirmarle por esta carta la aceptación y entendimiento de las bases sobre las que se desarrollará dicho trabajo, el cual realizaremos con el objetivo de expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

Responsabilidad del auditor

Efectuaremos la auditoría de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) e incluirá aquellas pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que consideremos necesarios y apropiados según las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Dicho examen incluirá una verificación del activo, el pasivo, patrimonio de la entidad y los respectivos resultados de sus operaciones, pero se entiende naturalmente que, dadas las características y finalidad de este trabajo, el mismo no es una revisión detallada y exhaustiva de las operaciones, así como tampoco revelará necesariamente todos los faltantes u otras irregularidades, si éstos existieran.

El propósito de nuestra auditoría es la expresión de una opinión independiente sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de la entidad FerreMax, S.A. con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados. Nuestra capacidad para

expresar una opinión dependerá de los hechos y circunstancias a la fecha de nuestro informe.

Si por algún motivo, estamos imposibilitados para completar la auditoría o no podemos expresar una opinión, o si nuestro informe de auditoría requiere de modificaciones, esto será discutido con la Gerencia, ya que de acuerdo con las circunstancias y hallazgos de la auditoría las opiniones probables como resultado de la misma podrían ser: una opinión calificada con salvedades, una opinión desfavorable (de no presentación razonable de los estados financieros en todos sus aspectos importantes) o, en extremas circunstancias, una abstención de opinión.

Conjuntamente con el examen de los estados financieros, revisaremos el control interno, los procedimientos contables y administrativos, así como el cumplimiento oportuno de las obligaciones legales. Este trabajo incluirá una revisión limitada del cumplimiento de ciertas obligaciones laborales y tributarias, con el único objeto de evaluar el efecto de cualquier contingencia en los estados financieros, por lo que debe entenderse que **no** representará un trabajo especial en estas áreas, el cual, de ser requerido por ustedes, será objeto de otra revisión.

Planificaremos y realizaremos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están exentos de errores significativos. Nuestro trabajo no está diseñado para detectar la existencia de desfalcos, abusos de confianza, falsificaciones, alteraciones de firmas y documentos, etc. Sin embargo, en el caso de apreciar este tipo de situaciones durante el desarrollo de nuestro trabajo, les notificaríamos inmediatamente.

Debido a las características del fraude, particularmente aquellos que implican ocultamiento y falsificación de la documentación, incluyendo forjamiento, una auditoría correctamente planificada y llevada a cabo puede que no detecte un error intencional o un fraude. Por lo tanto, una auditoría efectuada acorde con las normas de internacionales de auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable, pero no absoluta de que los estados financieros estén exentos de errores significativos. No se pretende con la auditoría detectar errores intencionales o fraudes que sean materiales para los estados financieros.

Responsabilidad de la administración

La Gerencia de la empresa es responsable de la preparación de los estados financieros y sus correspondientes notas explicativas. Además tiene la responsabilidad, entre otras tareas, de establecer y mantener un control interno efectivo sobre los informes financieros, identificar y asegurar que la Compañía cumplan con las leyes y regulaciones que son aplicables en sus actividades, registrar correctamente las transacciones en los registros contables, realizar estimados contables apropiados, salvaguardar los activos, para la exactitud global de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera y poner todos los registros financieros e información relacionada a nuestra disposición.

Para el mejor desempeño de nuestro trabajo requerimos contar con la más amplia colaboración por parte de los ejecutivos y empleados, de quienes habremos de requerir el suministro de información y la preparación de ciertos trabajos sobre operaciones y cifras indispensables para la realización de la auditoría en aquellos aspectos que representen un ahorro significativo de tiempo y esfuerzos.

La Gerencia es responsable de informar a todo el personal para que nos ayuden a cumplir los objetivos perseguidos y que entiendan las molestias que ocasionan las preguntas que harán nuestros representantes. Este es un proceso normal en esta actividad. En este sentido, deberán estar preparados para atendernos y colaborar con nosotros. Para minimizar el efecto de este punto, al iniciar nuestro trabajo efectuaremos reuniones con nuestro equipo de trabajo conjuntamente con el personal de administración y contabilidad involucrado en la auditoría, a fin de definir las fechas y la información que requerimos de ustedes.

Les enviaremos una lista de los requerimientos con la información necesaria, lo cual agilizará el desarrollo del trabajo. Además, para evitar el tiempo de espera, es necesario que, al comenzar nuestro trabajo, las diferentes cuentas de los estados financieros estén debidamente analizadas y ajustadas.

Por otro lado la entidad se compromete, al concluir nuestro trabajo, a suministrarnos una carta de representación o manifestaciones de la gerencia, la cual entre otras cosas, deberá

ratificar la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas sobre bases uniformes, la disponibilidad de todas las actas de la Junta Directiva y Asamblea de Accionistas, estados financieros debidamente firmados por el representante legal y contador, y de cualquier otra información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo, así como también la ausencia de irregularidades que involucren a la Gerencia o aquellos empleados que cumplen funciones importantes en la estructura de control interno de la entidad**.**

Este es un procedimiento normal y obligatorio de la profesión de la contaduría pública y auditoría cuando realiza un examen de los estados financieros de cualquier entidad.

Informes a brindar

Como resultado de nuestro trabajo proporcionaremos al consejo de administración de la entidad, además del dictamen sobre los estados financieros individuales, un informe con el resultado de nuestras observaciones y recomendaciones de la evaluación del control interno, de los procedimientos de contabilidad y del cumplimiento oportuno de las obligaciones legales el cual será preparado para uso exclusivo de la gerencia de la empresa, por lo que no podrá ser suministrado a terceros sin nuestra previa autorización por escrito.

Otra información relevante

- **Papeles de trabajo**. Durante nuestro trabajo prepararemos un grupo de papeles de trabajo, incluyendo documentos y archivos electrónicos, que soportan el trabajo realizado por nosotros, los cuales son propiedad exclusiva del **auditor**, siempre y cuando que alguna de la medida de los casos exista situaciones particulares serán analizadas con la Gerencia y Administración de la Compañía respecto a la documentación referente de auditoría.

- **Confidencialidad.** Las partes se comprometen a mantener la estricta confidencialidad de la información manejada, para poder desarrollar las actividades objeto de esta propuesta de servicios, confidencialidad que se mantendrá durante y después de la vigencia de la contratación. En caso de que la empresa así lo considere

necesario, podrá suscribirse un acuerdo de confidencialidad más amplio y por separado de parte de todas y cada una de las personas involucradas en las actividades objeto de esta propuesta, en los términos y condiciones que así considere necesarios.

- **Jurisdicción.** En caso de cualquier controversia entre las partes que no pueda resolverse de mutuo acuerdo, deberá ser resuelto mediante arbitraje de derecho de acuerdo a lo establecido por las leyes de la República de Guatemala.

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de acceder a realizar el trabajo con el profesionalismo y estándares de confidencialidad que regulan nuestra profesión.

Esperamos que este entendimiento sea de su conformidad. De ser así, agradeceríamos hacernos llegar una copia firmada de la presente propuesta en todas sus hojas en señal de aceptación, lo antes posible.

Sin otro particular al cual hacer referencia, quedamos a la aceptación de los términos descritos en este documento.

Aceptación.

_____
Carlos Manuel Arana
Representante Legal

Darwin Obdulio Campos Ríos

Apéndice 4

Requerimientos de información FerreMax, S.A.

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 1

Chiquimula, 21 de enero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Escritura de constitución.
b) Nombramiento de representantes legales.
c) Patente de sociedad.
d) Patente de comercio.
e) Estrato de actas.
f) Constancia del RTU
g) Manual de funciones y procedimientos.
h) Políticas y procedimientos de la entidad.
i) Organigrama general de la entidad.
j) Estado de resultados al 31/12/2017
k) Estado de resultados al 31/12/2018
l) Estado de situación financiera al 31/12/2017
m) Estado de situación financiera al 31/12/2018

Atentamente,

Darwin Campos

Coordinador de auditoría

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 2

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Chiquimula, 24 de febrero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Libro de compras

b) Libro de ventas

c) Declaraciones pagadas de IVA año 2018

d) Declaraciones pagadas de ISR año 2018

e) Declaraciones pagadas de ISO año 2018

f) Estado de resultados al 31/12/2018

g) Estado de situación financiera al 31/12/2018

Atentamente,

Darwin Campos

Coordinador de auditoría

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 3

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Chiquimula, 21 de enero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Reportes de ventas mensuales
b) Facturas y comprobantes de ventas realizadas
c) Cortes de caja diarios
d) Contratos de proyectos con organizaciones gubernamentales y no gubernamentales
e) Verificación de pagos (pagos o abonos de clientes)
f) Integración de clientes
g) Anticipos y liquidaciones de clientes
h) Estados de cuentas bancarias
i) Conciliaciones bancarias

Atentamente,

Deisy Oloroso	**Cecilia Guerra**
Asistente de auditoría	**Asistente de auditoría**

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 4

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Chiquimula, 21 de enero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Facturas de compras realizadas
b) Libro de compras
c) Libro de diario
d) Control de inventarios
e) Registro de cotizaciones a los proveedores
f) Solicitud de compra realizados por el encargado de bodega para abastecer inventarios
g) Control de cheques emitidos
h) Integración de cuentas a proveedores
i) Registro de los préstamos pendientes de pago

Atentamente,

Carmen Vásquez — **Asistente de auditoría**

Claudia Salazar — **Asistente de auditoría**

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 5

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Chiquimula, 21 de enero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Integración de activos.
b) Tarjetas de responsabilidad.
c) Copias de facturad de compra de activos.
d) Cortes de caja diarios
e) Reporte de facturación diaria
f) Libro de bancos
g) Conciliaciones bancarias
h) Estados de cuenta

Atentamente,

Heber Chacón

Asistente de auditoría

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 6

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Chiquimula, 21 de enero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Comprobante de pago de planilla IGSS.
b) Libro de sueldos
c) Comprobantes de pago
d) Control de horario de entrada y salida de empleados

Atentamente,

Marlín Díaz

Asistente de auditoría

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN No. 7

CRADHEM & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Chiquimula, 21 de enero 2020

Presidente del Consejo de Administración
FerreMax, Sociedad Anónima.
Chiquimula, Chiquimula.

Respetable presidente del consejo administrativo:

Por medio de la presente, atentamente solicitamos, nos pueda proporcionar la siguiente información con relación a la auditoria de estados financieros que estamos realizando en su entidad:

a) Libro de compras
b) Libro de ventas
c) Declaraciones de IVA año 2018
d) Declaraciones de ISR año 2018
e) Declaraciones de ISO año 2018
f) Facturas compras 2018
g) Facturas de ventas 2018
h) Estado de resultados al 31/12/2018
i) Estado de situación financiera al 31/12/2018

Atentamente,

Reyna Lemus

Asistente de auditoría

ANEXOS

Anexo 1

Carta de representación

Chiquimula, 27 de enero de 2020

Señores
CRADHEM & Asociados
5ta avenida 4-72 zona 3
Ciudad

Respetables Señores:

En relación con la auditoria de los estados financieros de la entidad FerreMax, S.A. del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y por el período anual que terminó en esa fecha con el propósito de emitir una opinión acerca de todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo, de conformidad de políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría de acuerdo con todo lo que conocemos sobre el particular ratificamos que: La administración se hace responsable por la presentación razonable del estado de situación financiera, estado de resultados y flujo de efectivo preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Consideramos que los estados financieros están presentados razonablemente en todo lo que corresponde, les confirmamos a nuestro saber y entender, las siguientes manifestaciones hechas a ustedes durante el desarrollo de su auditoria.

1. Reconocemos nuestra responsabilidad por la elaboración y presentación confiable de los estados financieros de acuerdo con la base de contabilidad utilizada por nuestra entidad. Los saldos y montos revelados en los estados financieros representan nuestra mejor estimación del valor razonable de los activos y pasivos que requieren ser revelados por las prácticas contables.

2. Hemos puesto a su disposición ciertos registros contables de la entidad, así como alguna información relacionado con ellos, ya que contamos con políticas, que nos limita proporcionar cierta información. Les hemos revelado la identidad de las partes vinculadas con la entidad y todas las relaciones y transacciones con partes vinculadas de las que tenemos conocimiento.

3. Nos responsabilizamos de asegurar y razonar que no exista ninguna deficiencia significativa o debilidad material en el diseño y operación del control interno que pueda impedir que se preparen y emitan informes financieros confiables que aseguren la capacidad para registrar, procesar y resumir datos que integren la información financiera.

4. Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la implementación y operación de sistemas contables y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y errores.

5. No existe:

   a. Irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno, que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros, asimismo, no tenemos conocimiento de fraude ni sospechas de fraude que puedan afectar a la entidad y que afecte significativamente los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

   b. Ningún acuerdo formal o informal que comprometa alguno de los saldos de las cuentas de efectivo o inversiones a los estados financieros.

   c. Incumplimiento de las leyes o regulaciones, reales o posibles, de los que tengamos conocimiento y que puedan tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.

Estamos conscientes que es responsabilidad nuestra contar con un diseño e implementación adecuada de programas o controles para prevenir y detectar, fraudes o malversaciones.

Atentamente,

FerreMax, S.A.

_____

Carlos Manuel Arana
Representante legal

Anexo 2

Confirmación de independencia

Cliente: Carlos Manuel Arana	Periodo Auditado: 2018

Hemos revisado el código de ética que regula la actividad de la Contaduría Pública y Auditoria y confirmamos que somos independientes para efectuar nuestros procedimientos de auditoría en el cliente arriba indicado, ya que no tenemos ningún tipo de parentesco o relación comercial con la Gerencia ni con los accionistas de este cliente que vaya a causar algún conflicto de independencia.

Entendemos que un conflicto de interés puede surgir:

- Al tener relación de parentesco con propietarios, funcionarios, ejecutivos o empleados en capacidad de tomar decisiones, de empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.

- Al tener intereses monetarios, poseer deudas documentadas o no, o inversiones en empresas de este cliente en particular.

- Al desempeñar funciones remuneradas dentro de la estructura de empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.

Entiendo también que Independencia es:

- Independencia mental: que es el estado mental que permite dar una opinión sin ser afectado por influencias que puedan comprometer el juicio profesional, permitiendo que un individuo actúe con integridad, y que ejercite objetividad y escepticismo profesional;

- Independencia en apariencia: que es evitar que hechos o circunstancias significativas puedan llevar a un tercero debidamente informado, aun con

salvaguardas, a concluir razonablemente que una firma, o un miembro de una firma, tengan comprometida su integridad, objetividad y escepticismo profesional

En consecuencia, nos consideramos con la independencia mental suficiente como para ejecutar revisiones objetivas en esta asignación que me ha sido encargada:

Miembro del staff	Nombre	Firma
Docente Supervisor a Cargo.	CPA. César Humberto Cardona Flores.	
Coordinador del trabajo.	Darwin Obdulio Campos Ríos.	
Asistente	Marlin Adalí Díaz García.	
Asistente	Marta Cecilia Guerra Guerra.	
Asistente	Reyna Isabel Lemus Soto.	
Asistente	Deisy Amparo Oloroso Carranza.	
Asistente	Claudia Maria Salazar Martínez.	
Asistente	Carmen Estela Vásquez López.	
Asistente	Heber Josué Victoriano Chacón Gallardo.	