

**CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE
JORGE ARMANDO SOLÍS CAMPOS POR EL PERÍODO
COMPRENDIDO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

**LESLI ANGÉLICA SURIANO MEDRANO
JAIME ADRIÁN ORELLANA ORTÍZ
NOÉ DANIEL ORTÍZ PALMA
FREDY PORFIDIO VELÁSQUEZ PÉREZ**

Al conferírseles el título de

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUEMULA, GUATEMALA, OCTUBRE 2018

RESUMEN

Con base en las Normas Internacionales de Auditoría, en el presente informe se determinó las irregularidades con que cuenta Ferretería La Popular, por medio de la verificación, análisis, comparación y cálculo, donde nuestro objetivo principal era emitir una opinión sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, del señor Jorge Armando Solís Campos, quien es propietario de Ferretería La Popular, pero debido a la falta de información y las deficiencias encontradas en el control interno no se pudo dar una opinión sobre los mismos.

Para la efectiva realización de la auditoría de estados financieros del señor Jorge Armando Solís, comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, tal como lo requiere la Norma Internacional de Auditoría 300, fue necesario establecer una planeación, que permitiera establecer una estrategia global de auditoría para determinar el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría.

Los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, están preparados de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y apegados acorde a las diferentes leyes, fiscales (IVA, ISO, ISR, Decreto 37-2016 Ley para el fortalecimiento de la transparencia y la gobernanza de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT), laborales (Código de trabajo). Administrativas (Políticas administrativas establecidas por el señor Jorge Armando Solís Campos), y penales (Código Penal, Ley Contra la Defraudación Aduanera).

En el desarrollo de la auditoría, la documentación proporcionada para evidenciar las diferentes transacciones de Ferretería la Popular, es inmaterial, debido a que el propietario no lleva un control idóneo para la salvaguarda de los documentos de respaldo, por lo que es difícil formarse una imagen real, confiable y concisa de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, que permita establecer una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros de dicha empresa al 31 de diciembre de 2016.

Con la finalidad de dar un cumplimiento adecuado a la auditoría de estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, se busca identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, basado en el conocimiento de Ferretería la Popular, identificar el cumplimiento del control interno dentro de la de la misma, obtener evidencia de auditoría adecuada en el caso que existan incorrecciones materiales, emitir una opinión sobre si los estados financieros son razonables, por medio de conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida.

Tomando en cuenta las recomendaciones que más adelante se describen, es necesario que el propietario las considere, con la finalidad que el señor Jorge Armando Solís Campos, no se vea afectado de forma negativa; y que pueda ampliar un control interno más eficiente y eficaz, para tener seguridad que los ciclos transaccionales operan fielmente; archivar y ser celosos de los documentos que respalden las diferentes transacciones efectuadas por el señor Jorge Armando Solís Campos. Así mismo para implementar programas que permitan obtener un conocimiento y experiencia conforme a manuales que especifiquen las funciones por área.

ÍNDICE GENERAL

Resumen	v
Índice general	vii
Lista de cuadros	x
Lista de figura	xi
Introducción	1

CAPÍTULO I MARCO METODOLÓGICO

1.1	Comprensión del entorno de la empresa auditada	3
1.1.1	Generalidades de la empresa auditada	3
1.1.2	Antecedentes históricos de la empresa	3
1.1.3	Información de constitución de la empresa	4
1.1.4	Ambiente general de negocios	4
1.1.5	Estructura administrativa de Ferretería La Popular	4
1.1.6	Personal clave de la empresa	5
1.1.7	Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa financiera	6
1.1.8	Legislación aplicable de la entidad o propietario	6
1.1.9	Otros aspectos de interés	8
1.2	Objetivos de la auditoría de estados financieros	8
1.2.1	Objetivo general	8
1.2.2	Objetivos específicos	8
1.3	Ambiente de control y operativo de la entidad	9
1.3.1	Ciclo operativo y transaccional de la entidad	9
1.3.2	Actividades de control establecidas por áreas	10
1.3.3	Evaluación del riesgo inicial	11
1.3.4	Enfoque de pruebas de controles establecidos	13
1.3.5	Procedimiento efectuado para determinar la implementación	

	de los controles establecidos por el propietario.	14
1.3.6	Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control aplicados	15
1.4	Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada	17
1.4.1	Matriz de enfoque de auditoría	17
1.4.2	Procedimientos analíticos de planificación	20
1.4.3	Determinación de la materialidad e importancia relativa	22
1.4.4	Programa de auditoría	23
1.4.5	Cronograma de actividades detallado por fecha	32
1.4.6	Personal asignado al área de trabajo de auditoría	33
1.4.7	Presupuesto de tiempo	33
1.4.8	Emisión de informes	34
1.5	Limitaciones en el desarrollo del trabajo	34

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Auditoría de estados financieros	35
2.1.1	Definición	35
2.1.2	Objetivo de la auditoría de estados financieros	35
2.1.3	Etapas de la auditoría de los estados financieros	35
2.2	Procesos para realizar una auditoría	35
2.3	Propuesta de servicios de auditoría	36
2.4	Fases para realizar una auditoría	36
2.4.1	Planeación de la auditoría	37
2.4.2	Identificación y evaluación de los riesgos de error material.	38
2.5	Plan global de auditoría	39
2.6	Identificación de las áreas significativas de la auditoría	42
2.7	Comprensión y evaluación preliminar de la estructura de control interno de la entidad	43

2.7.1 Riesgo inherente	43
2.7.2 Riesgo de control	44
2.7.3 Riesgo de detección	45
2.8 Determinar la importancia relativa planeada	45
2.9 Preparar y comunicar el plan de servicio al cliente	46
2.9.1 Técnicas de auditoría	46
2.10 Evidencia de auditoría	47
2.11 Papeles de trabajo	48
2.11.1 Objetivos de los papeles de trabajo	48
2.11.2 Contenido de los papeles de trabajo	49
2.11.3 Otros procedimientos para la revisión de estados financieros	49
2.12 Informe de auditoría independiente	49
Clasificación y contenido del informe de auditoría	49

CAPÍTULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Dictamen de los auditores independientes	55
3.2 Estados financieros auditados	60
3.3 Notas a los estados financieros	64
3.4 Carta a la gerencia	69
3.5 Hallazgos y recomendaciones	70
Conclusiones	82
Recomendaciones	83
Literaturas citadas y consultadas	84
Anexos	85

LISTA DE CUADROS

CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
1	Personal clave de Ferretería La Popular	5
2	Legislación aplicable a Ferretería La Popular	7
3	Ciclos operacionales de la empresa	9
4	Actividades de control por áreas	10
5	Evaluación de riesgo inicial	11
6	Prueba de control por áreas	14
7	Conclusiones sobre el resultado de procedimientos de control aplicados al ciclo de ingresos	15
8	Conclusiones sobre ciclo transaccional y operativo inventarios / compras	16
9	Ciclo transaccional y operativo nóminas	16
10	Ciclo transaccional y operativo tesorería	17
11	Matriz de enfoque a caja y bancos	18
12	Matriz de enfoque a ventas	18
13	Matriz de enfoque a cuentas por pagar	18
14	Matriz de enfoque a compras	19
15	Matriz de enfoque el área de nóminas	19
16	Matriz de enfoque al área de inventarios	19
17	Matriz de enfoque al área de pasivos	20
18	Variaciones del estado de situación financiera 2016-2015	20
19	Análisis de variaciones estado de resultados año 2016-2015	21
20	Establecimiento y cálculo de la importancia relativa o materialidad a aplicar	22
21	Aseveración en las diferentes áreas de la ferretería	23
22	Cronograma de actividades detallado por fecha	32
23	Personal asignado al trabajo de auditoría	33
24	Presupuesto de tiempo por responsable	33

LISTA DE FIGURA

FIGURA	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
1	Estructura organizacional de la Ferretería La Popular	5

INTRODUCCIÓN

La auditoría de estados financieros tiene como fin primordial la emisión de una opinión, pero para llegar a ella, se originan procedimientos que el auditor tiene que diseñar para lograr tener un conocimiento más amplio sobre la entidad, es ahí donde nace la necesidad de analizar el entorno del propietario, la naturaleza de sus operaciones, la legislación aplicable a la entidad y el marco de información financiera con el que opera y presenta sus estados financieros.

Se debe determinar la efectividad del control interno en todas las áreas operativas de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, mediante el estudio del diseño de los controles establecidos por parte del propietario, todo esto con el único objetivo de alcanzar un grado de confianza sobre dichos controles, qué tanto se ejecutan y qué tan efectivos son para el cumplimiento del objetivo por área.

Esta auditoría se realizó en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Para una mejor comprensión de lo antes descrito, el informe se realizó en tres capítulos los cuales se componen de la siguiente forma:

Capítulo I Marco metodológico, este describe la parte del estudio preliminar de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, en donde se determinan los antecedentes, su fecha de constitución, la actividad comercial a la que se dedica, la estructura organizacional y las leyes a las que está sujeta entre otros aspectos generales. En este mismo también se determinó los objetivos en la cual basar la auditoría, tanto general como específica, se determina el ambiente de control que fueron establecidos por el propietario en cada ciclo operativo y transaccional como lo son ingresos, inventario/compras, nóminas y tesorería mediante pruebas de control realizadas en el trabajo de campo. Se realizó la planificación respectiva de la auditoría en donde se describe el personal clave que llevó a cabo el trabajo específico, las

actividades realizadas por cada una de ellas y las horas y fechas estimadas para dicha auditoría.

Capítulo II Marco teórico, abarca los aspectos teóricos relacionados a una auditoría de estados financieros, realizar una auditoría, propuesta de una auditoría, planeación de una auditoría, identificación y evaluación de los riesgos de error material, evidencia de auditoría, papeles de trabajo, entre otros.

Capítulo III Resultado de la auditoría, está compuesto por el dictamen de la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, en el cual se emite la opinión sobre el resultado de la de la auditoría y sus fundamentos. Se describen cada uno de los hallazgos encontrados mediante el proceso de la auditoría, cada uno con sus recomendaciones respectivas.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la empresa auditada

Con el análisis realizado a Ferretería La Popular propiedad de Jorge Armando Solís Campos, se describe cada uno de los aspectos importantes a evaluar, todo con el fin que se le dé cumplimiento y continuidad a la auditoría. Por lo que cada vez que se un trabajo de auditoría, la planeación de auditoría se debe analizar los factores externos e internos que pueden afectar el objetivo del negocio.

1.1.1 Generalidades de la empresa auditada

Ferretería La Popular se dedica a la compra y venta de materiales de construcción, ferretería, estructuras metálicas y materiales de construcción en general.

1.1.2 Antecedentes históricos de la empresa

Ferretería La Popular inició sus actividades en el año 1990; fue Antonio Solís quien inició sus actividades con una pequeña venta de cemento, cal y algunos artículos básicos de ferretería; cabe agregar que en los primeros dos años el producto solo era vendido en la residencia del propietario, posteriormente empezó la distribución de los mismos con servicios a domicilio. En el año 1993 el señor Antonio Solís decidió agrandar su negocio y convertirlo en una ferretería, en donde ofrecía todo tipo de materiales de construcción, eléctricos y herramientas para todo uso.

Ferretería La Popular ahora propiedad de Jorge Armando Solís Campos se encuentra ubicada en la Calzada Arnulfo Montoya, Barrio El Centro 1-48 del municipio de Agua Blanca, departamento de Jutiapa.

El propietario implementa las estrategias de ofrecer un buen servicio, precios bajos y una alta calidad de productos, ha logrado ser la ferretería de mayor crecimiento en el municipio y algunos pueblos vecinos.

Cuenta con varias líneas de distribución: material de construcción (mono capa, cemento, block, cal, hierro), láminas, tuberías, azulejos y artículos de ferretería. Las marcas más reconocidas son: Cal Horcalsa, Truper, Cementos Progreso, Stanley, Pintura Primavera, Hierro Aceros de Guatemala, S.A., Multiblock.

1.1.3 Información de constitución de la empresa

En el año 2001, Ferretería la Popular fue inscrita en el Registro Mercantil con el registro número 271,232, folio 11, libro 233, número de expediente 33,295-2001, siendo su objeto la compra y venta de materiales de construcción y ferretería en general.

1.1.4 Ambiente general de negocios

El propietario tiene estrategias para abarcar más mercado a nivel departamental y generar más ingresos. Al revisar la información de los estados financieros, las ventas muestran un decremento del año 2015 al 2016 de **Q.191, 076.00**.

1.1.5 Estructura administrativa de Ferretería La Popular

El organigrama que se muestra a continuación, presenta la estructura actual de cómo se encuentra Ferretería La Popular.

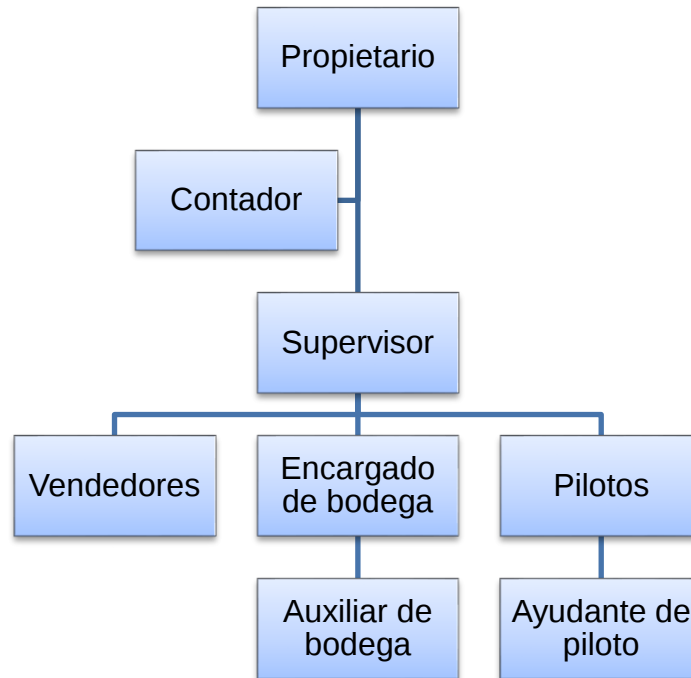


FIGURA 1. Estructura organizacional de La Ferretería La Popular

Fuente: Jorge Armando Solís Campos.

1.1.6 Personal clave de la empresa

El propietario cuenta con personal clave los cuales son: Jorge Armando Solís Campos (propietario), Ángel González (contador externo), para la institución el personal clave se demuestran en el cuadro 1.

CUADRO 1: PERSONAL CLAVE DE FERRETERÍA LA POPULAR

Nombre y apellido	Puesto o cargo
Jorge Armando Solís Campos	Propietario
Ángela Solís	Supervisor
Sara Aguirre	Dependiente de mostrador
Carla García	Dependiente de mostrador
Marvin Aguirre	Dependiente de mostrador

Ángel García	Dependiente de mostrador
Luis Sandoval	Dependiente de mostrador
Marcos Lemus	Encargado de bodega
Fredy Lemus	Auxiliar de bodega
Miguel Sandoval	Cargador
Luis Duarte	Piloto
Álvaro Nájera	Ayudante de piloto
Héctor Cervantes	Piloto
Silver López	Ayudante de piloto

Fuente: Elaboración propia, con base en información proporcionada por Jorge Armando Solís Campos.

1.1.7 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa financiera

Dicha empresa utiliza un programa llamado Net Data, este sirve para llevar un mejor registro y control de las compras, ventas e inventario, así como las cuentas por pagar; facilita el cuadro de las cajas de ventas.

1.1.8 Legislación aplicable de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos o propietario

El propietario está comprometido a darle cumplimiento a la siguiente legislación y que se relaciona con su información financiera y contable.

**CUADRO 2: LEGISLACIÓN APLICABLE A FERRETERÍA LA POPULAR DE
JORGE ARMANDO SOLÍS CAMPOS.**

Legislación	Descripción
Fiscal	Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala, según el artículo 8, el tipo impositivo de este impuesto es por el 1%, dividiéndose el período impositivo es de forma trimestral y se computará por trimestres calendario, según el artículo 6, del mismo decreto.
	Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Título 1, Decreto 10-2012, del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del IVA, Decreto 27-92.
Laboral	Código de Trabajo, Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala.
	Ley de Bonificación Anual para Trabajadores del Sector Privado y Público, Decreto 42-92 del Congreso de la República de Guatemala.
	Ley Reguladora de Prestaciones del Aguinaldo para los Trabajadores para el Sector Privado, Decreto No. 76-78 del Congreso de la República de Guatemala.
	Bonificación Incentivo, Decreto 2001 del Congreso de la República de Guatemala.
	Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.
General	Código Tributario de Guatemala, Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala.

Fuente: Información proporcionada por el propietario de Ferretería La Popular

1.1.9 Otros aspectos de interés

a) Marco de información financiera adoptado por el propietario

El marco de información financiera, adoptado por el propietario para la preparación de su información contable, corresponde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala.

b) Cuentas por cobrar

El propietario muestra interés en este rubro para recuperar los créditos dados a los clientes, de igual manera poder cobrarles intereses a los clientes que se pasen de la fecha sugerida de pago.

1.2 Objetivos de la auditoría de estados financieros

Es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Estos se logran por medio de la expresión del auditor, mediante una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados en todo los aspectos materiales de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

1.2.1 Objetivo general

Emitir una opinión sobre las cifras expresadas en los estados financieros auditados han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, para lograr aumentar el grado de confianza y determinar la razonabilidad de los mismos.

1.2.2 Objetivos específicos

- a)** Identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a fraude o error basado en el conocimiento de la entidad.
- b)** Verificar el cumplimiento del control interno dentro de la entidad.
- c)** Obtener evidencia de auditoría adecuada en el caso que existan incorrecciones materiales.

1.3 Ambiente de control y operativo

Con el objetivo de determinar el grado de confiabilidad del control interno establecido dentro de la empresa, se realizaron evaluaciones utilizando cuestionarios dirigidos al gerente general, supervisora y contador general, este último, es independiente de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos. Las respuestas de los cuestionarios, fueron comprobadas mediante entrevistas y constatadas mediante pruebas de recorrido y de revisión.

1.3.1 Ciclo operativo y transaccional

De acuerdo con la información obtenida a través de los cuestionarios y pruebas de recorrido realizadas, se determinaron las actividades de control por áreas implementadas por el señor Jorge Armando Solís Campos, siendo estas las siguientes:

CUADRO 3: CICLOS OPERACIONALES DE FERRETERÍA LA POPULAR

CICLO	DESCRIPCIÓN
Ingresos	Este ciclo se compone por los ingresos de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, los cuales representan un 98.67% generado por las ventas y un 1.33% generado por otros ingresos correspondientes al alquiler de un terreno. Las cuentas por cobrar se componen únicamente por los impuestos siguientes: ISO, ISR, IVA; en este mismo deberían reflejarse las ventas al crédito ya que se dan impuestos, igualmente las ventas al crédito ya que se dan créditos a los clientes, pero en el estado de situación financiera no se reflejan.
Inventarios / Compras	Este ciclo lo integran los egresos de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, al adquirir obligaciones. Estas son necesarias para cumplir con la operación de la empresa, compra de materiales para abastecer su bodega al adquirirlos se registran al inventario.
Nóminas	Este ciclo está integrado por el pago realizado, por parte del propietario a sus empleados, el cual no utiliza ningún tipo de transacción bancaria. Los empleados presentan facturas por servicios prestados.
Tesorería	Este ciclo analiza las transacciones de ingresos provenientes de las ventas, que a la vez origina el pago de sus obligaciones del mismo y realizado únicamente por el propietario.

Fuente: Información proporcionada por el propietario.

1.3.2 Actividades de control establecidas por áreas

Se identificaron los siguientes controles establecidos por áreas de acuerdo con el numeral anterior:

CUADRO 4: ACTIVIDADES DE CONTROL POR ÁREAS

ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDAD DE CONTROL
Caja y bancos	Se cuenta con cinco cajas, en las cuales existe una persona asignada para cada una de ellas, se registran los ingresos y egresos del día, para luego realizar el corte de la caja.	Cada cajero realiza el arqueo correspondiente cotejándolo con la información del sistema. Imprime el reporte y lo entrega juntamente con el efectivo correspondiente al supervisor.
Ingresos	Las ventas se realizan mediante facturas emitidas por el sistema, cuando existe un fallo del mismo (energía eléctrica) se emiten facturas manuales.	El supervisor (a) revisa diariamente las facturas que se realizan manualmente (si es que las hay) y las ingresa al sistema para dar de baja los productos del inventario.
Inventarios / compras	Reporte de inventario mensual	Control de las cantidades revisadas por el gerente, mediante reportes de inventario y contra lista de pedido del encargado de bodegas para realizar las compras.
	Lista de materiales faltantes o agotados	Los materiales comprados se ingresan al programa para tenerlos disponibles para la venta.
Nóminas	Reclutamiento del personal	El propietario realiza una entrevista previa a la contratación del personal.
	Contratación del mismo	El pago de los salarios se realiza en efectivo, a excepción de tres trabajadores que sí se encuentran inscritos en planilla y se les extiende cheque. Los demás empleados entregan una factura por prestación de servicios al propietario.

Fuente: Información proporcionada por el propietario.

1.3.3 Evaluación del riesgo inicial

La evaluación de riesgos contempla aspectos fundamentales que el análisis tradicional de riesgos no abarca, y permite que los resultados de la auditoría mejoren, así como su enfoque sea en una auditoría basada en riesgos.

CUADRO 5: EVALUACIÓN DEL RIESGO INICIAL

1/3

DESCRIPCIÓN				RIESGO INHERENTE			CONCLUSIÓN
ÁREA CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Q	V%	MOTIVOS VARIACIÓN	B	M	A	
Caja y bancos	231,682	26%	Según el contador externo de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, aumentó por aplazamiento financiero por la recuperación de las deudas internas.		X		Se considera como riesgo medio, ya que esta información se vinculó con los estados financieros comparativos (2015-2016) y otra información que fue proporcionada por el propietario.
Cuentas por cobrar	69,178	-57%	Según el contador externo, se acreditaron los impuestos con los que Ferretería la Popular cuenta, Debido a ello este rubro disminuyó.			X	Se considera como un riesgo alto, debido a que en el estado de situación financiera, este rubro se compone únicamente por impuestos, y se verificó que existen clientes. Esto se vinculó con la información proporcionada por el propietario y variaciones en el estado de situación financiera (2015-2016).
Inventarios	1,396,917	-54%	Según el auditor externo de Ferretería La Popular, de los inventarios disminuyeron aunque las ventas fueron menores a las del año anterior, debido a que había inventario sin ser facturado, ya que según esto, es una obligación fiscal. (Se había vendido algunos productos el año anterior sin facturar)			X	Se considera como un riesgo alto debido a que no existe ningún tipo de controles para esta área, quedando susceptible a desvíos de materiales, esto fue cotejado mediante información proporcionada por el propietario y estados financieros.

CUADRO 5. EVALUACIÓN DEL RIESGO INICIAL

2/3

DESCRIPCIÓN				RIESGO INHERENTE			CONCLUSIÓN
ÁREA CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Q (en miles)	V%	Motivos variación	B	M	A	
Proveedores	930,008	-38%	Según el contador externo de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, los proveedores disminuyeron debido a que en el mes de diciembre, regularmente por la actividad en el tema de inventarios, las empresas no realizan compras a los proveedores.		X		Se considera como un riesgo medio debido a que la presenta un nivel de endeudamiento menor al del año anterior.
Cuentas por pagar	152,556	-32	Según el contador externo de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos las cuentas por pagar disminuyeron, debido a que se realizaron algunos pagos de dichas cuentas.		X		Se considera como un riesgo medio debido a que Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos está cumpliendo con el pago de sus cuentas por pagar en un 30%. Información vinculada con las variaciones de los estados financieros y otra información proporcionada por el propietario.
Ingresos	9,032,645	2%	Según el contador externo de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, los ingresos disminuyeron debido a que las ventas disminuyeron en un 3%, y el resto está representado por otros ingresos.		X		Se considera como un riesgo medio debido a que los ingresos registrados fueron vinculados con el estado de resultado comparativo 2015-2016 y otros documentos.

Fuente: Elaboración propia, Información proporcionada por el propietario.

CUADRO 5. EVALUACIÓN DEL RIESGO INICIAL**3/3**

DESCRIPCIÓN				RIESGO INHERENTE			CONCLUSIÓN
ÁREA CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Q (en miles)	V%	Motivos variación	B	M	A	
Costos	8,583,803	4%	Según el contador externo de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, los costos aumentaron debido a que el precio de los materiales se incrementó.		X		Se considera como un riesgo medio debido a la variación que existe en los precios de los materiales a que en cualquier momento pueden aumentar o disminuir. Esta información fue cotejada con los estados financieros y otra información proporcionada.
Gastos operacionales	834,223	-33%	Según el contador externo de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, los gastos operacionales, disminuyeron debido a que los combustibles y lubricantes, honorarios técnicos profesionales, etc., disminuyeron ya que las ventas fueron menores a las del año anterior.		X		Se considera como un riesgo medio debido a que en dicha área no están establecidos controles ni estándares de gastos por lo cual esta información se vinculó con los estados de resultados y otra información proporcionada por el propietario.

Fuente: Elaboración propia, Información proporcionada por el propietario.

B = Bajo

M = Medio

A = Alto

1.3.4 Enfoque de pruebas de controles establecidos

Se diseñaron pruebas de controles alternas para medir cada ciclo operativo debido a que no existen manuales de control interno.

CUADRO 6: PRUEBA DE CONTROL POR ÁREAS

CICLO	PRUEBA DE CONTROL
Ingresos	Se realizó una muestra de los arqueos de caja, estos fueron cotejados con los cortes del sistema de acuerdo a las fechas correspondientes en que se realizaron. Se verificó el reporte de ventas del año auditado.
Inventario/compras	Se verificaron los reportes de compras generados por el sistema.
Nóminas	Se realizó una muestra de las planillas electrónicas del IGSS. De igual manera se verificó una muestra de las facturas emitidas por los empleados al propietario por servicios prestados.
Tesorería	Se verificó el estado de cuenta bancario.

Fuente: Elaboración propia, Información proporcionada por el propietario.

1.3.5 Procedimiento efectuado para determinar la implementación de los controles establecidos por el propietario

Con el objeto de determinar la eficiencia y eficacia mediante documentación de los controles establecidos por el propietario en las áreas anteriormente definidas, en el período que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se considera el siguiente procedimiento.

- a) Revisión de los reportes de ventas, arqueo, corte de caja y estados de cuenta bancarios.
- b) Revisión de las facturas según sistema y facturas manuales.
- c) Informe de inventario mensual, listado de las compras.
- d) Revisión de las planillas, y facturas de servicios prestados por pagos a los empleados.

1.3.6 Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control aplicados

Después de haber revisado los ciclos transaccionales y operativos se determinó que los mismos han sido ejecutados oportunamente con base a la NIA 315, se concluye que durante el período sujeto a revisión el control interno de las actividades mercantiles del propietario que se encuentra operando de una manera deficiente.

CUADRO 7: CONCLUSIONES SOBRE EL RESULTADO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL APLICADOS AL CICLO DE INGRESOS.

Área	Ciclo transaccional y operativo ingresos ventas			
Objetivo del negocio	Confirmar la evaluación de los controles diseñados e implementados por Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, evaluando su eficiencia y eficacia.			
Control identificado	Rubro vinculado	Afirmaciones	Resultado de las pruebas de diseño	Resultado de las pruebas de eficacia operativa
Precios	Ventas	Ocurrencia, integridad, exactitud	Efectivo	Efectivo
Expedientes e historial de clientes	Cuentas por cobrar	Ocurrencia, integridad, exactitud	No efectivo	No efectivo
Expedientes e historial de los ingresos	Tesorería	Ocurrencia, integridad, exactitud	Efectivo / No efectivo	Efectivo / No efectivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

**CUADRO 8: CONCLUSIONES SOBRE CICLO TRANSACCIONAL Y OPERATIVO
INVENTARIOS/COMPRAS.**

Área	Ciclo transaccional y operativo ingresos ventas			
Objetivo del negocio	Confirmar la evaluación de los controles diseñados e implementados por Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, evaluando su eficiencia y eficacia.			
Control identificado	Rubro vinculado	Control identificado	Rubro vinculado	Control identificado
Precios	Ventas	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo
Expedientes e historial de clientes	Cuentas por cobrar	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo
Expedientes e historial de los ingresos	Tesorería	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 9: CICLO TRANSACCIONAL Y OPERATIVO NÓMINAS

Área	Ciclo transaccional y operativo nóminas			
Objetivo del negocio	Confirmar la evaluación de los controles diseñados e implementados por Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, evaluando su eficiencia y eficacia.			
Control identificado	Rubro vinculado	Afirmaciones	Resultado de las pruebas de diseño	Resultado de las pruebas de eficacia operativa
Facturas de pago	caja y bancos	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo
Planilla de trabajadores	sueldos de operación	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo
Contratos individuales de trabajo	gastos de impuesto de nómina (patronal)	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

Nota: En aclaración al cuadro anterior, tres trabajadores son lo que se encuentran en planilla y los demás extienden factura, por prestación de servicios.

CUADRO 10: CICLO TRANSACCIONAL Y OPERATIVO TESORERÍA.

Área	Ciclo transaccional y operativo tesorería			
Objetivo del negocio	Confirmar la evaluación de los controles diseñados e implementados por Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, evaluando su eficiencia y eficacia.			
Control identificado	Rubro vinculado	Afirmaciones	Resultado de las pruebas de diseño	Resultado de las pruebas de eficacia operativa
Compras	caja y bancos	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo
Conciliaciones bancarias	caja y bancos	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo
Boletas de depósito	caja y bancos	Ocurrencia, integridad, exactitud.	No efectivo	No efectivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada

Tomando en consideración la importancia que tiene la calidad con que se presenta la documentación de auditoría, tomaremos en cuenta aspectos de relevancia para realizar eficazmente nuestra planeación, esto conlleva realizar una matriz de enfoque para identificar los riesgos de las áreas específicas a evaluar durante el transcurso de nuestra auditoría.

1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría

Se establecieron diferentes procedimientos a realizar, estos están de acuerdo a los rubros más importantes y donde podrían existir riesgos de error material. Los cuales se presenta a continuación por áreas de ciclos.

CUADRO 11: MATRIZ DE ENFOQUE A CAJA Y BANCOS

Área	Caja y bancos			
Objetivo del negocio	Tener un mayor control del efectivo generado por las ventas			
Riesgo del negocio	Faltantes de efectivo			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Que exista fraude en el manejo del efectivo.	Se realizan arquezos diarios; cada cajero realiza su propio arqueo	Caja y bancos	Veracidad Ocurrencia Exactitud Integridad	El enfoque es sustantivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 12: MATRIZ DE ENFOQUE A VENTAS

Área	Ventas			
Objetivo del negocio	Aumentar los ingresos en comparación con el año anterior			
Riesgo del negocio	Venta de productos sin factura			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
No registrar la totalidad de las ventas	El propietario realiza revisión semanal de las ventas por medio del sistema utilizado, cotejando las mismas con los comprobantes de depósitos y facturas cambiarias	Ventas	Ocurrencia Integridad Exactitud	El enfoque es sustantivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 13: MATRIZ DE ENFOQUE A CUENTAS POR COBRAR

Área	Cuentas por cobrar			
Objetivo del negocio	Contar con el registro de la cartera de clientes			
Riesgo del negocio	Incumplimiento de pago por parte de los clientes, incumplimiento del pago de los impuestos.			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Inexistencia del registro de clientes	El propietario es el único que autoriza los créditos, y lo hace únicamente a personas con credibilidad.	Cuentas por cobrar	Ocurrencia Integridad Exactitud	El enfoque es sustantivo
Cálculo erróneo de los impuestos	El contador es el encargado de llevar el registro del área fiscal.	Cuentas por cobrar	Ocurrencia Integridad Exactitud	El enfoque es sustantivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 14: MATRIZ DE ENFOQUE AL ÁREA DE COMPRAS

Área	Compras			
Objetivo del negocio	Obtener los documentos contables que amparen las compras efectuadas			
Riesgo del negocio	Que la totalidad de las compras no sean computadas correctamente.			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Que las facturas de las compras realizadas no se registren en su totalidad al momento de ser ingresadas al sistema	Las compras son realizadas únicamente por el propietario.	Compras	Exactitud	El enfoque es sustantivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 15: MATRIZ DE ENFOQUE AL ÁREA DE NÓMINAS

Área	Nóminas			
Objetivo del negocio	Cumplir las obligaciones con los empleados			
Riesgo del negocio	Mal cálculo en el pago de planillas			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Que los salarios no sean pagados de manera adecuada.	El propietario es el encargado de pagar los salarios	Sueldos en operación Honorarios técnicos profesionales	Exactitud Ocurrencia Veracidad	Verificar las planillas y facturas por servicios prestados.

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 16: MATRIZ DE ENFOQUE AL ÁREA DE INVENTARIOS

Área	Inventarios			
Objetivo del negocio	Evaluar la existencia, integridad, estimación del inventario cotejado con las compras y ventas de los materiales.			
Riesgo del negocio	Faltantes y cruces de materiales			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Que la entrega de mercadería a los clientes sea incorrecta	Se realizan arquezos periódicos de los materiales más vendidos, para comprobar que los materiales vendidos son los correctos.	Inventarios	Veracidad Exactitud	El enfoque es sustantivo
Que el método de valuación no sea el correcto	Se utiliza el método de valuación promedio ponderado.	Inventarios	Ocurrencia Existencia Valuación	El enfoque es sustantivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 17: MATRIZ DE ENFOQUE AL ÁREA DE PASIVOS.

Área	Pasivos			
Objetivo del negocio	Determinar la estimación de los pasivos registrados.			
Riesgo del negocio	Que el pago de los proveedores se realice correctamente.			
Riesgo clave de auditoría	Respuesta de gerencia/ controles	Área de informes financieros	Aseveraciones afectas	Enfoque de auditoría
Poco conocimiento de la situación real de la empresa, para contraer pasivos.	El propietario es el único responsable del endeudamiento de la empresa. Es él quien puede recibir financiamiento, mercadería al crédito.	Pasivos	Exactitud	El enfoque es sustantivo

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación

Con el fin de documentar e investigar los rubros que presenten variaciones en los estados financieros del año 2016 y 2015 (no auditado) se procede a realizar el análisis correspondiente.

CUADRO 18: VARIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016-2015

Análisis vertical y horizontal estado de situación financiera 2016-2015 (Cifras expresadas en quetzales)						
Activo Corriente	2016	%	2015	%	Variación	%
Caja y bancos	231,682	11%	184,483	7%	47,200	26%
Cuentas por cobrar	69,178	3%	162,090	6%	92,912	-57%
Inventarios	1,396,917	65%	1,800,807	69%	403,890	22%
Subtotal	1,697,777	79%	2,147,379	83%	449,602	-54%
No corriente						
Vehículos	449,600	21%	449,600	17%	0	0.00
Total activo	2,147,377	100%	2,596,979	100%	449,602	-17%
Pasivo Corriente	2016	%	2,015	%	Variación	%
Proveedores	930,008	43%	1,505,100	58%	575,092	38%
Cuentas por pagar	152,556	7%	224,134	9%	71,578	32%
IVA débito	7628	0%	0	0%	-7628	
Total Pasivo	1,090,192	51%	1,729,234	67%	639043	-37%
Capital individual	864,745	40%	667,336	26%	-197,409	30%
Utilidad del período	192,441	9%	197,409	8%	4,969	-3%
Total Patrimonio	1,057,185	49%	864,745	33%	-192,441	22%
Total Pasivo más capital	2,147,377	100%	2,593,979	100%		

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

CUADRO 19: ANÁLISIS DE VARIACIONES ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2016-2015

Análisis Vertical y horizontal estado de resultados 2015-2016 (Cifras expresadas en quetzales)						
Activo Corriente	2016	%	2015	%	Variación	%
Ventas brutas	9,032,645	100%	9,223,721	100%	191,076	-2%
Costo de ventas	8,583,803	95%	8,244,068	89%	-339,735	-4%
Ganancia marginal en ventas	448,842	5%	979,653	11%	530,811	-54%
Gastos de operación	834,223	9%	1,238,386	13%	404,163	33%
Pérdida en operación	-385,381	-4%	-258,733	-3%	126,647	49%
Gastos no deducibles	577,821	6%	456,143	5%	-121,679	27%
Renta imponible	192,441	2%	197,409	2%	4,969	-3%
ISR 25%	48,110	1%	49,352	1%	1,242	-3%
Utilidad del período	144,330	2%	148,057	2%	3,727	-3%

Fuente: Elaboración propia, Información proporcionada por el propietario.

a) Análisis de las variaciones en el estado de situación financiera

- i. Se observa una disminución en el activo corriente de un 54% en comparación con el año 2015 esto debido, a que los inventarios representan un decremento de un 22% en comparación con el año anterior.
- ii. Se observa una disminución de los pasivos de un 38% en comparación con el año 2015 debido a que se realizaron pagos a los proveedores (Es % dado con base a los estados financieros, ya que su integración no fue proporcionada)
- iii. El capital está integrado únicamente por dos cuentas (capital individual y la utilidad del período) el capital individual tuvo un aumento de 30% lo que es algo positivo para el propietario aunque la ganancia del periodo disminuyó en un 4% en comparación con el año 2015.

b) Análisis de las variaciones en el estado resultados

- i. El estado de resultados presenta un decremento de un 5.6% en la ganancia marginal en comparación con el año 2015 debido a que las hubo una disminución en las ventas y las compras fueron menores solo en un 1.40% pero los costos de las mismas fueron mayores con las del año anterior.
- ii. Los gastos en operación disminuyeron en un 33%, debido a que los combustibles y lubricantes, honorarios técnicos, repuestos y lubricantes y otros gastos administrativos disminuyeron debido a que las ventas fueron fuera del casco urbano, fueron menores en comparación con el año anterior.

1.4.3 Determinación de la materialidad e importancia relativa

Con el fin de valorar los riesgos de error material y determinar la naturaleza, al momento de realización y extensión de los procedimientos posteriores de auditoría, se realiza la determinación de la materialidad e importancia relativa, de la siguiente manera:

CUADRO 20: ESTABLECIMIENTO Y CÁLCULO DE LA IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD A APLICAR

Importancia relativa	Total de activo corriente	Q.1,697,777
	Porcentaje base	<u>5%</u>
	IR calculada	Q.84,888
Errores conocidos y probables no conocidos	Importancia Relativa IR	Q.84,888
	Porcentaje base	<u>5%</u>
	Errores no corregidos	(Q.4,244)
Materialidad	Importancia Relativa IR	<u>Q.84,888</u>
	Errores no corregidos	(Q.4,244)
	Materialidad	Q.80,644

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el propietario.

1.4.4 Programa de auditoría

CUADRO 21: ASEVERACIÓN EN LAS DIFERENTES ÁREAS DE FERRETERÍA LA POPULAR.

Aseveración en el área de caja y bancos

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Verificar los asientos contables.		x			x	x
2	Evaluar si el efectivo reflejado en el estado de situación financiera es real.		x	x		x	x
3	Examinar si el efectivo total es parte de la empresa.		x	x			x
4	Comparar los saldos de caja.		x	x	x	x	
V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia							

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Cuenta: Caja y bancos				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 5 al 8 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Determinar la razonabilidad de los saldos de caja y bancos			
	Objetivos específicos			
1	Evaluar el arqueo de caja			
2	Verificar la existencia de efectivo en bancos.			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapa preliminar			
1	Ejecutar el arqueo de caja	DO	1	0.5
2	Verificar si existen políticas del manejo de efectivo.	DO	1	1
3	Comparar con el valor registrado en libros	DO	1	0.5
4	Determinar el cumplimiento de cobranzas	DO	1	0.5
5	Verificar el cumplimiento de las políticas de efectivo.	DO	2	1
6	Realizar una revisión de los ingresos y egresos de efectivo, y que éstos sean registrados correctamente en base a los documentos contables correspondientes.	DO	1	1
7	Verificar la frecuencia con que el efectivo es depositado en el banco.	DO	1	1
8	Verificar los cortes realizados por el encargado de caja.	DO	0.5	0.5
9	Revisar que los cheques girados sean específicamente para sufragar los gastos en que incurren.	DO	0.5	0.5
10	Verificar que los fondos de efectivo sean los adecuados.	DO	1	0.5

Aseveración en el área de cuentas por cobrar

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Examinar los documentos que dieron origen a cuentas por cobrar						x
2	Valuar los registros de cobranzas			x		x	x
3	Verificar los asientos contables de los libros						x

V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Cuenta: Cuentas por cobrar				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 9 al 12 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Realizar una evaluación del control que se lleva en el área de cuentas por cobrar.			
	Objetivos específicos			
1	Evaluar la suficiencia del área de crédito			
2	Determinar la estructura del sistema del control de cuentas por cobrar			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapa preliminar			
1	Determinar los registros contables de los libros	FV	1	1
2	Diagnosticar el proceso de cobranzas de ventas que dio origen cuentas por cobrar	FV	1	0.5
3	Evaluar los registros de cuentas por cobrar	FV	2	1
4	Obtener información de la cartera de créditos	FV	1	0.5
5	Verificar la respectiva documentación que ampare la existencia de cuentas por cobrar	FV	2	0.5
6	Verificar los documentos que respaldan los créditos dados.	FV	1	0.5
7	Solicitar la integración de cuentas por cobrar.	FV	1	1
8	Verificar que los documentos, soporte de la existencia de cuentas por cobrar, sean verídicos.	FV	1	1.5
9	Verificar la integración de las cuentas por cobrar.	FV	1	1
10	Verificar si existe un control adecuado de las cuentas por cobrar.	FV	1	0.5

Aseveración en el área de inventarios							
No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Evaluar la existencia de inventario	X	X	X	X	X	X
2	Contabilizar los inventarios que estén debidamente verificados con la política contable de la empresa				X		X
3	Examinar los inventarios que están registrados en los libros contables		X			X	X
4	Verificar que los inventarios estén debidamente registrados	X		X	X		
V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia							

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular Jutiapa		Departamento: Municipio: Agua Blanca		
Cuenta: Inventarios				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 13 al 16 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Determinar el cumplimiento de la existencia real de los inventarios			
	Objetivos específicos			
1	Evaluar el control que se lleva en el inventario.			
2	Examinar los inventarios del propietario			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapas preliminar			
1	Verificar el inventario físico	LS	3	2
2	Evaluar el procedimiento de manejo de inventarios	LS	1	1
3	Verificar la obtención de los datos de los inventarios en los libros de registro.	LS	1.5	1
4	Verificar si a la política contable del propietario se le está dando cumplimiento.	LS	1	0.5
5	Verificar si el propietario lleva un control adecuado en la entrada y salida de inventarios.	LS	0.5	0.5
6	Verificar si existe inventario defectuoso.	LS	0.5	0.5
7	Revisar el destino que se le da al inventario defectuoso, y de qué manera se le da de baja.	LS	0.5	0.5
8	Revisar la frecuencia con que se realizan los conteos físicos de inventario.	LS	0.5	0.5
9	Verificar si los inventarios, faltantes o defectuosos, se ajustan adecuadamente.	LS	0.5	0.5
10	Revisar el proceso de despacho y recepción de inventario.	LS	0.5	0.5

Aseveración en el área de compras

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Analizar los asientos contables de compras			X	X		X
2	Valuar las compras al crédito			X		X	X
3	Examinar las facturas de compras	X	X	X		X	X
V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia							

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Área: Compras				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 14 al 17 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Establecer las políticas contables en el área de compras			
	Objetivos específicos			
1	Detallar la existencia de compras			
2	Especificar los controles de precios reales			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapa preliminar			
1	Interpretar el correcto procedimiento de las políticas de compras.	JO	0.5	0.5
2	Revisar las facturas de compras.	JO	0.5	0.5
3	Verificar si existe descuentos sobre compras	JO	1	0.5
4	Verificar los costos por cada uno de los productos.	JO	2	1
5	Revisar los saldos de compras en los registros contables.	JO	1	2
6	Verificar las formas de pago por compras efectuadas.	JO	1	1
7	Revisar la frecuencia de compras por parte del propietario.	JO	1	1
8	Revisar el límite de crédito por parte del propietario con los proveedores.	JO	1	1
9	Verificar si las compras realizadas son al crédito o al contado	JO	1	0.5

Aseveración en el área de ventas

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Verificar que las ventas estén registradas correctamente en los libros contables de la empresa		X	X		X	X
2	Valuar la existencia de ventas al crédito				X		X
3	Diagnosticar las políticas contables de acuerdo a las ventas		X			X	X
4	Evaluar los ingresos de la empresa por venta de mercadería		X	X	X	X	X
V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia							

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Área: Ventas				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 18 al 21 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Evaluar los asientos contables de los ingresos por venta			
	Objetivos específicos			
1	Examinar una muestra de las ventas realizadas.			
2	Determinar las ventas según la política contable de la empresa.			
No.	Procedimientos	Hecho	Horas	Horas
1	Verificar el correcto procedimiento de las políticas de ventas.	DO	1.5	2
2	Verificar la razonabilidad de las ventas.	DO	2	1
3	Examinar facturas de ventas.	DO	1	1
4	Verificar si existen ventas al crédito.	DO	2	1
5	Verificar si existen devoluciones y rebajas sobre ventas.	DO	2	1
6	Revisar el límite de crédito por parte del propietario, hacia los clientes	DO	1.5	2
7	Verificar si las ventas efectuadas son al crédito o al contado.	DO	2	0.5
8	Verificar la forma de cobro por ventas efectuadas.	DO	1	0.5
9	Verificar el proceso de facturación de las ventas al crédito.	DO	2	1
10	Revisar los reportes de ventas	DO	2	1

Aseveración en el área de cuentas por pagar

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Interpretar los asientos contables de los libros			X			X
2	Examinar los documentos que dieron origen a cuentas por pagar				X		
3	Evaluar los saldos de cuentas por pagar				X	X	X
4							
V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia							

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular		Departamento: Jutiapa		Municipio: Agua Blanca
Área: Cuentas por pagar				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 22 al 25 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Comprobar por medio de documentos, si las cuentas por cobrar son auténticas.			
	Objetivos específicos			
1	Verificar si los valores de cuentas por pagar corresponden a su naturaleza contable			
2	Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación alguna.			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapas preliminar			
1	Revisar los documentos de cuentas por pagar	FV	1	2
2	Examinar si las cuentas por pagar son pagadas en cheque o en efectivo	FV	1	0.5
3	Efectuar compensaciones de cuentas por cobrar contra cuentas por pagar	FV	1	1
4	Examinar los documentos que originaron las cuentas por pagar	FV	1	1
5	Conciliar, por medio de documentación requerida, los saldos provenientes de cuentas por pagar	FV	2	1.5
6	Verificar que las cuentas por pagar contengan saldos correctos, por compras al crédito realizadas	FV	1	0.5
7	Verificar si se lleva un control de los créditos recibidos.	FV	1	0.5
8	Verificar si no existe diferencia entre las facturas de compra con las órdenes o pedidos sobre compras.	FV	0.5	0.5
9	Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.	FV	0.5	0.5
10	Determinar si los procedimientos de corte fueron apropiados, con la finalidad de cerciorarse de que las compras hayan sido registradas en el período contable correcto.	FV	1	1

Aseveración en el área de proveedores

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Evaluar las interpretaciones contables de proveedores				X		
2	Verificar los asientos contables de pago a los proveedores				X		
3	Revisar los límites de crédito que los proveedores le autorizan al propietario	X					
4							

V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad, X= existencia

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Área: Proveedores				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 26 al 28 de abril de 2018				
	Objetivo general			
1	Determinar si los proveedores y los registros contables son fiables			
	Objetivos específicos			
1	Detallar si la cuenta de proveedores está debidamente controlada			
2	Examinar los documentos provenientes de la cuenta proveedores			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapa preliminar			
1	Evaluar el control interno de proveedores	LS	3	2
2	Verificar si las facturas de los proveedores se registran adecuadamente	LS	2	1
3	Comprobar la legalidad de los documentos	LS	1	0.5
4	Analizar el registro de las operaciones de cuenta proveedores	LS	2	1
5	Verificar los plazos de crédito que se otorguen	LS	1	0.5
6	Determinar si pueden originarse pasivos sin ser registrados.	LS	2	1
7	Verificar que no existan cargos a una cuenta equivocada.	LS	2	0.5
8	Verificar que no existan pagos sin estar documentados.	LS	1	0.5
9	Verificar que los saldos de proveedores corresponden efectivamente a obligaciones reales pendientes de cubrir.	LS	2	1
10	Revisar que proveedores estén registrados adecuadamente por su importe correcto.	LS	2	0.5

Aseveración en el área de gastos de operación

No.	Objetivos	Aseveración					
		V	E	P	R	I	X
1	Examinar los gastos de la empresa				X		
2	Fundamentar las facturas que dieron origen a los gastos operacionales	X			X		
3	Evaluar los registros contables de la empresa					X	

V= valuación, E= exactitud, P= propiedad. R= revelación, I= integridad,
X= existencia

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Área: Gastos de operación				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 29 de abril al 01 de mayo de 2018				
	Objetivo general			
1	Verificar los datos de registros contables de gastos en el libro correspondiente			
	Objetivos específicos			
1	Verificar si existen controles para realizar los gastos.			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapa preliminar			
1	Analizar las facturas que respalden los gastos operacionales.	JO	2	1
2	Describir detalladamente los gastos de operación	JO	0.5	0.5
3	Verificar que los gastos realizados pertenezcan a la actividad operacional de la empresa.	JO	1	1
4	Verificar las facturas de los gastos y cotejarlo con lo reflejado en el estado de resultados.	JO	1	1
5	Examinar la planificación de gastos del propietario	JO	2	1
6	Conciliar las partidas con los respectivos comprobantes	JO	1	0.5
7	Verificar si existe un presupuesto para los gastos operacionales.	JO	1	1
8	Verificar que los egresos en que se incurren, corresponden realmente a los gastos generados por el funcionamiento de la empresa.	JO	1	1

Programa de auditoría				
Empresa: Ferretería la Popular			Municipio: Agua Blanca	
Departamento: Jutiapa				
Área: Ingresos				
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Elaborado: Del 5 al 7 de mayo de 2018				
	Objetivo general			
1	Comprobar si los ingresos corresponden al período que se audita			
	Objetivos específicos			
1	Examinar las facturas de ventas			
2	Comprobar que los ingresos son efectivamente por venta de mercaderías			
No.	Procedimientos	Hecho por	Horas estimadas	Horas reales
	Etapa preliminar			
1	Determinar el origen de la cuenta otros ingresos	FV	1	0.5
2	Examinar los ingresos	FV	1	1
3	Evaluar las ventas correspondientes al período.	FV	1	0.5
4	Verificar los documentos que tengan relación con ventas.	FV	3	2
5	Verificar si realmente los ingresos son generados por las ventas realizadas.	FV	1	1
6	Determinar si el estado de resultados presenta razonablemente el resultado de las operaciones, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados.	FV	1	1
7	Determinar si los procesos para contabilizar las ventas están operando efectivamente para producir cifras confiables de ingresos del período.	FV	1	1
8	Determinar si los ingresos han sido clasificados y descritos de manera adecuada en el estado de resultados.	FV	3	3
9	Verificar la clasificación de las ventas para determinar si el ejercicio realmente está reflejando una ganancia.	FV	1	2
10	Verificar si existen devoluciones sobre ventas. M	FV	1	1

1.4.5 Cronograma de actividades detallado por fecha

Para la realización de actividades proyectadas de planificación, se elabora el respectivo cronograma de actividades, como se muestra:

CUADRO 22. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DETALLADO POR FECHA

	Descripción	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
a)	Acercamiento y contacto inicial con la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos a auditar																				
b)	Realización del estudio preliminar de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos																				
c)	Evaluación de la estructura del control interno de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos																				
d)	Planificación y definición de estrategias y enfoque de auditoría a aplicar																				
e)	Ejecución de programas establecidos por área																				
	Activos																				
	Pasivos																				
	Patrimonio																				
	Ingresos																				
	Costos y gastos																				
f)	Elaboración de borrador preliminar de informe de auditoría																				
g)	Discusión con el equipo del borrador y hallazgos de la auditoría interna																				
h)	Cierre de papeles de trabajo																				
i)	Presentación de resultados finales																				

Fuente: Elaboración propia.

1.4.6 Personal asignado al área de trabajo de auditoría

El equipo de trabajo integrado por el personal responsable de las actividades es el siguiente:

CUADRO 23: PERSONAL ASIGNADO AL TRABAJO DE AUDITORÍA

Nombres y apellidos	Cargo	Función
Noé Daniel Palma Ortiz	Coordinador de trabajo.	Responsable a cargo de la coordinación del trabajo o compromiso y revisión de reportes.
Fredy Porfidio Velásquez Pérez	Supervisor del trabajo o encargado.	Encargado de trabajo de campo y entrega de los reportes.
Lesli Angélica Suriano Medrano	Asistente de campo del trabajo.	Ejecutora y aplicador de los procedimientos de auditoría establecidos.
Jaime Adrián Orellana Ortiz	Asistente de campo del trabajo.	Ejecutor y aplicador de los procedimientos de auditoría establecidos.

Fuente: Elaboración propia.

1.4.7 Presupuesto de tiempo

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

CUADRO 24. PRESUPUESTO DE TIEMPO POR RESPONSABLE

Descripción del trabajo a realizar	Horas estimadas (H.H.)	Responsable
Estudio preliminar del control interno	10	Fredy Velásquez
Evaluación del sistema de control interno y ambiente organizacional.	10	Jaime Orellana
Planificación y enfoque de auditoría a establecer.	15	Lesli Suriano
Ejecución de programas de auditoría de las áreas de activos, pasivos, patrimonios y resultados.	20	Fredy Velásquez
Preparación de borrador de informe de estados financieros.	15	Jaime Orellana
		Lesli Suriano
		Daniel Ortiz
Presentación de los resultados finales al propietario de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos.	5	Lesli Suriano
Corrección y cierre de la auditoría.	15	Daniel Ortiz
		Lesli Suriano
Total	90	

Fuente: Elaboración propia.

1.4.8 Emisión de informes

Derivado de la auditoría a realizar se emitirá los siguientes informes sobre los estados financieros referidos al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado a esa fecha:

- a) Informe de auditoría sobre los estados financieros de Jorge Armando Solís Campos
 - Opinión como auditores independientes
 - Estados financieros básicos comparativos o individuales según corresponda
 - Notas a los estados financieros
- b) Carta de recomendación para el mejoramiento de los procedimientos contables y controles interno.

1.5 Limitaciones en el desarrollo del trabajo

Durante el desarrollo se han tenido limitaciones inertes al trabajo y aplicación de procedimientos de auditoría establecidos, siendo estos los principales:

- a) No se obtuvo la información necesaria para comprobar la razonabilidad de caja y bancos
- b) No se tuvo a la mano documentación para comprobar las compras
- c) En el área de ventas, no se puede afirmar la razonabilidad de las mismas
- d) No proporcionaron la integración completa de los clientes
- e) No proporcionaron la integración del rubro otros ingresos
- f) No se obtuvieron las facturas que los empleados le extienden al propietario por prestación de servicios
- g) No proporcionaron la integración completa de los proveedores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros

Es el examen de estados financieros efectuado por un contador público y auditor independiente, utilizando normas profesionales de aceptación general, con el objetivo de expresar una opinión sobre si los estados financieros que está auditando, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de una compañía, de conformidad con un marco de referencia de información financiera aplicable.

2.1.2 Objetivo de la auditoría de estados financieros

El objetivo de una auditoría de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que se presentan razonamientos en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.1.3 Etapas de la auditoría de los estados financieros

Una auditoría de estados financieros se desarrolla en varias etapas que van desde la planificación de la misma, el entendimiento de Ferreteria La Popular de Jorge Armando Solís Campos y su entorno, la realización de pruebas de los controles internos y pruebas sustantivas, hasta la emisión de informe de auditoría.

2.2 Procesos para realizar una auditoría

Durante el desarrollo de un trabajo de auditoría, el auditor debe obtener y evaluar evidencia acerca de las declaraciones de la gerencia contenidas en los estados financieros que les permita expresar una opinión sobre los mismos.

Para poder expresar una opinión sobre los estados financieros, el auditor debe establecer los objetivos específicos de auditoría relacionados con esas declaraciones, luego diseñar y aplicar pruebas de auditoría para obtener evidencia que pueda ser evaluada para determinar si se han logrado los objetivos.

A lo largo de toda la auditoría el auditor evaluará si la evidencia es suficiente y competente, tanto cualitativa como cuantitativamente, para dar el nivel de seguridad necesario para formular una opinión.

2.3 Propuesta de servicios de auditoría

Es una oferta de servicios profesionales para examinar los estados financieros de una la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos y emitir una opinión de los mismos. Para que se pueda elaborar una propuesta de servicios de auditoría, es necesario conocer la historia del cliente en perspectiva, la posición de su capital y trabajo, y las identidades y reputación de los accionistas principales, los directores, funcionarios y los asesores legales.

2.4 Fases para realizar una auditoría

La realización de todo trabajo de auditoría puede dividirse en cuatro fases, estas las principales:

a) Obtención de información

En esta fase el auditor necesita poseer cierto nivel de conocimiento de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos y del medio en que opera, tener cierto conocimiento de la información generada por los sistemas contables, controles internos. Políticas y procedimientos contables y administrativos, transacciones que realiza, estructura organizacional, así como leyes, reglamentos, y normas de contabilidad aplicables.

b) Planeación

El auditor planea la auditoría con un nivel de seguridad deseado para que la misma sea desempeñada en forma efectiva y así poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera presentada por la administración. Durante la planeación el auditor deberá desarrollar una estrategia de auditoría que le conducirá a tomar decisiones apropiadas acerca de la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de auditoría.

c) Ejecución

La fase de ejecución comprende el desarrollo de la auditoría, en esta fase el auditor deberá reunir los suficientes elementos de juicio que le permitan evidenciar en sus papeles de trabajo todas aquellas situaciones encontradas durante el examen, llevado a cabo a través de los procedimientos que hubiera considerado necesarios en las circunstancias, las cuales servirán de base para la elaboración del informe.

d) Información

En esta fase el auditor proporcionará a la administración los resultados del trabajo realizado. Estos son informados a través del dictamen del auditor sobre los estados financieros auditados, la carta a la gerencia en la que se sugieren mejoras al sistema de control interno y adicionalmente una revisión presupuestaria.

2.4.1 Planeación de la auditoría

Previo a realizar la planificación el auditor debe realizar ciertas actividades antes de llevar acabo el trabajo de auditoría, entre ellas:

- a) Evaluar y responder al riesgo del compromiso
- b) Seleccionar el equipo de trabajo
- c) Establecer los términos del trabajo y los requerimientos del servicio al cliente.

En la planeación del trabajo de auditoría es muy importante el conocimiento del negocio, esto ayudará en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. La planificación eficaz de auditoría debe:

- a) Asegurar que todo el personal que formará parte de auditoría, tenga conocimiento de las responsabilidades y de los factores que afectaran e trabajo.
- b) Se deberán establecer los objetivos de la asignación.
- c) Se enfocará la atención en las áreas claves de auditoría y los riesgos significativos.
- d) Se determinarán los medios para alcanzar los objetivos.
- e) Asistir en la dirección y control de la auditoría.
- f) Asegurar que el trabajo se complete eficiente y eficazmente.

2.4.2 Identificación y evaluación de los riesgos de error material.

Con la finalidad de identificar en dónde se debe enfocar el auditor en su revisión y, en su caso dónde pueda haber posibles errores que afecten de manera importante las cifras mostradas en los estados financieros.¹

El auditor debe identificar:

- a) Los riesgos por medio del conocimiento de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos y de su entorno, incluidos los controles relevantes con los riesgos, y mediante la consideración de los tipos de transacciones, saldos contables e información a relevar en los estados financieros.
- b) Valorar los riesgos identificados evaluar si se relacionan de modo generalizado con los estados financieros en su conjunto y si pueden afectar a muchas afirmaciones.
- c) Relacionar los riesgos identificados con posibles errores en las afirmaciones.

Los riesgos se clasifican en:

¹ Carmen Karina Iturriaga Tapia, Fundamentos de Auditoría. Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría. (México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016)

- i. Riesgo de negocio: esto se deriva de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativas que afectaran de forma negativa a la capacidad de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos para conseguir sus objetivos.
- ii. Riesgo de fraude: este se relaciona con los hechos y condiciones que indican un incentivo o presión a cometer fraude o dan oportunidad para cometerlo.

El objetivo es llevar acabo el compromiso de la auditoría que es requerida por la importancia relativa general o específica para: asegurarse que las desviaciones menores a la importancia relativa general o específica son detectadas, para reducir la suma de los errores no corregidos.

2.5 Plan global de auditoría

Antes de llevar a cabo una auditoría se deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Este documento permitirá guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido precisos serán de acuerdo a la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnología que están utilizadas por el auditor. La planeación comprende generalmente los siguientes aspectos:

a) La carta de compromiso

Es la que documenta y confirma la aceptación del auditor del nombramiento, objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor para el cliente y la forma del dictamen.

b) Seleccionar el equipo del trabajo

Después de la aceptación del compromiso del trabajo de auditoría, el auditor deberá seleccionar al personal que participara en el mismo. El auditor deberá tomar en cuenta que el trabajo tendrá que ser realizado por personas que disponen del grado de preparación técnica y facultades que requiera la situación.

c) Distribución eficaz del personal

Para efectuar la distribución del personal adecuado, el auditor necesitará estar familiarizado con las exigencias del trabajo de auditoría y las calificaciones del personal disponible.

d) Presupuesto de tiempo

Establece el número de horas estimadas que se ha de dedicar a las partes fundamentales del trabajo y la fecha en que se espera terminar

e) Conocimiento de Ferretería La Popular

Lo primero que el auditor debe hacer en el proceso de planeación debe estar dirigido a la obtención del conocimiento del negocio del cliente. El auditor necesita poseer cierto nivel de conocimientos sobre las características del negocio del cliente y del medio en que opera que le permita identificar eventos, transacciones y prácticas que a su juicio tengan un efecto importante sobre la información financiera y ayudarle a decidir el alcance y énfasis relativo del trabajo de auditoría.

Lo que el auditor necesita conocer acerca del cliente incluye:

- a) Naturaleza de la fundación de Ferretería La Popular.
- b) productos y servicios principales y su volumen de ingresos.
- c) Estructura y patrimonio de la Ferretería La Popular.
- d) Sistemas de contabilidad, presupuestos e informes.
- e) Capacitación de personal que procesa y controla la información financiera.

El auditor al ejecutar el trabajo de auditoría debe obtener comprensión y conocimiento suficiente de las operaciones a que se dedica la ferretería que le permita identificar hechos, transacciones y prácticas que podrían tener un efecto significativo en el trabajo de auditoría y los estados financieros con detalle suficiente para:

- Reconocer la estructura organizacional e identificar los procesos utilizados por la administración para planear, supervisar y controlar las actividades de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos y el proceso contable;
- Identificar los tipos de transacciones y los factores internos y externos que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros;
- Evaluar la aceptabilidad de las prácticas y políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros;
- Desarrollar un plan de auditoría efectivo y eficiente diseñado a las características y riesgos asociados con las operaciones de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos y los estados financieros en su conjunto.

f) Discusiones con Jorge Armando Solís Campos

Las entrevistas iniciales con la dirección y personal supervisor de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos constituyen uno de los aspectos más importantes que se deben tomar en cuenta para la adecuada planeación del trabajo de auditoría de Ferretería la Popular. A través de estas entrevistas, el auditor puede tener una idea global de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, de su organización y características de funcionamiento.

- **Visitar las oficinas, principales de Ferretería La Popular**

La opinión o interpretación inicial del auditor puede mejorar si realiza visitas a las oficinas del propietario, esto le permitirá conocer a la administración y personal operativo.

- **Recopilación de documentación preliminar**

Durante el curso de las entrevistas y recorrido por las instalaciones de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, el auditor debe estudiar los registros y documentos diferentes que la administración utiliza. Algunos de ellos pueden ser:

- Resúmenes de la planificación de la entidad;

- Organigramas y descripción de puestos;
- Información financiera preparada por el personal de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos, como estados financieros, presupuestos.
- Documentos legales como la escritura de constitución, reglamento de la compañía;
- Manuales de control interno o procedimientos que cubran actividades de control de contabilidad y administrativos.

2.6 Identificación de las áreas significativas de la auditoría

El auditor debe identificar las áreas significativas de auditoría con el objeto de elaborar una estrategia que concentre los esfuerzos del equipo de auditoría en aquellas áreas de mayor riesgo, minimizando con ello la posibilidad de emitir una opinión inapropiada sobre la información financiera.

Al analizar cuáles son las áreas que se pueden identificar como significativas, el auditor debe considerar aquellos factores que contribuyen al riesgo de auditoría, tales como:

- Deficiencias importantes en el control interno de un área determinada, principalmente si hubo un auditor predecesor que haya emitido informes de control interno, que le permitan formarse una idea general sobre su funcionamiento y debilidades probables de control interno, previamente a efectuar su trabajo;
- Probabilidad de desviaciones de la gerencia a los controles contables establecidos;
- Complejas aplicaciones contables, o cambios contables.

2.7 Comprensión y evaluación preliminar de la estructura de control interno de Ferretería La Popular

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

2.7.1 Riesgo inherente

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estados financieros.

a) Sistema de contabilidad y de control interno

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y el periodo contable apropiado.

b) Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

Para obtener esta comprensión adecuada de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación.

c) Sistemas de contabilidad

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- Las principales clases de transacciones en las operaciones de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos ;
- Como se inician dichas transacciones;

- Registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y
- El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

d) Ambiente de control

El auditor deberá obtener una comprensión del ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de los administradores de la la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos respecto a los controles internos y su importancia en la entidad.

e) Procedimientos de control

El auditor deberá obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar la auditoría.

2.7.2 Riesgo de control

Influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

a) Evaluación preliminar del riesgo de control

Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

b) Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control

El auditor deberá documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- i. La comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos ; y
- ii. La evaluación del riesgo de control.

c) Pruebas de control

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de riesgo de control que sea menos alto.

d) Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría debe ser apropiada para soportar una conclusión sobre el riesgo de control.

e) Evaluación final del riesgo de control

Cuando se realice la conclusión de auditoría, antes se debe basar en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor.

2.7.3 Riesgo de detección

El nivel de riesgo de detección se debe relacionar directamente con los procedimientos sustantivos del auditor.

2.8 Determinar la importancia relativa planeada

La información de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas como base en los estados financieros.

La importancia relativa deberá ser considerada por el auditor cuando:

- a) Determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.
- b) Evalúa el efecto de las representaciones erróneas.

2.9 Preparar y comunicar el plan de servicio al cliente

Consiste en desarrollar objetivos de servicio al cliente que permitan cumplir con las responsabilidades profesionales, para poder satisfacer las necesidades de los clientes y exceder sus expectativas. Para ello es necesario preparar un plan apropiado de

servicio al cliente para lograr los objetivos deseados, este incluye un plan de auditoría por cuenta significativa para aquellos saldos de cuentas afectados.

Es importante mencionar que los planes o programas de auditoría contienen una lista detallada y una explicación de los procedimientos específicos, que deberán ejecutarse en el transcurso del trabajo de auditoría.

2.9.1 Técnicas de auditoría

Son los métodos básicos mediante los cuales el auditor obtiene evidencia para establecer la base de su opinión.

Al llevar a cabo la auditoría el auditor necesita fundamentar su opinión, esto lo hace a través de las diferentes técnicas, para reunir suficientes pruebas que soporten su opinión.

Las técnicas de auditoría que generalmente se utilizan son:

a) Inspección

Es un examen minucioso de recursos físicos y documentos para determinar su existencia y autenticidad.

b) Observación

La observación de actividades concretas que involucren al personal, procedimientos y procesos como medio de evaluación de la propiedad o de las actividades.

c) Confirmación

Comunicación independiente con una parte ajena para determinar la exactitud y validez de una cifra o hecho registrado.

d) Investigación

Obtener las respuestas orales o escritas a preguntas concretas relacionadas con las áreas de importancia de la auditoría.

e) Confrontación

Seguimiento del registro y traspaso de transacciones concretas a través del proceso de contabilidad, como medio de ratificación de la validez de las transacciones y del sistema de contabilidad.

f) Realización de nuevos cálculos

Repetición de los cálculos matemáticos necesarios para establecer su exactitud.

2.10 Evidencia de auditoría

Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte y evidencia suficiente y competente obtenida por el auditor durante el desarrollo del trabajo de auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría con la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría para fundamentar la opinión del auditor.

La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría, la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad. El auditor ve necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no conclusiva, además buscara evidencia de auditoría en diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

Las aseveraciones que usa el auditor: ocurrencia, integridad, exactitud, existencia, derechos y obligaciones, valuación, presentación.

2.11 Papeles de trabajo

Son diseñados y organizados para cumplir con las necesidades del auditor para cada auditoría en particular.

Los papeles de trabajo generalmente incluyen:

- Información referente a la estructura organizacional de Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos.
- Extractos o copias de documentos legales, importantes convenios.
- Evidencia del proceso de planeación incluyendo programas de auditoría y cualesquier cambios al respecto.
- Evidencia de la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Evidencia de evaluaciones de los riesgos inherentes de control y cualesquiera revisiones al respecto.
- Evidencia de la consideración del auditor de trabajo de auditoría interna y las conclusiones alcanzadas.

2.11.1 Objetivos de los papeles de trabajo

Los objetivos fundamentales de los papeles de trabajo son:

- a) Proporcionar información suficiente y competente para elaborar el informe de auditoría.
- b) Sirven como pruebas y proveen explicación en detalle de las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- c) Ayudan a tener un control en la planeación y desempeño de la auditoría.
- d) Se utilizan como guía en auditorías subsecuentes.
- e) Sirven de fundamento al ser objeto de revisión de trabajo realizado.

2.11.2 Otros procedimientos para la revisión de estados financieros

Los procedimientos de revisión de estados financieros son utilizados para revisar los estados financieros en su conjunto y el auditor deberá verificar lo siguiente:

- a) Si los estados financieros son consistentes con el conocimiento que el auditor externo ya tiene del cliente, con el entendimiento que se tiene de las cuentas individuales y sus relaciones, así como la evidencia de auditoría;
- b) Si las políticas contables utilizadas para elaborar los estados financieros son las apropiadas y presentan debidamente los mismos.
- c) Si la presentación de las políticas contables y requerimientos legales y normativos están correctamente reflejadas en los estados financieros.

2.12 Informe de auditoría independiente

Es el producto terminado de una auditoría de estados financieros o áreas específicas. El informe de auditoría es el documento que contiene las conclusiones a que ha arribado el auditor.²

2.12.1 Clasificación y contenido del informe de auditoría

Los informes de auditoría se clasifican en:

Contiene:

- a) Dictamen del Auditor
- b) Estados financieros básicos auditados
- c) Notas a los estados financieros
- d) Anexos que considere conveniente

Este tipo de informe en algunas circunstancias es utilizado para publicaciones en medios de comunicación escrita, cuando es requerido.

1. Informe largo

Contiene:

- a) Dictamen del auditor

² Julia Palomino. Papeles de trabajo de Auditoría. Consultado el 19 de marzo de 2018 desde <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

- b) Estados financieros básicos auditados
- c) Notas a los estados financieros
- d) Información financiera complementaría

Adicionalmente a los estados financieros, este tipo de informe incluye con mayor detalle las cuentas que integran estos estados, comentarios explicativos, otro material informativo cuya naturaleza puede no ser contable.

Generalmente los informes largos se estructuran de esa manera, sin embargo un informe largo, preparado para un propósito especial (un informe emitido en relación con la auditoría de información financiera pero distinta del dictamen de estados financieros) puede incluir las siguientes secciones:

- Informe de revisión de auditores independientes sobre los costos.
- Informe de auditores independientes en relación al control interno.
- Informe de auditoría independiente sobre el cumplimiento con los términos de convenios y leyes regulaciones aplicables.

El auditor debe revisar y evaluar las conclusiones obtenidas de la evidencia de auditoría como la base para expresar su opinión sobre los estados financieros.

Todos los informes de estados financieros deben incluir lo siguiente:

a) Título e instrucción del dictamen

Los informes deben ser debidamente titulados; para poder identificarlos claramente puede ser utilizado el término auditor independiente.

b) Destinatario

El dictamen del auditor deberá estar dirigido en forma apropiada según requieran las circunstancias del trabajo y los reglamentos locales.

c) Entrada o párrafo introductorio

El dictamen del auditor deberá identificar los estados financieros de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos que han sido auditadas, incluyendo la fecha y el periodo cubierto por los estados financieros.

El dictamen deberá incluir una declaración de que los estados financieros son la responsabilidad de la administración de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos y una declaración de que la responsabilidad del auditor es la expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría.

d) Párrafo de alcance

Una descripción del alcance de la auditoría, estableciendo que la auditoría fue realizada de acuerdo con NIA o con los estándares nacionales pertinentes, junto con las razones de cualquier desviación de dichos estándares.

- i. Una declaración de que el proceso de auditoría incluye:
 - Examinar a base de pruebas, evidencias de cantidades adecuadas y exposiciones en los estados financieros.
 - Evaluar los estimados y los juicios significativos realizados por la gerencia al preparar los estados financieros
 - Considerar si las políticas de contabilidad y los estándares generales son apropiados para las circunstancias de la compañía si son aplicados consistentemente y expuestos adecuadamente
- ii. Una declaración que planificó su auditoría para obtener una garantía razonable que los estados financieros están libres de errores substanciales ya sea causados por fraude u otras irregularidades o errores y que se ha evaluado la presentación general de los estados financieros.

e) Opinión sobre los estados financieros

- Se requieren que el auditor expresa una opinión de si los estados financieros:

- Muestran una imagen verdadera y justa, o son presentados de manera justa en todos los aspectos sustanciales de la situación de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos.
- Han sido debidamente preparados de acuerdo con los requerimientos estatuarios y el sistema de informes financieros adecuados.

f) Fecha del dictamen

El auditor deberá fechar su dictamen el día de terminación de la auditoría. El auditor no deberá fechar el dictamen antes de la fecha en que los estados financieros sean firmados o aprobados por la administración.

g) Dirección del auditor

El dictamen deberá nombrar una ubicación específica que ordinariamente es la ciudad donde el auditor mantiene la oficina que tiene responsabilidad por la auditoría.

h) Firma del auditor

El dictamen deberá ser firmado a nombre de la firma de auditoría a nombre personal del auditor o de ambos según sea apropiado.

i) Tipos de opiniones

a) Opinión sin salvedades

Una opinión sin salvedades se debe expresar cuando el auditor llega a la conclusión que los estados financieros dan una imagen verdadera, justa y que han sido preparados de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros.

Un informe sin salvedades implica que el auditor está usualmente satisfecho con los siguientes puntos:

- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las legislaciones regulaciones o estándares de contabilidad.
- Existe una exposición y presentación adecuada de toda la información.
- No existen restricciones al alcance de la auditoría.

b) Énfasis de asunto

Un informe sin salvedades puede contener un párrafo aparte en el cual el auditor llame la atención sobre un asunto importante como si existe una duda significativa, la resolución de la cual depende de futuros eventos los cuales pueden afectar los estados financieros para asegurar que este no sea pasado por alto.

c) Opinión calificada

Una opinión calificada es emitida cuando

- Existe limitación en el alcance del trabajo de auditoría
- El auditor no está de acuerdo con el tratamiento o exposición de un asunto en los estados financieros este asunto es importante y los estados financieros no presentan la imagen verdadera y justa o no cumplen con los requerimientos establecidos, a continuación se muestran algunos ejemplos de asuntos que pueden ser causa de calificaciones
- Cálculo incorrecto de cantidades en los estados financieros que su párrafo de opinión es calificado y que debe incluir la opinión.

d) Opinión adversa

El auditor expresará una opinión desfavorable (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.

e) Negación (abstención) de opinión y limitación del alcance

El auditor denegará la opinión (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 (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 sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

f) Fecha dirección y firma del informe

El auditor debe fechar el informe de auditoría en la fecha de terminación de la auditoría. Esta no debe ser antes de la fecha en que la gerencia haya firmado y aprobado los estados financieros, lo que en la práctica es el mismo día. El auditor debe designar un lugar específico.

CAPÍTULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Dictamen de los auditores independientes

A:

Jorge Armando Solís Campos

Propietario

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Denegación (Abstención) de opinión

Hemos auditado los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos. Debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la abstención 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.

Fundamento de la abstención de opinión

- a) Debido a que no se tuvo acceso para la inspección de los rubros caja y bancos y cuentas por cobrar, que el primero asciende a Q 231,682.45 y el segundo a Q.69,177.90; y, en comparación de esta limitación, desconocemos todo tipo de orígenes, transacciones y procedimientos contables aplicados para el registro de

dichos montos. Por tal razón, no fue posible aplicar procedimientos alternos que permitieran identificar la propiedad, existencia e integridad de dichos rubros.

- b) Debido a que la fecha de la auditoría fue posterior, a la toma física de inventarios que el propietario realiza anualmente, no pudimos estar presentes. El propietario proporcionó el reporte de la toma física de inventario en donde se determinó una diferencia de Q4, 298.39 de la cual el propietario expresó que eran por artículos que se habían encontrado inservibles, pero dichos artículos no se tuvieron a la vista, por lo cual no podemos dar seguridad sobre la razonabilidad de dicho monto.
- c) En los rubros que corresponden la propiedad planta y equipo (mobiliario y equipo, equipo de computación, vehículos, y edificios), se pudo observar en el estado de situación financiera, que está integrado únicamente por vehículos y que al mismo no se le realizan las depreciaciones correspondientes. Durante las visitas constantes y entrevistas realizadas al propietario, pudimos observar que existe un edificio, mobiliario y equipo, y equipo de cómputo no tomado en cuenta en el estado de situación financiera. De esto no pudimos obtener documentación que comprobara el valor del mobiliario y el equipo de cómputo, debido a que el propietario mencionó haber extraviado dicha documentación. Según la aproximación de la valoración de los rubros antes mencionados por el propietario, estos ascienden a la suma de Q50,000.00 entre ambos y el edificio tiene un valor aproximado de Q.1,200,000.00. Debido a estas omisiones, no pudimos obtener un nivel de confianza aceptable.
- d) Debido a que no se tuvo acceso para la inspección de los pasivos que asciende a Q1,090,191.58, en comparación de esta limitación, desconocemos todo tipo de orígenes, transacciones y procedimientos contables aplicados para el registro de dichos montos. Por tal razón, no fue posible aplicar procedimientos alternos que permitieran identificar la propiedad, existencia e integridad de dichos rubros.

- e) En la inspección realizada al área de ingresos, pudimos observar que en el estado de resultados existe un rubro llamado otros ingresos (que estos son sumados a las ventas). Debido a la limitación de no haber obtenido la integración de dicho rubro, desconocemos los orígenes de las diversas transacciones y su nivel de autorización respectivo de tal rubro, pero que según el propietario, esto corresponde al alquiler de un terreno mediante contrato verbal y según el contador estos están integrados por producción, venta y comercialización de bienes, Por lo tanto, no pudimos aplicar procedimientos alternos que permitieran identificar la existencia e integridad de los mismos.

- f) Se identificó en el estado de resultados que aparentemente se representa una utilidad, la cual es únicamente fiscal, y que sobre esta se paga el ISR lo que le provoca al propietario, una pérdida más sobre su pérdida del ejercicio. Por lo cual no se obtuvo un grado de confianza necesario para decir que los estados de resultados están presentados razonablemente.

Asunto de énfasis - Base contable

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la **Nota 3** de los estados financieros, la cual describe la base contable, que difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. Los estados financieros han sido elaborados por el señor Jorge Armando Solís Campos.

Nuestro informe no constituye una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Nuestro informe está destinado para el señor Jorge Armando Solís Campos, y no debe ser distribuido a otras partes.

Responsabilidades del propietario en relación con los estados financieros

El propietario es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones incluidas en los principios de contabilidad generalmente aceptados y del control interno que el propietario

considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría que contenga nuestra opinión. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamentos de la abstención 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 del señor Jorge Armando Solís Campos de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en nuestra jurisdicción y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Ferretería la Popular.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la gerencia.

Nos comunicamos con el señor Jorge Armando Solís Campos con respecto a, entre otros asuntos, el enfoque planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría

Noé Daniel Ortíz Palma

Jaime Adrián Orellana Ortíz

Lesli Angélica Suriano Medrano

Fredy Porfidio Velásquez Pérez

Guatemala, 27 de abril de 2018.

3.2 Estados financieros auditados

Jorge Armando Solís Campos
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2016- 2015
(Cifras expresadas en quetzales)

ACTIVO CORRIENTE	Notas	2016	2015
Caja y bancos	5	231,682	184,483
Cuentas por cobrar	6	69,178	162,090
Inventarios	7	1,396,917	1,800,807
Total activo corriente		1,697,777	2,147,379
No corriente			
Vehículos	8	449,600	449,600
Total activo		2,147,377	2,596,979
Pasivo corriente			
Proveedores		930,008	1,505,100
Cuentas por pagar		152,556	224,134
IVA débito		7,628	
Total pasivo corriente	9	1,090,192	1,729,234
Capital individual		864,745	667,336
Utilidad del período		192,441	197,409
Total patrimonio		1,057,186	864,745
Total pasivo y capital		2,147,377	2,593,979

Jorge Armando Solís Campos
Estado de resultados
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016-2015
(Cifras expresadas en quetzales)

	Notas	2016	2015
Ventas		8912957	9,223,721
Costo de venta	10	<u>8,583,803</u>	<u>8,244,068</u>
Ganancia margina en ventas		448,842	979,653
Gastos de venta	11	<u>834,223</u>	<u>1,238,386</u>
Perdida en operación		-385,381	-258,733
Otros ingresos		119,688	
Gastos no deducibles		577,821	456,143
Renta imponible		192,440	197,410
ISR 25%		<u>48,110</u>	<u>49,352</u>
Utilidad del periodo		<u>144,330</u>	<u>148,058</u>

Jorge Armando Solís Campos
Estado de flujo de efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en quetzales)

Flujo de efectivo por actividades de operación

Disminución de cuentas por cobrar	92,911
Disminución de inventarios	403,890
Efecto neto usado por actividades de operación	496,801

Flujo de efectivo por actividades de inversión

Mobiliario y equipo	-
Efecto neto usado por actividades de inversión	-

Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

Disminución de cuentas por pagar	(649,671)
Disminución de IVA	7,628
Incremento de capital individual	197,409
Disminución utilidad del periodo	(4,968)

Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento

Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	(449,602)
Aumento en efectivo y equivalentes de efectivo	47,199
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	184,483
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	231,682

Estado de cambios en el patrimonio
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en quetzales)

Capital Inicial al 31 de diciembre 2015	864,745
Más:	
Utilidad del Periodo	<u>144330</u>
	1,009,075
Retiros del propietario	48110
Total Patrimonio al 31 de diciembre 2016	<u><u>1,057,186</u></u>

3.3 Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Nota 1: Historia

El propietario inicio sus operaciones en agosto del año 1990, dicha empresa está ubicada en Calzada Arnulfo Montoya zona 0, Agua Blanca, Jutiapa. Inscrita en el Registro Mercantil de la República de Guatemala, C.A. bajo el número de 271232, folio11, libro 233, número de expediente 33295-2001, su fundador fue Antonio Solís (Q.E.P.D) quien inició sus actividades con la venta de cemento y cal de la mejor calidad, un año después empezó con la distribución de los mismos a las aldeas del municipio.

De esta forma el señor Antonio Solís observó que esto era un negocio rentable y decidió en el año 1995 agrandar su negocio y convertirlo en una ferretería, en donde ofrecía todo tipo de materiales de construcción a precios más bajos que los de la competencia, lo que le ha permitido, al día de hoy, posicionarse como una de las de mayor competencia.

Nota 2: Unidad monetaria

La moneda que utiliza en la expresión de los estados financieros y en las notas es el quetzal para el intercambio de operaciones que se registran

Nota 3: Base de presentación

Los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, al 31 de diciembre de 2017, que comprenden estado de situación financiera y el estado de resultados, han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1. Resumen de las principales políticas contables

- a) **Base de contabilidad:** Los estados financieros se realizan con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y prácticas contables.

- b) **Período contable:** El período contable es de un año, inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Este período contable se establece en el Artículo 37 del Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria.
- c) **Efectivo en caja y bancos:** El efectivo incluye los saldos en caja y bancos. Los depósitos se realizan cada dos días. Los saldos en bancos están disponibles a la vista únicamente, de una cuenta bancaria excluyendo dos que no se proporciona información sobre ellas, y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.
- d) **Cuentas por cobrar y por pagar:** Las cuentas por pagar se registran en su valor nominal, es decir el descrito en la respectiva factura o cualquier otro documento, con el que se pueda evidenciar la existencia de las cuentas por cobrar y por pagar.
- e) **Activos fijos:** Los activos fijos, propiedad del Sr. Jorge Armando Solís Campos, están registrados al costo histórico de adquisición, las nuevas como las mejoras significativas a los mismos se capitalizan, mientras que las reparaciones y el mantenimiento periódico de los mismos se cargan en cuentas específicas de resultados del período contable ordinario en el que ocurren.
- f) **Depreciaciones y amortizaciones:** Ha sido política de la administración calcular la depreciación por medio del método de la línea recta, utilizando los porcentajes de depreciación del Artículo 28 Libro I del Impuesto Sobre La Renta, Decreto 10-2012, Ley de Actualización Tributaria. Vehículos 20%.
- g) **Inventarios:** Este rubro de los inventarios lo integran diversos productos ferreteros, tales como los mismos se registran al costo de adquisición.

- h) **Reconocimiento de ingresos y gastos:** El propietario presenta sus estados financieros y registra sus partidas contables bajo el método de lo devengado, es decir, reconoce los ingresos, costos y gastos operativos en el momento que nacen como derechos y obligaciones.

Nota 5: cajas y bancos

El efectivo de caja y bancos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integraban como se detallan de la siguiente manera.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco Agromercantil	231, 682	97, 163
Banco GyT continental	0	56,690
Banco de Desarrollo Rural S.A	0	56,690
Total	<u>231, 682</u>	<u>184,483</u>

Nota 6: Cuentas por cobrar:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ISR trimestral por acreditar	0	33,978
ISO trimestral por acreditar	69,177	94,404
Retenciones IVA por acreditar	0	677
IVA crédito	0	33,031
Total	<u>69,177</u>	<u>162,090</u>

Nota 7: Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015 (No auditado), se integran de la manera siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventarios de mercaderías	1,396,916	1,800,807
Total	<u>1,396,916</u>	<u>1,800,807</u>

Este rubro de los inventarios lo integran materiales de construcción destinados a la venta.

Nota 8: Propiedad planta y equipo:

El rubro de propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Vehículos	449,600	449,600
Total	<u>449,600</u>	<u>449,600</u>

Nota 9: Pasivos corrientes

El rubro de pasivos corrientes se detalla a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores	930,008	1,505,100
Cuentas por pagar	152,556	227,134
IVA debito	7,627	0
Total	<u>1,090,191</u>	<u>1,732,234</u>

Nota 10: Costo de ventas

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario inicial mercadería	1,800,807	1,748,932
(+) Compras	8,179,913	8,295,943
(+) Importación de mercadería	0	0
(-) Inventario final de mercadería	1,396,917	1,800,807
Total	<u>8,583,803</u>	<u>8,244,068</u>

Nota 11: Gastos de operación

Los gastos de operación registrados por el período terminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015, son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Combustibles y lubricantes	407,821	592,285
Honorarios técnicos profesionales	170,000	215,000
Repuestos y lubricantes	67,047	213,552
Sueldos de operaciones	74,706	79,014
IDP	49,337	66,131
Teléfono, agua y luz	29,567	30,396
Gastos en encomienda	7,679	12,538
Cuota patronal IGSS operaciones	7,972	8,431
Bonificación incentivo	7,500	8,250
Otros servicios adquiridos		107
Otros gastos de ventas	0	3,197
Publicidad y propaganda	587	2,577
Papelería y útiles de oficina	32	2,500
Gastos y mantenimientos equipo de computación	0	2,157
Cuota patronal IRTRA operacional	747	790
Cuota patronal INTECAP operación	747	790
Seguridad electrónica	1,339	670
Aguinaldo de operación	3,950	0
Bonificación anual operación	5,192	0
Total	<u>834,223</u>	<u>1,238,386</u>

3.4 Carta a la gerencia

Guatemala, Chiquimula 27 de abril de 2018

Señor
Jorge Armando Solís campos
Propietario
Ferretería La Popular

Hemos auditado los estados financieros por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 que son responsabilidad de la administración, y la nuestra de emitir una opinión sobre los mismos.

Hemos hecho una evaluación de control basándonos en la planeación y ejecución de la auditoría de estados financieros, mediante procedimientos aplicables, el propósito de dicha evaluación es determinar la naturaleza de los saldos expresados en los estados financieros, con el fin de emitir una opinión con seguridad razonable e independiente, mediante las pruebas realizadas se encontraron diferencias entre los registros contables y los resultados de la auditoría por lo que consideramos colocarlo dentro de este informe, también se determinaron deficiencias en el control interno y de operación contable, por lo que se emiten recomendaciones pertinentes para que implementen y así lograr un mejoramiento de dichas deficiencias, una de las que más afectan es que no cuentan con manuales de control interno, ni con un área de contabilidad lo que provoca un descontrol tanto contable como administrativo dentro de Ferretería La Popular, en este informe se describen cada uno de los hallazgos encontrados con su respectiva recomendación todo esto con el fin que el propietario pueda llevar un mejor control, que podrán dar un giro positivo para poder registrar, resumir y procesar la información contable y administrativa.

Agradeciendo su colaboración en el transcurso de la auditoría, estamos en la mejor disposición para proporcionar la información necesaria

Atentamente,
Lesli Angélica Suriano Medrano

3.5 Hallazgos y recomendaciones

1. Caja y Bancos

Hallazgo

En el estado de cuenta bancario del BAM, que proporcione el propietario se observó una diferencia entre los saldos reflejados en caja y bancos al 31 de diciembre de 2016 (que según el propietario era la única cuenta que utilizaba en esa fecha⁹), esto no concuerda en lo expresado en el estado de situación financiera.

Causa

El propietario utiliza esta cuenta no solo para su actividad comercial en Ferretería La Popular, sino también para otras transacciones personales.

Efecto

Debido a que no se lleva ningún procedimiento o diseño para dicha cuenta y no se le da la importancia debida, esto puede provocar desviaciones materiales que afecten al propietario.

Recomendaciones

Separar su cuenta bancaria para otras transacciones ajenas a Ferretería La Popular, para evitar confusiones entre los ingresos y egresos que si sean relacionados con su actividad comercial, de esta forma establecer un mejor control en dicha cuenta que es de mayor riesgo.

2. Cuentas por cobrar

Hallazgo

Se observa que en las cuentas por cobrar no tienen definido a los clientes y no se revelan en los estados financieros; además se observó que existen cuentas no son recuperadas en el tiempo definido según facturas cambiarias ya que existen cuentas pendientes de pago de más de un año de antigüedad, y al no existir clientes estas no se pueden dar de baja.

Causa

El propietario tiene definido el ciclo de las ventas al crédito, debido a esto, no se reflejan en las cuentas por cobrar, sin embargo, se determinó que el señor Jorge Armando Solís Campos otorga créditos por medio de facturas cambiarias, no existe una persona que se encargue de la cobranza de las ventas al crédito.

Efecto

Este rubro no es confiable, debido a que los clientes no están definidos y no hay documentación que soporten dicha cantidad, expresada en el estado de situación financiera, porque estos están integrados únicamente por impuestos acreditables , además las cuentas que llevan más de un año de antigüedad son difíciles de recuperar y ocasionan perdidas al propietario

Recomendación

Se sugiere llevar un control en las ventas dadas al crédito y definir una cartera de clientes para un mejor control financiero.

3. Inventarios**Hallazgo**

Se observó que existe una diferencia de Q.4,298.39 en el saldo de los inventarios reflejado en el estado situación financiera, el cual se comparó con el reporte de toma de inventario físico realizado por el propietario al 31 de diciembre de 2016.

Causa

Se le dio de baja a unos artículos, que al tomar el inventario físico se determinó que estaban inservibles.

Efecto

Que exista mercadería vencida, no registrada, extraviada y dañada.

Recomendación

Designar una persona que se encargue de llevar a cabo el control de inventario que ingrese al sistema, las compras de materiales ingresados y realice arqueos de mercadería físico contra sistema.

4. Propiedad planta y equipo**Hallazgo**

Se observó que no se registran el mobiliario y equipo, equipo de cómputo y edificios en el estado de situación financiera.

Causa

Esto debido a que el propietario no cuenta con la documentación correspondiente que respalde dichos rubros.

Efecto

Que al no registrarse dichos activos no se estén depreciando y por lo mismo no se está creando, la provisión respectiva para cuando los mismos ya no estén adecuados para usarlos, y adquirir otros activos fijos.

Recomendación

Se recomienda al propietario, que cuando realice una compra de mobiliario y equipo o cómputo, archive dichos soportes para ingresarlos a los activos fijos.

5. Pasivos corrientes**Hallazgo**

No se obtuvo ninguna documentación que comprobara los saldos de proveedores y de las cuentas por pagar, de esta última se desconoce su integración.

Causa

No se pudo brindar seguridad razonable sobre esta área ya que no proporcionaron documentación que corresponda a los pagos que según, realizaron.

Efectos

El no contar con la documentación que respalde los saldos de proveedores y de cuentas por pagar, puede dar lugar a que el propietario, por desconocimiento de los saldos mencionados, efectúe pagos sobre el valor real de los mismos.

Recomendación

Para dejar constancia de las transacciones realizadas, se recomienda que toda documentación de créditos, recibido por los proveedores, sea archivada; así como los pagos efectuados, sean realizados por medio de cheques para que puedan ser comprobados por medio de conciliaciones bancarias que no se realizan.

6. Ventas**Hallazgo**

Se observaron que hay otros ingresos reflejados en el estado de resultado que además son sumados a las ventas de los cuales se desconoce su procedencia y existen dos versiones de dicho rubro, de igual forma no se pudo comprobar la razonabilidad de las ventas.

Causa

Según no se tiene claro o definido el ciclo de ventas al crédito y es a muy pocas personas a las que se les da este beneficio.

Efecto

El no tener claro el ciclo de las ventas al crédito provoca una retención en el flujo de efectivo y de no recuperarlas provoca pérdida para el propietario debido a que no se está creando una estimación de cuentas incobrables, porque los clientes no existen, lo que es un riesgo alto para el propietario.

Recomendación

Crear una reestructuración de la contabilidad que se está llevando y crear controles que le ayuden a determinar este tipo de ventas, determinar un sistema en el que le permitan registrar las ventas al crédito, ya que el sistema que utilizan no cuenta con esa opción. Especificar la integración de los otros ingresos.

7. Sueldos operacionales**Hallazgos**

Se observó una diferencia de Q.14,941.26 al revisar las planillas de IGSS con lo reflejado en el estado de resultados.

Causa

Se realizó comparación de los salarios pagados reflejados en la planilla de IGSS con lo reflejado en el estado de resultado.

Efecto

El saldo reflejado en los sueldos de operación no es razonable debido a dicha diferencia se le pidió explicación al contador de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos pero no se tuvo respuesta.

Recomendación

Llevar un mayor control al momento de registrar los sueldos para que, a la hora de querer ser comprobado, concuerde con lo registrado.

8. Combustibles y lubricantes**Hallazgos**

El saldo reflejado no es razonable, esto debido a que no se tuvo la documentación que compruebe dicho gasto.

Causa

El propietario no cuenta con la documentación que compruebe esos gastos.

Efecto

Está obteniendo una ganancia ficticia si estos gastos se están realizando, debido a que se registran como un gasto de operación y luego se restan a la pérdida para obtener una ganancia que es puramente fiscal, y sobre esta ganancia pagan impuestos que ocasionan más pérdida al propietario.

Recomendación

Tener un mayor control con los documentos de este gasto, ya que estos son ocupados para cumplir con la actividad operativa de la empresa, solicitar una reestructuración de su contabilidad que le ayude a determinar la verdadera situación de su empresa, para ver y cumplir con el negocio en marcha.

Guatemala, 27 de abril de 2018

Señores

CPA 360

Finca El Zapotillo, Chiquimula

Estimados Señores Auditores

En relación con su auditoría de los estados financieros de Jorge Armando Solís Campos al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha, con el propósito de expresar una opinión en cuanto a si los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, de conformidad con políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de las Normas Internacionales de Información Financiera, les confirmamos a nuestro saber y entender, las siguientes manifestaciones hechas a ustedes durante el desarrollo de su auditoría.

1. Somos responsables de la preparación y presentación en los estados financieros, bajo políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de los principios generalmente aceptados, incluyendo la revelación apropiada de toda la información requerida por las leyes vigentes del país. Dichos estados financieros reflejan fielmente el registro de las transacciones ocurridas en Ferretería La Popular durante el período auditado.
2. No hemos puesto a su disposición todos los registros contables, financieros y datos relacionados, solamente con los que contamos.
3. No hemos puesto a su disposición la documentación que soporta el cumplimiento con las declaraciones de impuestos a que está sujeta Ferretería La Popular y

entendemos que su auditoría se realizó sobre bases selectivas del universo de transacciones, y sabemos que al no proporcionar dicha información no podrán tener una razonabilidad, sobre el cumplimiento con tales declaraciones.

4. No ha habido:

- a. Comunicaciones provenientes de organismos o agencias reguladoras con respecto al incumplimiento o deficiencias en la presentación de información financiera.
- b. Irregularidades que involucren al propietario u otros empleados que tengan un papel importante en el control interno.
- c. Irregularidades que involucren a otros empleados y que pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros.
- d. Ánimo de defraudar a los usuarios o al Estado.

5. No existen:

- a. Violaciones o posibles violaciones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deberían ser considerados en las revelaciones de los estados financieros o como una base para el registro contable de una pérdida contingente.
- b. Reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestro abogado nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deba ser revelado en los estados financieros.
- c. Otras obligaciones importantes, ganancias o pérdidas contingentes, que debieran ser registradas o reveladas en los estados financieros.

6. Ferretería La Popular no tiene planes e intenciones que puedan afectar significativamente el valor actual o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
7. Lo siguiente ha sido adecuadamente registrado, proviene de actividades normales de operación y cuando se consideró necesario se ha revelado en los estados financieros:
 - a. Estimados significativos o concentraciones de operaciones importantes que sean conocidos por la Gerencia y que requieran ser revelados en los estados financieros.
8. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no incluyen todo el efectivo y los activos fijos no están incluidos todos con los que cuenta Ferretería La Popular, además no contamos con la documentación que respalde los activos fijos de Ferretería La Popular.
9. Consideramos que la clasificación que utilizamos de conformidad con nuestro catálogo de cuentas, está estructurado de acuerdo a las necesidades y conveniencia de la Ferretería La Popular de Jorge Armando Solís Campos para fines de información gerencial, por lo que, no creemos conveniente realizar reclasificaciones de cuentas.
10. Ferretería La Popular ha cumplido con todos los aspectos de convenios contractuales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
11. Los registros contables que sustentan los estados financieros no se encuentran correctamente preparados.
12. No existen gravámenes, sobre el valor de mobiliario y equipo.

13. Consideramos que las cifras reveladas en cuentas por cobrar es únicamente de los impuestos a los que estamos sujetos.
14. Los inventarios presentados en los estados financieros están integrados por el total de existencias al 31 de diciembre de 2016 después de haber efectuado el movimiento de entradas y salidas durante el período y según inventario físico practicado. La valuación de los inventarios por el departamento de contabilidad, a costo promedio.
15. Todas las obligaciones y deudas de Ferretería La Popular, de las que tenemos conocimiento, están mostradas como tales en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, no hemos puesto a su disposición la integración ni los documentos que respalden dichas obligaciones.
16. Ferretería La Popular no ha celebrado contratos fuera del curso ordinario de sus operaciones o efectuado transacciones o convenios con partes interesadas, con excepción de aquellas transacciones que han sido identificadas como tales en los estados financieros.
17. Las indemnizaciones que se van acumulando a favor de los empleados de Ferretería La Popular, se calculan según el tiempo de servicio y sobre el sueldo ordinario y extraordinario, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo y puedan llegar a serles pagadas en casos de muerte o despido.
18. El resultado reflejado en los estados financieros revela el valor que resulta del ejercicio después de haber efectuado los ajustes necesarios aprobados por la administración.

19. Les manifestamos a ustedes que al 31 de diciembre de 2012 y a la fecha nuestras políticas contables han sido reveladas adecuadamente en los estados financieros.

20. Les manifestamos a ustedes lo siguiente:

- a. Las declaraciones del impuesto sobre la renta presentadas por la Compañía por los períodos no prescritos al 31 de diciembre de 2016 no han sido revisadas por las autoridades fiscales.
- b. No se proporcionaron las conciliaciones bancarias pertinentes debido a que las mismas no se realizan, porque no son consideradas necesarias ni obligatorias.
- c. Los artículos del inventario que se determinaron inservibles, no los observaron porque los mismos fueron desechados al siguiente día de ser determinados como inservibles.
- d. El mobiliario y equipo no es tomado en cuenta en el estado de situación financiera debido a que la documentación que respalda dicha compra se extravió, el edificio no es tomado en cuenta porque su registro no está a mi nombre.
- e. En el área de los pasivos no les proporcionamos la documentación correspondiente porque dicha información es considerada de carácter confidencial.
- f. No se proporcionó la integración y documentación que respalde el rubro de otros ingresos, porque la misma se extravió.
- g. Por las demás limitaciones abstengo mi respuesta.

21. Les manifestamos que no tenemos conocimiento que haya ocurrido ningún suceso o evento que afecte materialmente los estados financieros por el período que terminó el 31 de diciembre de 2016, o que aun cuando no haya afectado tales estados financieros, haya originado algún cambio de importancia adverso o de otra naturaleza en la posición financiera y/o en los ingresos y egresos de Ferretería La Popular.

22. En adición, nos comprometemos a realizar las aclaraciones que sean necesarias a las personas que lo soliciten.

Atentamente.

Jorge Armando Solís Campos
Propietario

CONCLUSIONES

- 1) En la revisión a los estados financieros que corresponden al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 se determinaron ciertos aspectos y errores significativos de control interno y contables, que se detallan anteriormente, en los hallazgos. También se observó que la entidad no aplica de forma correcta el marco de información financiera respectivo (**PCGA**), que impide determinar la razonabilidad de los mismos.
- 2) Se determinaron áreas de riesgo en la empresa, tales como 1) área de caja y bancos, en donde no se lleva control del manejo del efectivo las ventas no cuadran con los ingresos depositados en bancos; 2) las cuentas por cobrar no tienen soporte y lo que se presenta en los estados financieros no coincide con la realidad, ya que no se registran las ventas al crédito, sin embargo, por algunas facturas que nos fueron proporcionadas, se observó que la empresa si otorga crédito, pero tampoco registra la cuenta de clientes.
- 3) Por medio de pruebas pertinentes, tales como pruebas de control, cuestionarios, pruebas de recorrido, revisión, y visitas realizadas a la empresa, se determinó, que la misma presenta un control interno deficiente en todos los ciclos operativos, debido a que no cuenta con manuales de cumplimiento de funciones en cada una de las áreas operativas, por lo cual se pudo observar que en la delegación de funciones, existe demasiado desorden.
- 4) Debido a que durante el desarrollo de la auditoría, no se obtuvo la evidencia de auditoría necesaria y adecuada para identificar errores materiales debido a fraude o error, no se pudo determinar la razonabilidad de los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, al 31 de diciembre de 2016.
- 5) Se abstuvo de dar una opinión sobre los estados financieros, esto debido a la falta de materialidad en la evidencia proporcionada, la misma fue mínima, por lo cual no se determinó la razonabilidad de dichos estados financieros.

RECOMENDACIONES

- 1) Es necesario que la empresa, aplique correctamente el marco de información financiera (**PCGA**), ya que al ser examinados los estados financieros del señor Jorge Armando Solís Campos, se observó con que no cumplían con ciertos aspectos, por lo cual no se pudo determinar la razonabilidad de los mismos.
- 2) Implementar un sistema de registro contable, ya sea utilizando un sistema computarizado comercial o elaborar un sistema a la medida, que pueda cumplir con el registro de las áreas que no se tienen control para ello, con la finalidad de lograr un control contable más eficiente.
- 3) Es necesario implementar controles (manuales de cumplimiento) que le permitan al propietario tener seguridad, que todos los ciclos transaccionales están operando de forma oportuna y correcta dentro de su entidad, ya que esto es una de sus mayores debilidades; todo se realiza de una forma empírica y no bajo normativos internos. Así mismo, definir un responsable para cada área, para tener identificadas las funciones que le corresponden a cada uno.
- 4) Llevar un control más estricto para el resguardo de los documentos que le permitan al propietario comprobar los ingresos de la entidad tanto como los gastos que la entidad realiza para que esto no le afecte al momento de demostrar que las cifras expresadas en sus estados financieros son reales.
- 5) Es recomendable que el señor Jorge Armando Solís Campos, para tener un mejor conocimiento del entorno de su empresa y las diferentes áreas operacionales de la misma, cuente con la documentación necesaria que respalde las diferentes actividades que se realizan en dicha empresa, esto con la finalidad de lograr tener una imagen fidedigna de la situación actual de la misma, para una posible toma de decisiones en cuanto al rumbo de la misma.

LITERATURAS CITADAS Y CONSULTADAS

Arens, Alvin A., Elder, Randal J. y Beasley, Mark S. *Auditoría un Enfoque Integral*. Doceava. Bogotá: McGraw-Hill, 2000.

Chile Monroy CPA Consultores. *Seminario de ONG'S*. Guatemala, 2004.

Enciclopedia de la Auditoría. Madrid: Grupo Editorial Océano, 1999.

Federación Internacional de Contadores (*International Federation of Accountants*). *Normas Internacionales de Auditoría*. Londres, 2007. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Iturriaga Tapia, Carmen Karina. *Fundamentos de Auditoría. Aplicación de las Normas de Auditoría*. México DF, 2016. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Levy, Cashin y. *Manual de Auditoría*. México D.F.: Grupo Editorial Océano, 1989.

Muñoz Razo, Carlos. *Auditoría en sistemas computacionales*. México DF: Pearson Educación, 2002.

Palonino, Julia. <http://juliaenauditoría.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>. s.f. 2018 de Marzo de 2018. <<http://juliaenauditoría.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>>.

ANEXOS

Control interno				Facilidad de implementación		
				Impacto	Fácil	Difícil
				Bajo		
				Medio		
Tipo	Control	Cumplimiento	Eficiencia	Alto		X
Hallazgo						
3. No existe ninguna persona que realice los arqueos de caja sino que los mismos cajeros se la realizan solos.						
Causa						
Esto debido a que no se cuenta con ningún manual de procedimiento para el control del efectivo.						
Efecto						
Existe una gran probabilidad de fraude de efectivo que pueda darse por parte de algún empleado al no realizar esta práctica necesaria.						
Recomendación						
Se debe destinar una persona que lleve un control sobre las cajas y que realice arqueos diarios para evitar fugas de dinero ya que según hay una supervisora pero ella no los realiza.						

Control interno				Facilidad de implementación		
				Impacto	Fácil	Difícil
				Bajo		
				Medio		
Tipo	Control	Cumplimiento	Eficiencia	Alto		X
Hallazgo						
5. Se determinó que no se está llevando el sistema de inventario correcto definido en el RTU, ya que se está llevando promedio ponderado y tendría que llevar sistema de precio histórico del bien, por lo tanto, no podemos brindar una seguridad razonable sobre dicho rubro.						
Causa						
El propietario de Ferretería La Popular, considera que el sistema de inventario promedio ponderado, es más conveniente sus intereses.						
Efecto						
Derivado de no llevar el sistema de inventario registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria, esto tiende a crear confusión para determinar la fijación en el precio del inventario.						
Recomendación						
Solicitar autorización del cambio en el manejo de sistema de inventario ante la Superintendencia de Administración Tributaria, para evitar posibles sanciones.						