

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A UNA EMPRESA
QUE SE DEDICA A LA MANUFACTURA Y EXPORTACIÓN
DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS**

TESIS

PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

MARVIN YOVANI HERNÁNDEZ FIGUEROA

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, ABRIL DE 2020

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

DECANO:	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
SECRETARIO:	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
VOCAL PRIMERO:	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
VOCAL SEGUNDO:	Msc. Byron Giovanni Mejía Victorio
VOCAL TERCERO:	Vacante
VOCAL CUARTO:	Br. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarías
VOCAL QUINTO:	P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

EXONERADO DE LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el Capítulo III, Artículo 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y el punto séptimo, inciso 7.8, subinciso 7.8.1 del Acta 43-2003, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 20 de noviembre de 2003, se aprobó la exoneración del examen de Áreas Prácticas Básicas.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente:	Msc. Lic. Erick Orlando Hernández Ruiz
Secretario:	Msc. Licda. Miriam Alicia Guerrero Rodríguez
Examinador:	Lic. Carlos Vicente Solórzano Soto

Guatemala, julio de 2019

Licenciado

Luis Antonio Suárez Roldán

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala


Ciudad Universitaria

Señor Decano:

De conformidad con el DICTAMEN-AUDITORÍA No. 197-2018 emitido por el DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS el nueve de julio de dos mil dieciocho, fui designado como asesor de tesis del alumno: Marvin Yovani Hernández Figueroa, del punto de tesis **“AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA MANUFACTURA Y EXPORTACIÓN DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS”**, el cual deberá presentar para poder someterse al examen privado de tesis, previo a optar el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Se hicieron correcciones de forma y de fondo al trabajo presentado inicialmente por el alumno Hernández Figueroa, las cuales manifiesta haber efectuado, por lo que se sugiere ser aceptado para que se someta al examen privado de tesis.

Atentamente,


Lic. M. A. Jorge Alberto Trujillo Corzo
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 2293

Lic. Jorge Alberto Trujillo Corzo
Contador Público y Auditor
Maestría en Administración Financiera

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS
Edificio "s-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

J.D-TG. No. 00160-2020
Guatemala, 05 de febrero del 2020

Estudiante
MARVIN YOVANI HERNÁNDEZ FIGUEROA
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Quinto, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 01-2020, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 27 de enero de 2020, que en su parte conducente dice:

"QUINTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES

5.1 Graduaciones

5.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista las providencias de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría, Administración de Empresas y Estudios de Postgrado; documentos en los que se informa que los estudiantes que se listan a continuación, aprobaron el Examen de Tesis, por lo que se trasladan las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis y expedientes académicos.

Junta Directiva acuerda: 1°. Aprobar las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis. 2°. Autorizar la impresión de tesis y la graduación a los siguientes estudiantes:

Escuela de Contaduría Pública y Auditoría

Estudiante: Registro Académico: Tema de Tesis:

MARVIN YOVANI HERNÁNDEZ FIGUEROA	9716284-1	AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA MANUFACTURA Y EXPORTACIÓN DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS
-------------------------------------	-----------	---

3°. Manifestar a los estudiantes que se les fija un plazo de seis meses para su graduación".

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

m.ch



DEDICATORIA

- A DIOS:** Por ser fuente de AMOR INMUTABLE
- A USTEDES:** Mi querida y amada familia, donde la VIDA comienza y el AMOR nunca termina
- A MIS AMIGOS ESPECIALES:** Que generosamente me apoyaron y me exhortaron a superarme profesionalmente. Licda. Flor Esmeralda López Ruano, Licda. Rosa Marina Fernández de León, Lic. Juan Manuel Lara Robles y a la memoria del Lic. Víctor Hugo Garrido Colon (†)
- AGRADECIMIENTO ESPECIAL A:** Licda. Ruth Maritza Secaida, Licda. Zucely López Carias, Lic. Marco Antonio Grajeda y al Ing. Jorge Alberto Chiu Oliva
- A MIS AMIGOS DE LA UECFFPP:** Por estar al pendiente y darme ánimo para cerrar este ciclo de mi vida. Gracias por concederme la dicha de su valiosa amistad.
- A MI SUPERVISOR- ASESOR:** Por su ayuda en la dirección de la presente tesis, por ser un gran profesor y por permitirme ser una amalgama de sus conocimientos y experiencia. Lic. M. A. Jorge Alberto Trujillo Corzo.
- A MI CENTRO DE ESTUDIO:** Universidad de San Carlos de Guatemala, grande entre las del Mundo. Gracias por tener el privilegio de pertenecer a tan amada institución.
- A LA FACULTAD DE:** Ciencias Económicas, especialmente a la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría y a sus docentes, por contribuir a la formación de profesionales de alta calidad.
- Y FINALMENTE A:** Mis amigos por compartir la experiencia universitaria: Cintia Zoraida, Ingrid Lucrecia, Mirna Luvudi, Delmy Aju, Londy Karina, Bernarda Manuela, Ana Beatriz Juárez, Sayda Rubí Cabrera, Karla Pineda, Luis Eduardo Flores, Edgar Herrera, Walter Morán, Víctor Hugo Garrido (hijo), Wilson Arroyo. Lic. José Vicente Reyes Puac, Rigoberto Vásquez Estrada y a la memoria de un gran amigo: Pablo Ajbai (†)

ÍNDICE

	PÁGINA
Introducción	i

CAPÍTULO I

EMPRESA MANUFACTURERA Y EXPORTADORA DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Clasificación de las empresas	1
1.2.1	Clasificación de las empresas de acuerdo con la actividad económica	2
1.3	Empresa industrial manufacturera	4
1.4	Industria manufacturera	5
1.5	Antecedentes de la industria manufacturera en Guatemala	5
1.6	Empresa manufacturera y exportadora de ornamentos navideños	6
1.7	Programa de certificación de la Producción Acreditada Mundialmente Responsable WRAP (Worldwide Responsible Accredited Production)	7
1.7.1	Objetivo del programa de certificación WRAP	8
1.7.2	Características del programa WRAP	8
1.7.3	Principios de producción WRAP	9
1.8	Aspectos legales	10

CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS

2.1	La contabilidad y sus objetivos	17
2.2	Contabilidad financiera	17

2.3	Objetivos de la información contable	17
2.4	Definición de información financiera	18
2.5	Objetivo y características de la información financiera	19
2.6	Normas Internacionales de Información Financiera	19
2.7	Definición de estados financieros	20
2.8	Objetivos e importancia de los estados financieros	20
2.9	Estados financieros básicos, estructura y contenido	21
2.9.1	Estado de situación financiera	22
2.9.2	Estado de resultado integral	25
2.9.3	Estado de cambios en el patrimonio	26
2.9.4	Estado de flujos de efectivo	26
2.9.5	Notas a los estados financieros	27
2.10	Razonabilidad de la información financiera	29
2.11	Factores que permiten la razonabilidad de los estados financieros	29
2.12	Usuarios de los estados financieros	29

CAPÍTULO III

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1	Definición de auditoría	31
3.2	Objetivo de la auditoría	31
3.3	Clasificación y beneficios de la auditoría	31
3.4	Auditoría de estados financieros	33
3.5	Responsabilidad de la administración y del auditor para la auditoría de estados financieros	33
3.6	Normas Internacionales de Auditoría	35
3.7	Normas de conducta y requerimientos de ética en la auditoría de estados financieros	38

3.8	Proceso de una auditoría de estados financieros	39
3.9	Planificación de la auditoría	41
3.9.1	Asuntos introductorios	42
3.9.2	Estrategia general de auditoría	43
3.9.3	Plan de auditoría	46
3.9.4	Cronograma de actividades	46
3.10	Ejecución de la auditoría	46
3.11	Técnicas de auditoría	47
3.12	Procedimientos de auditoría	47
3.13	Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría	49
3.14	Generalidades y características de la evidencia de auditoría	51
3.15	Definición, objetivo, características de los papeles de trabajo	52
3.15.1	Objetivos de los papeles de trabajo	52
3.15.2	Características de los papeles de trabajo	52
3.16	Clasificación de los papeles de trabajo	54
3.17	Aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo	56
3.18	Propiedad y responsabilidad de los papeles de trabajo	57
3.19	Organización de los papeles de trabajo	57
3.20	Marcas de auditoría y referencias cruzadas	59
3.21	Índice de los papeles de trabajo	61
3.22	Informe de auditoría y clases de informes	63
3.22.1	Clases de informes	63
3.22.2	Estructura del informe de auditoría para auditorías realizadas de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA-	63
3.23	El dictamen del Contador Público y Auditor -CPA- y sus elementos	65
3.24	Clases de opinión	65

3.24.1	Opinión no modificada. -favorable-	66
3.24.2	Opinión modificada	66
3.24.3	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente	69
3.25	Aspectos legales que el CPA debe considerar al momento de emitir el informe de auditoría conjuntamente con el dictamen	70

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA MANUFACTURA Y EXPORTACIÓN DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS (CASO PRÁCTICO)

4.1	Antecedentes	71
4.2	Solicitud de propuesta de servicios profesionales de auditoría	74
4.3	Propuesta de servicios profesionales de auditoría	75
4.4	Aceptación de la propuesta de servicios profesionales de auditoría	81
4.5	Carta de encargo de auditoría	83
4.6	Planificación del encargo de auditoría	86
4.7	Ejecución de la auditoría	104
4.8	Informe de auditoría	218
4.9	Carta a la gerencia	236
4.10	Carta de representación	241
4.11	Dictamen del auditor independiente	244
	CONCLUSIONES	246
	RECOMENDACIONES	247
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	248

ÍNDICE DE TABLAS

No.	Nombre	Página
1	Registro de cuentas bancarias e inversiones	12
2	Contribuciones al seguro social	14
3	Tipo impositivo al régimen opcional simplificado	16
4	Diferencia entre los sistemas de información	18
5	Normas internacionales de auditoría -NIA-	37
6	Proceso de una auditoría de estados financieros	40
7	Significado marcas de auditoría	60
8	Ramificación papeles de trabajo índice alfanumérico	62
9	Estructura del informe de auditoría de acuerdo con NIA	64

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Nombre	Página
1	Diferentes tipos de empresas	2
2	Empresas de acuerdo con la actividad económica	3
3	Exportaciones comercio general -Valor Fob-	6
4	Estados financieros básicos o de propósito general	28
5	Usuarios de los estados financieros	30
6	Diferentes tipos de auditoría	32
7	Normas sobre encargos del IAASB	36
8	Técnicas y procedimientos de auditoría	48
9	Clasificación papeles de trabajo	54
10	Archivo papeles de trabajo	58
11	Referencias cruzadas en papeles de trabajo	60
12	Índice alfabético en papeles de trabajo	62
13	Clases de opinión modificada	68
14	Organigrama Manufacturas Navideñas, S. A.	73

INTRODUCCIÓN

La actividad manufacturera es un medio importante con el que una nación crea bienestar material por medio de sus recursos naturales como la agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minería y otras reservas naturales, permitiendo así, elevar el nivel de vida de la población. A la fecha la industria manufacturera se ha convertido en la actividad productiva más importante del país tanto por ser el sector más dinámico en las mediciones que se realizan para calcular la producción anual por ser fuente de empleo directo e indirecto y principal promotor de la industria y el comercio hacia otras áreas y sectores de la economía nacional.

La empresa manufacturera y exportadora de ornamentos navideños objeto de estudio, pertenece a la industria de la maquila del país, cuya actividad económica principal es la de manufacturar y comercializar ornamentos navideños decorativos de todo tipo de material, requiriendo de información razonable y de una planificación de sus actividades futuras que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo por lo tanto necesita optimizarse en un contexto de mejora continua y competitividad. Para lograrlo necesita de la auditoría en sus estados financieros para evaluar los aspectos tributarios, legales, financieros, contables, laborales y de otro tipo, brindando así la confianza a sus accionistas, colaboradores, clientes, proveedores, acreedores, bancos, entidades de supervisión y de control de que sus estados financieros se encuentran exentos de errores significativos.

El contenido del presente trabajo de tesis se inicia con el capítulo I, donde se expone, definición, clasificación y características de las empresas, así como la actividad económica que realiza la empresa industrial manufacturera objeto de estudio y la importancia que tiene dentro la industria manufacturera del país. Se presenta la importancia que reviste el programa de certificación de las normas de la producción acreditada mundialmente responsable conocida por sus siglas en inglés como WRAP (Worldwide Responsible Accredited Production).

El capítulo II muestra el contenido relacionado con los estados financieros, su estructura, presentación, objetivo y características cualitativas que debe reunir la información financiera. También se aborda el estudio e importancia que reviste la razonabilidad de la información financiera y las distintas necesidades de información que requieren los usuarios internos y externos al momento de la toma de decisiones con respecto de los estados financieros.

En el capítulo III se desarrolla la temática relacionada con la auditoría de estados financieros. Se abre paso al estudio de las Normas Internacionales de Auditoría que representan el conjunto de requisitos y cualidades tanto personales como profesionales que debe reunir un Contador Público y Auditor al momento de realizar el trabajo de la auditoría. Así mismo se da a conocer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos y técnicas de auditoría, definición, objetivo y características de los papeles de trabajo, clases de informes de auditoría, el dictamen del Contador Público y Auditor y sus elementos, así como los aspectos legales que se deben considerar al momento de emitir el informe de auditoría.

El capítulo IV hace referencia al caso práctico donde se presenta los aspectos generales del inicio, desarrollo y finalización de una auditoría de estados financieros a una empresa que se dedica a la manufactura y exportación de ornamentos navideños, en el cual se presenta la información proporcionada por la empresa "Manufacturas Navideñas, S. A.", los procedimientos de auditoría desarrollados y los papeles de trabajo que sirvieron de base para formarse una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto están preparados y presentados en todos sus aspectos importantes de acuerdo al marco de información financiera que le es aplicable.

Al final se encuentran las conclusiones alcanzadas, las recomendaciones formuladas y las referencias bibliográficas que sirvieron de base para la sustentación del presente trabajo de tesis.

CAPÍTULO I

EMPRESA MANUFACTURERA Y EXPORTADORA DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS

1.1 Definición de empresa

Existe una amplia variedad de definiciones de lo que es empresa y en todas ellas figuran elementos comunes que destacan la importancia de generar riqueza y bienestar en la sociedad.

La empresa es una organización o institución dedicada a actividades encaminadas a fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad.

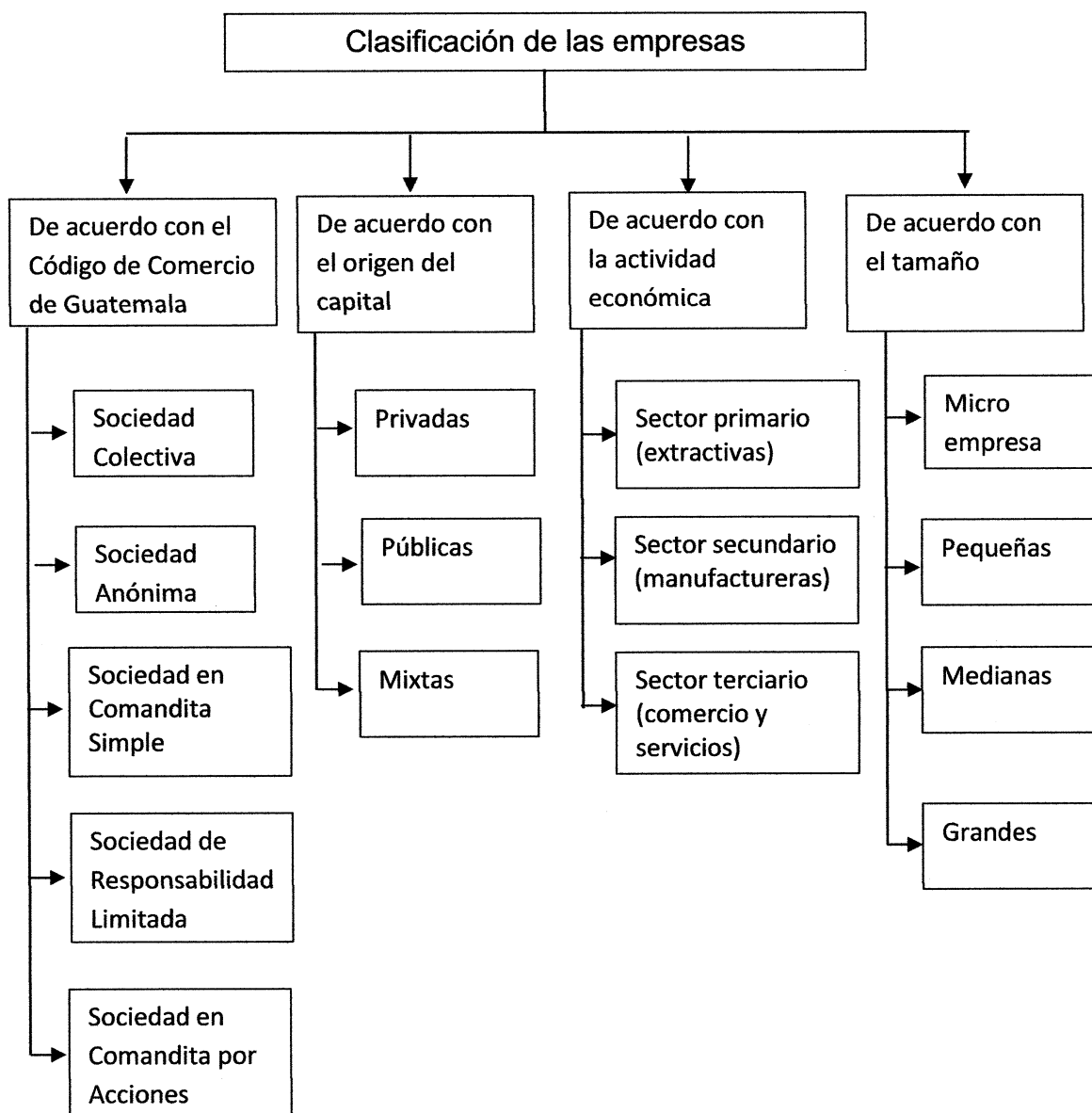
Para formar una empresa los elementos necesarios son: recursos materiales, tecnológicos, financieros y humanos, todos ellos dedicados a realizar una actividad económica de la que se espera obtener una ganancia.

El éxito de una empresa requiere de objetivos bien claros y definidos, así como de una misión y visión preestablecida que permitan fijar las políticas y los reglamentos según los cuales van a manejarse. En adición deberán cumplir y respetar las leyes que norman y regulan su actividad económica y su funcionamiento.

1.2 Clasificación de las empresas

Al momento de realizar una clasificación de las empresas, no es posible establecer una sola categoría de ellas, ya que por la naturaleza evolutiva que está ha tenido, no es factible unificarlas a partir de un criterio, ni es posible ser exhaustivo dentro del amplio abanico de empresas que existen, por lo cual se ha optado por aquellas que son más relevantes. Es así como las empresas se pueden clasificar en:

Figura No. 1
Diferentes tipos de empresas



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

1.2.1 Clasificación de las empresas de acuerdo con la actividad económica

La clasificación se realiza conforme a las categorías de la economía, por lo tanto, se agrupan en sector primario, secundario y terciario. A continuación, se ejemplifican algunas de las industrias específicas de cada categoría en el siguiente cuadro:

Figura No.2

Empresas de acuerdo con la actividad económica



Fuente: elaboración propia con base en investigación realizada

- a. *Sector primario (empresa industrial extractiva)*: las que se dedican al cultivo y explotación de recursos naturales como pueden ser la agricultura o la minería.
- b. *Sector secundario (empresa industrial manufacturera)*: son aquellas que toman la producción de las industrias del sector primario y las convierten en bienes de consumo y capital. Cabe mencionar que dentro de esta categoría quedan agrupadas todas las empresas que tienen como actividad principal la manufactura.
- c. *Sector terciario (empresa comercial y de servicio)*: representan el sector de comercialización de productos fabricados y la oferta de servicios para la satisfacción de necesidades

1.3 Empresa industrial manufacturera

Es una organización económica cuyas actividades están orientadas a la obtención y/o transformación de materias primas, mediante procesos organizados, para cubrir las necesidades de los consumidores o bien como un insumo más en otros procesos de producción.

a. Características de la empresa industrial manufacturera

- Forma parte del sector secundario de la economía de un país en la producción de bienes a partir de la materia prima que se obtiene en el sector primario
- Parte de sus funciones es transformar u obtener un producto nuevo
- Contribuye al desarrollo socioeconómico del país, creando recursos y fuentes de empleo
- A través de sus productos brinda satisfacción de acuerdo con lo que el consumidor quiere

b. Objetivos de la empresa industrial manufacturera

- Fabricar productos destinados a satisfacer necesidades específicas directas o indirectas de la población

- Generar riqueza mediante la inversión de capital, trabajo y recursos materiales en la elaboración de bienes o la prestación de servicios
- Aumentar la producción y crear nuevos productos

1.4 Industria manufacturera

En un contexto moderno y atendiendo a dos aspectos importantes de su evolución, la actividad de manufacturar cosas u objetos se define como:

- a. *A nivel tecnológico*: “es la aplicación de procesos físicos y químicos para alterar la geometría, propiedades o apariencia de un material de inicio específico para fabricar piezas o productos”.
- b. *A nivel económico*: “es la transformación de los materiales en artículos de valor mayor por medio de una o más operaciones de procesamiento o ensamblado” (12:2)

Conforme ha quedado expuesto, la manufactura en un sentido amplio es el proceso de transformar materias primas en productos, los cuales adquieren un valor agregado representado por un equivalente monetario o precio de venta, por lo tanto, se constituye en una actividad comercial que realizan las empresas para vender productos a su clientela.

De acuerdo con la última versión de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas -CIIU- define a la industria manufacturera como aquellas actividades de “transformación física o química de materiales, sustancias o componentes en productos nuevos” (3:10)

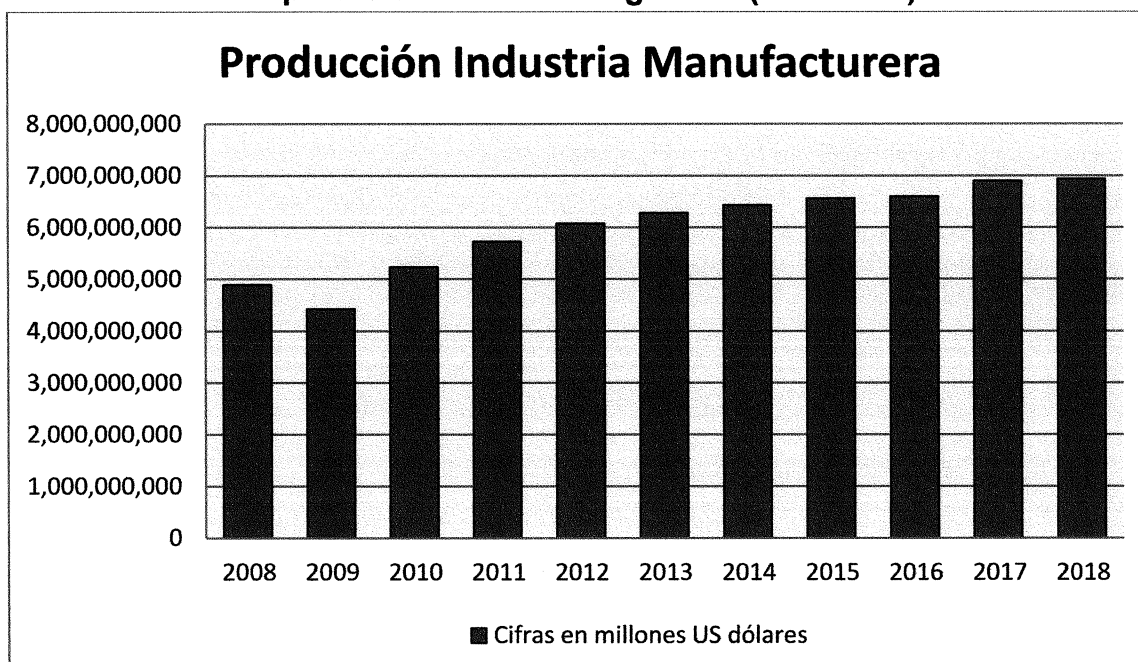
1.5 Antecedentes de la industria manufacturera en Guatemala

El crecimiento de la industria manufacturera en el ámbito de las actividades de exportación del país ha sido reciente. En el año de 1965 el café, algodón y el banano representaban los productos principales de las exportaciones. En el año de 1990, algunas actividades de manufactura empiezan a parecer, cobrando relevancia la fabricación de textiles y prendas de vestir que van desplazando

poco a poco al algodón. En la categoría de productos alimenticios, bebidas y tabaco aparecen nuevos productos como la caña de azúcar y productos derivados. Se presenta también el cuero y el calzado, la fabricación de productos de caucho y plásticos, así como la fabricación de metales comunes, producción y fabricación de artículos de madera, productos de papel y otras industrias manufactureras. A continuación, se muestra el comportamiento de las exportaciones realizadas por la industria manufacturera durante los años de 2008 a 2018.

Figura No. 3

Exportaciones comercio general (Valor Fob)



Fuente: elaboración propia con datos del Banco de Guatemala. -Banguat-

1.6 Empresa manufacturera y exportadora de ornamentos navideños

Es una empresa industrial cuya actividad económica principal es la de manufacturar, fabricar, transformar, ensamblar y comercializar ornamentos navideños decorativos de todo tipo de material, los cuales produce y vende para decorar los diferentes ambientes del hogar de los clientes por medio de una

elegante y exclusiva variedad de adornos navideños que hacen de las celebraciones familiares, un momento inolvidable.

Dentro de los principales ornamentos de la época navideña están: listones decorados, moñas, cojines, bota navideña, pie de árbol, manteles, camino de mesa, individuales, servilletas, bolsa para regalos, panera, esferas de vidrio soplado, puntas de vidrio soplado, entre otros.

La empresa manufacturera y exportadora de ornamentos navideños objeto de estudio pertenece al sector secundario de la industria manufacturera del país realizando actividades de transformación y se encuentra calificada como maquila. La Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila, Decreto No. 29-89, define a la maquila como: “El valor agregado nacional generado a través del servicio de trabajo y otros recursos que se percibe en la producción y/o ensamble de mercancías.” (4:3)

1.7 Programa de certificación de la producción acreditada mundialmente responsable WRAP (Worldwide Responsible Accredited Production)

La certificación a una empresa se le confiere como reconocimiento a la culminación de un proceso de formación e implica la evaluación o realización de una auditoría por parte de un inspector acreditado e independiente, donde se deberá demostrar evidencia del cumplimiento, vigencia y práctica de los principios, normas, códigos, programas o estándares bajo los cuales se está certificando.

La empresa manufacturera y exportadora de ornamentos navideños se encuentra certificada por las normas de La Producción Acreditada Mundialmente Responsable conocida por sus siglas en inglés como WRAP (Worldwide Responsible Accredited Production).

WRAP es el mayor programa de certificación independiente en el mundo y tiene como objetivo certificar a todas aquellas empresas manufactureras de los

sectores de la confección y los productos de la costura, es decir la industria textil y de confección. Esta clase de industria conocida a nivel mundial como la “industria de la aguja” se ha visto involucrada en el pasado en graves accidentes que han cobrado la vida de seres humanos como consecuencia de las malas prácticas y condiciones de producción. Por ejemplo, en el año 2001 en Bangladesh una fábrica se incendia y se reportan 24 muertos, en el año 2002 en India una factoría que producía marcas europeas se incendia y el saldo son de 43 fallecidos y 11 heridos, en el año 2005 la policía arresta al dueño de una fábrica de confección en Vishar Nagar donde 12 empleados mueren en incendio y en el año 2006, Chittagong, Bangladesh, la factoría textil KTS estalla en llamas y se reportaron 86 fallecidos.

Básicamente la certificación WRAP representa para el proveedor una evidencia o una garantía de que los productos que adquiere son fabricados bajo el reconocimiento y el cumplimiento de las leyes nacionales, respetando las culturas locales y las condiciones del lugar de trabajo y no son etiquetados bajo la insignia: hecho en el infierno.

1.7.1 Objetivo del programa de certificación WRAP

“El objetivo de la certificación es promover y certificar la manufactura de productos de la aguja bajo condiciones legales, éticas y humanas a nivel mundial. La participación en el programa de certificación WRAP demuestra el compromiso de la industria de la aguja para establecer prácticas comerciales socialmente responsables, siguiendo las normas de producción WRAP” (22:3)

1.7.2 Características del programa WRAP

- a. Basado en los estándares mundialmente reconocidos y convenciones de la O.I.T. y de derechos humanos de la O.N.U.
- b. Cumplimiento con las leyes nacionales y respeto por las culturas locales
- c. Participación voluntaria de fábricas

- d. El programa de certificación se lleva a cabo en las instalaciones de la propia fábrica
- e. Evaluación de cumplimiento por monitores independientes acreditados por WRAP
- f. Certificación por junta independiente
- g. Capacitación técnica para fábricas
- h. Constante actualización del programa por parte del grupo consultivo internacional

1.7.3 Principios de producción WRAP

Cuando una empresa tiene responsabilidad social se está presentando de la mejor manera posible frente a sus clientes, proveedores, socios y la sociedad en general. “Las empresas que participen en este proceso acceden voluntariamente a que su producción y la de sus contratistas se han certificadas por este programa en cumplimiento con los siguientes principios o normas de producción:

- a. Principio 1. *Leyes y reglamentos del lugar de trabajo*
- b. Principio 2. *Prohibición del trabajo forzado*
- c. Principio 3. *Prohibición del trabajo de menores*
- d. Principio 4. *Prohibición del acoso o abuso*
- e. Principio 5. *Compensación y prestaciones*
- f. Principio 6. *Jornada de trabajo*
- g. Principio 7. *Prohibición a la discriminación*
- h. Principio 8. *Salud y seguridad*
- i. Principio 9. *Libertad de asociación y negociación colectiva*
- j. Principio 10. *Medio ambiente*
- k. Principio 11. *Cumplimiento con aduanas*
- l. Principio 12. *Seguridad (interdicto de drogas)*

Los anteriores principios representan los requisitos o normas básicas de prácticas laborales, condiciones ambientales en el trabajo y el cumplimiento de ordenanzas aduaneras y ambientales que deben cumplir, practicar y evidenciar las empresas que buscan dicha certificación.” (22:8)

1.8 Aspectos legales

Toda empresa constituida conforme a la legislación guatemalteca está obligada a cumplir y a observar la normativa jurídica, laboral, contable, fiscal, financiera, así como legal que le es aplicable dentro de las fronteras de este país. La empresa de manufactura de ornamentos navideños, según lo indicado anteriormente, fue creada bajo la normativa de la Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila, Decreto No. 29-89 del Congreso de la República de Guatemala. Sin embargo, existen otras leyes que regulan su funcionamiento, operatividad, organización y desde luego que está sujeta a actividades de vigilancia, supervisión y fiscalización.

Estas son algunas de las principales normas jurídicas que coadyuvan y regulan el buen funcionamiento de la empresa sujeto de estudio, por lo tanto, se inicia la revisión con:

a. Asamblea Nacional Constituyente Constitución Política de la República de Guatemala: representa la ley de mayor rango y jerarquía en el país, en ella se encuentran estipuladas las responsabilidades del Estado para garantizar el desarrollo integral de la población. Atendiendo a ese fin supremo de bien común, el Estado de Guatemala admite la libertad de industria, de comercio y de trabajo conforme lo señala su artículo 43. Así mismo el Estado está obligado a contribuir al desarrollo del país, según lo manda el artículo 118 al establecer que “es obligación del Estado orientar la economía nacional para lograr la utilización de los recursos naturales y el potencial humano, para incrementar la riqueza y tratar de lograr el pleno empleo y la equitativa distribución del ingreso nacional” (2:30).

Complementa las anteriores aseveraciones el contenido del artículo 119 de la Carta Magna al indicar otras obligaciones fundamentales que tiene el Estado.

- b. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 2-70 Código de Comercio de Guatemala y sus reformas:** dentro de los artículos de esta ley, se establece lo relacionado a contabilidad y correspondencia mercantil, destacando por su importancia el artículo 368 que obliga a las empresas a llevar contabilidad en orden, por el sistema de partida doble y con apego a la normativa de principios de contabilidad generalmente aceptados. Adicionalmente señala los registros y libros contables que deben operarse como el inventario, el diario o de primera entrada, el mayor o centralizador y el de estados financieros.

Con relación a la normativa de llevar la contabilidad conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala -CCPAG- con fecha 29 de junio de dos mil diez aprobó adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- como parte de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala.

- c. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 37-2016 Ley para el Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal y la Gobernanza de la Superintendencia de Administración Tributaria:** esta ley en el artículo 62 adiciona el artículo 368 bis al Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, el cual presenta la siguiente información:
- Las empresas deben registrar en la contabilidad todas las cuentas bancarias que utilicen para realizar sus transacciones mercantiles y de inversión que tiene su origen en el capital o de los recursos financieros de la empresa.
 - Deben registrar todas las cuentas bancarias, independientemente si se aperturan o se realizan dentro o fuera del país.

- Todas las cuentas bancarias e inversiones deben presentarse de manera detallada en el libro de inventarios, especificando:

Tabla No. 1

Registro de cuentas bancarias e inversiones

Cuentas bancarias	Inversiones
• Número de cuenta	• Monto de la inversión
• Tipo de cuenta	• Clase de inversión
• Institución bancaria en la que se encuentra.	• Institución en la que se encuentra
• Monto al cierre del ejercicio contable.	• La especificación de si es nacional o extranjera. Si es extranjera, indicar el país en que se encuentra.

Fuente: elaboración con base en Decreto No. 37-2016. Ley para el Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal y la Gobernanza de la Superintendencia de Administración Tributaria.

En todos los casos anteriores, las partidas contables del libro diario deberán estar soportadas por los documentos que originan la transacción. El incumplimiento de estas disposiciones se sancionará de acuerdo como lo establece el código tributario.

- d. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 6-91 Código Tributario y sus reformas:** su aplicabilidad está encaminada a regular las relaciones jurídicas tributarias entre el estado y los contribuyentes obligados a la prestación de un tributo, que comúnmente consiste en dinero. Cuando un contribuyente deja de pagar o bien omite el pago de un impuesto el Estado lo exige coactivamente con el objeto de obtener los recursos económicos que necesita para darle cumplimiento a sus fines.
- e. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO) y sus reformas:** el objetivo que persigue

esta normativa es captar fondos económicos para financiar programas de inversión social que requiere la población más necesita. Tiene las siguientes características:

- Recae sobre las actividades mercantiles y agropecuarias que realice cualquier forma de organización empresarial dentro del territorio nacional.
- La contribución es del uno por ciento (1%) sobre la cuarta parte de los ingresos brutos generados o la cuarta parte del monto del activo neto, la que sea mayor y dicha contribución se hace efectiva al momento de superar el margen bruto del cuatro por ciento (4%) de los ingresos brutos y la periodicidad de pago es por trimestre calendario.

f. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 295 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) y sus reformas:

el artículo 100 de la Constitución Política de la República de Guatemala reconoce y garantiza el derecho a la seguridad social en beneficio de todos los habitantes del país, y es el Estado juntamente con los empleadores y trabajadores (se exceptúan las universidades del país) los responsables de contribuir a financiar dicho régimen y también tienen el derecho de participar en su dirección.

- **Acuerdo No. 36/2003 de gerencia.** *Instructivo para la aplicación del reglamento sobre recaudación de contribuyentes al régimen de seguridad social.* Este acuerdo como su nombre lo indica, establece las instrucciones para realizar la inscripción de patronos, exponiendo de manera adicional la siguiente información: los tipos de inscripción (voluntaria o de oficio), los requisitos que debe cumplir el patrono sea este persona individual o bien persona jurídica -sociedades- y las contribuciones actuales al régimen de seguridad social que realiza tanto el patrono como el trabajador y las cuales se detalla a continuación:

Tabla No. 2
Contribuciones al seguro social

Programa	Patrono	Trabajador
Accidentes en general	3%	1%
Enfermedad y maternidad	4%	2%
Invalidez, vejez y sobrevivencia	3.67%	1.83%
Total contribuciones a pagar -IGSS-	10.67%	4.83%
(+) Intecap *	1%	0%
(+) Irtra **	1%	0%
Total de cuota patronal y laboral	12.67%	4.83%

Fuente: elaboración con base en Acuerdo No. 36/2003 de Gerencia del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-

* Recaudación por cuenta y a favor del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- Decreto número 17-72.

**Recaudación por cuenta y a favor del Instituto de Recreación de los trabajadores de la empresa privada de Guatemala -IRTRA- Decreto número 1528.

g. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 19-2016 Ley Emergente para la Conservación del Empleo: Guatemala es miembro de la OMC y adquirió el compromiso en el año 2010 de no conceder ni mantener las subvenciones prohibidas que señalan los artículos 3.1 y 3.2 de dicho acuerdo y a partir del año 2015 fueron eliminadas las subvenciones a las exportaciones. En la Ley Emergente para la Conservación del Empleo las empresas pueden organizarse tal y como lo reconoce el artículo 6 del Decreto 29-89, y a su vez adiciona dos nuevas formas de organización y calificación las cuales son: Productora bajo el régimen de admisión temporal (industria del vestuario y textiles) y Prestadora de servicios (centros de llamadas o centros de contacto) y son a ellas las que precisamente se les

otorga la exoneración total del impuesto sobre la renta -ISR- por un período de 10 años contados a partir de la fecha de notificación de la resolución de calificación por parte del Ministerio de Económica.

h. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 1441 Código de Trabajo y sus reformas: norma la legislación laboral vigente del país. En él se establecen un mínimo de garantías sociales que favorecen al trabajador y son irrenunciables. Regula las relaciones de tipo laboral entre el empleador y el empleado, es decir -patrono-trabajador- también se encuentra establecidas las disposiciones relacionadas al pago de salarios mínimos, jornadas de trabajo, bonificaciones, asuetos oficiales, prestaciones y cualquier otro beneficio.

i. Congreso de la República de Guatemala Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria y sus reformas: esta ley establece una legislación más sencilla para el cálculo del impuesto sobre la renta -ISR- que es un impuesto directo aplicable a la renta que obtenga toda persona o entidad dentro del territorio guatemalteco. Esta normativa establece tres categorías de renta para los contribuyentes de conformidad con el origen de sus ingresos, siendo estas: (i) rentas de las actividades lucrativas, (ii) rentas de trabajo y (iii) rentas del capital, ganancia y pérdidas de capital. Adicionalmente se incluye un gravamen específico para los que obtengan rentas en el país y son no residentes y también para aquellos que no cuentan con un establecimiento permanente.

Dentro de las rentas de las actividades lucrativas se establecen los siguientes regímenes:

Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas: cuya tasa de contribución es del 25%. El pago del impuesto definitivo es anual

comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año y los pagos trimestrales que se realicen van a cuenta del pago de ISR anual.

Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas: paga el impuesto de manera mensual y bajo el siguiente criterio de contribución:

Tabla No. 3

Tipo impositivo al régimen opcional simplificado

Rango de renta imponible mensual		Impuesto a pagar	
De más de	A	Importe fijo	% sobre excedente
Q.0.01	Q.30,000.00	Q.0.00	5% sobre renta imponible
Q.30,000.01	En adelante	Q.1,500.00	7% sobre el excedente de Q.30,000.00

Fuente: elaboración con base en Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria

Rentas de trabajo: están representadas por todas las retribuciones e ingresos de cualquier naturaleza o denominación que obtengan las personas individuales residentes en el país como consecuencia de una relación de trabajo en forma de dependencia.

Rentas del capital, ganancias y pérdidas de capital: tienen su origen tal como lo indica su nombre en las ganancias de capital sean estas percibidas o devengadas, pagadas en dinero o en especie a favor de residentes o no en el país. El porcentaje de contribución o pago del impuesto es del 10% con excepción de los dividendos que aplica el 5%.

CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS

2.1 La contabilidad y sus objetivos

A través del tiempo el concepto de contabilidad ha evolucionado, hay quienes la consideran un arte, otros que es una técnica y otros opinan que es una ciencia. Indistintamente de que se trate de un arte, técnica o ciencia, la contabilidad constituye "un sistema de información integrado a la empresa, cuyas funciones son identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna". (20:2)

Dentro de los principales objetivos que persigue la contabilidad están:

- (i) registrar de manera clara y precisa todas las operaciones relacionadas con los ingresos y egresos.
- (ii) establecer en términos económicos, la información histórica o predictiva, del activo, pasivo y patrimonio que dispone la empresa.
- (iii) brindar en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- (iv) prever con anticipación los eventos futuros del negocio.
- (v) determinar las ganancias o pérdidas al finalizar el ciclo de operación.

2.2 Contabilidad financiera

Básicamente se ocupa de la inversión efectuada en una empresa, así como de las fuentes de financiamiento de dicha inversión, evalúa el resultado neto proveniente de las actividades de operación, mide los cambios en el patrimonio de un período a otro, informa de los cambios en la situación financiera y presenta los flujos de efectivo.

2.3 Objetivos de la información contable

- (i) utilizar la contabilidad financiera para informar sobre el manejo correcto de los bienes y recursos de la empresa.
- (ii) producir de manera ordenada y organizada información cuantitativa expresada en términos monetarios de las

operaciones que realiza una empresa. (iii) presentar y comunicar los eventos económicos de la empresa, con el objeto de facilitar a los interesados la toma de decisiones. (iv) dar a conocer el resultado derivado del movimiento de las operaciones por un período determinado.

2.4 Definición de información financiera

Es la que se origina de la contabilidad de manera cuantitativa y expresa en términos monetarios la posición y el desempeño financiero de la empresa, su fin principal es el de ser útil al usuario en la toma de decisiones económicas, es producto de los sistemas de información establecidos en las empresas y los estados financieros constituyen su expresión más importante, aunque no la única. La información financiera puede clasificarse en:

Sistema de información administrativa: Es el sistema que está al servicio de las necesidades internas de la administración, destinado a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Es conocido como contabilidad administrativa o gerencial y genera información para los usuarios internos.

Sistema de información financiera: es el sistema de comunicación orientado a proporcionar información a los usuarios externos sobre los estados financieros para facilitarles la toma de decisiones. Este sistema de información financiera además es conocido con el nombre de contabilidad financiera.

Tabla No. 4
Diferencias entre los sistemas de información

Sistema de información administrativa	Sistema de información financiera
Contabilidad: administrativa	Contabilidad: financiera
Usuarios: internos	Usuarios: externos
Reportes: estrictamente internos	Reportes: estados financieros de propósito general
Aplicabilidad: sin norma	Aplicabilidad: normas internacionales de información financiera

Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

2.5 Objetivo y características de la información financiera

El “objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito”. (16: A28)

Para que la información financiera presentada en los estados financieros sea útil, debe de reunir ciertas características cualitativas y de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) dichas características son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio y finalmente esfuerzo y costo desproporcionados.

2.6 Normas Internacionales de Información Financiera

Representan un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (por sus siglas en inglés) desarrollo y emitió una norma organizada con treinta y cinco (35) secciones, apéndices A, B y un glosario para que se aplique a los estados financieros de propósito general y otra información financiera a las empresas que en muchos países se les conoce con el nombre de pequeñas y medianas entidades -PYMES-. De acuerdo con esta norma, se entiende por pequeña y mediana entidad aquel ente económico “que no tiene obligación pública de rendir cuentas y que publica estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”. (17:11)

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- comprende un conjunto simplificado y completo de normas apropiadas para esta clase de empresas, tienen como objetivo el de proporcionar información útil de la empresa para la toma de decisiones. A diferencia de las NIIF completas, la NIIF para las PYMES tiene como objetivo aplicarse a los estados financieros con propósito de información general solo de aquellas entidades que no tiene obligación pública de rendir cuentas.

2.7 Definición de estados financieros

Los estados financieros son informes preparados en forma periódica por la administración de las empresas, en donde se muestran de manera sistemática la información financiera y el desempeño económico de la entidad, y los resultados de la gestión administrativa realizada por la gerencia por el uso de los recursos que le fueron encomendados.

La NIIF para las PYMES indica que los estados financieros constituyen una “representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.” y los estados financieros de propósito de información general son: “los estados financieros dirigidos a atender las necesidades de información financiera general de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (17:251)

2.8 Objetivos e importancia de los estados financieros

Dentro de los principales objetivos que persiguen los estados financieros están:

- (i) dar a conocer la forma en la cual la empresa ha armonizado los recursos disponibles para el logro de sus objetivos.
- (ii) constituirse en una herramienta para evaluar la administración de la gerencia.
- (iii) mostrar la capacidad de pago a cierta fecha o período determinado.
- (iv) categorizar a la compañía frente a los usuarios.
- (v) brindar las bases adecuadas para la toma de decisiones

confiables. (vi) aprovisionar de información útil comparable, verificable, oportuna y comprensible a un período determinado.

La importancia de los estados financieros radica precisamente en esa utilidad que puede brindar como medio de información relevante y de presentación fiel de las cifras y eventos económicos que son objeto de interés para los inversionistas, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma oportuna de decisiones. Decisiones que se ven influenciadas por la comprensión, verificación y comparación de la información financiera existente para decidir si se realiza o no una inversión, una compra o una venta o bien se concede o se liquida un préstamo, otros. Por lo tanto, una buena o mala decisión estará en función de la calidad y oportunidad de la información que puedan proporcionar los estados financieros, de ahí la importancia que reviste esta clase de informes.

2.9 Estados financieros básicos, estructura y contenido

Los estados financieros es la vía que utiliza la contabilidad para transmitir a los usuarios el resultado del proceso contable y por ende la información necesaria para la toma de decisiones. De acuerdo con la NIIF para las PYMES los estados financieros básicos de propósito general son:

- a. Un estado de situación financiera
- b. Un estado de resultados integral
- c. Un estado de cambios en el patrimonio
- d. Un estado de flujos de efectivo
- e. Notas a los estados financieros, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros de propósito general deben prepararse y presentarse con cifras comparativas del período inmediatamente anterior, incluyendo las descripciones en las notas a los estados financieros.

Todos los estados financieros aquí mencionados tienen una estructura, cuya identificación obedece a los siguientes términos: (i) el nombre de la empresa que presenta los estados financieros y los cambios que acontecieron en el ejercicio anterior respecto a esta información. (ii) la indicación si los estados financieros son de una entidad individual o de un grupo. (iii) la fecha de cierre o el período cubierto por el estado financiero y por el cual se informa. (iv) la moneda de presentación se realizará tal como lo requiere la sección 30 de la NIIF para las PYMES. -Conversión de moneda extranjera- (v) el nivel de precisión –redondeo- utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros. (vi) revelar en las notas lo siguiente: el domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección principal donde desarrolle sus actividades. Así como una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

2.9.1 Estado de situación financiera

Es un documento que presenta por un lado la distribución de los bienes y derechos de la empresa y por otro, el grado de financiamiento que ha recibido de terceras personas ajenas a ella, así mismo muestra la inversión de los socios o accionistas y la rentabilidad obtenida a través del tiempo.

El estado de situación financiera cumple con dos objetivos principales: (i) proporcionar información a usuarios externos a la empresa, quienes sin tener acceso a sus registros operacionales, están interesados en conocer su situación financiera y (ii) servir de fuente de información a la gerencia y al personal ejecutivo para la toma de decisiones financieras.

El estado de situación financiera muestra información clasificada y agrupada en tres partes, categorías o elementos principales que son: activo, pasivo y patrimonio. Dicha información es presentada a una fecha específica, usualmente al final del período sobre el que se informa.

Activo: son los “recursos en efectivo, derechos, elementos, bienes tangibles e intangibles controlados por la empresa como resultado de eventos anteriores, de los cuales se esperan beneficios futuros; estos se medirán cuantitativamente empleando las siguientes bases de medición:

Costo histórico. Los activos se registran por la suma de efectivo o equivalente de efectivo pagado o por el valor razonable de la retribución dada para adquirir el activo en la fecha de adquisición.

Costo corriente. Los activos se ajustan a la cantidad de efectivo o equivalentes de efectivo que tendría que pagarse si el mismo activo o un activo equivalente fuese adquirido actualmente.

Valor realizable o de liquidación. Los activos se ajustan al valor en efectivo o equivalente de efectivo que actualmente podría obtenerse en venta regular del mismo.

Valor presente. Los activos se ajustan al valor presente en los flujos de caja futuros descontados que se espera el activo generará en el curso normal del negocio”. (11:45)

Pasivo: lo constituyen los préstamos que adquiere la empresa de terceras personas, representando una deuda u obligación a pagar a una fecha futura, conjuntamente con un interés adicional, generando flujo de efectivo negativo para el negocio. Al igual que el activo, el pasivo también debe medirse cuantitativamente, obedeciendo los siguientes criterios:

Costo histórico. “Los pasivos se registran por la suma de los productos recibidos a cambio de la obligación o en algunas circunstancias por el valor efectivo o equivalente de efectivo que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio.

Costo corriente. Los pasivos se mantienen por el valor no descontado de efectivo o equivalente de efectivo que se requeriría para liquidar la obligación corrientemente.

Valor realizable o de liquidación. Los pasivos se mantienen por el valor de liquidación, es decir, el valor de efectivo o equivalente de efectivo no descontado que se espera pagar para satisfacer la obligación en el curso normal del negocio.

Valor presente. Los pasivos se mantienen al valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera requerir para liquidar el pasivo en el curso normal del negocio". (11:46)

Patrimonio: es el resultado aritmético de restar a las operaciones del activo, las operaciones del pasivo. Está constituido por las aportaciones de los socios y por el rendimiento propio que ha obtenido la empresa. También puede interpretarse como "la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos". (16:A44)

El estado de situación financiera debe presentar su información atendiendo las siguientes categorías: (i) activos corrientes y no corrientes. (ii) pasivos corrientes y no corrientes.

La anterior clasificación tiene una excepción cuando la presentación se realiza en base al grado de liquidez por brindar información fiable que es más relevante, entonces la clasificación de activos y pasivos se realizará en función de su liquidez.

Activos corrientes. Comprenderán las partidas cuya disponibilidad o exigibilidad no supere el plazo de un año, es decir a corto plazo. Por lo tanto obedecerá el siguiente criterio: (i) se tiene la expectativa de realizar, vender o consumir el activo en su ciclo normal de operación. (ii) se mantiene el activo con el fin primordial de negociarlo. (iii) se espera llevar a cabo el activo dentro de los doce

meses siguientes del período sobre el cual se informa. (iv) el efectivo o equivalentes de efectivo se incluye como activo, cuando no esté restringido por un plazo de doce meses. (v) todos los demás activos se clasificarán como activo no corriente.

Pasivos corrientes. Son todas aquellas obligaciones a pagar, que tienen como plazo máximo de pago un año. Estos pasivos atenderán las siguientes indicaciones: (i) se tiene la expectativa de finiquitar el pasivo en su ciclo normal de operación. (ii) se mantiene el pasivo fundamentalmente por motivos de negociación. (iii) el pasivo debe saldarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha por el período sobre el cual se informa. (iv) no existe un derecho incondicional para aplazar el pago del pasivo financiero conforme al plazo indicado en el inciso anterior. (v) todos los demás pasivos se clasificarán como pasivo no corriente.

2.9.2 Estado de resultado integral

El estado de resultado integral también es conocido con el nombre de estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero básico a través del cual es posible evaluar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. En él se resumen los ingresos generados por la empresa, así como los costos y gastos incurridos durante el ejercicio contable.

Ingresos: están representados por todos aquellos aumentos netos de activo o disminuciones de pasivo que se originan de las operaciones de la empresa en un período determinado. Es decir, son los incrementos de los beneficios económicos que logra la empresa, independientemente de la fecha en que estos se conviertan en flujos de efectivo.

Costos y gastos: toda empresa necesita incurrir en gastos para el logro de sus objetivos, sin ellos no sería posible colocar en el mercado la venta del producto o del bien o en su defecto brindar el servicio que ofrece. Los gastos constituyen

los consumos que realiza la empresa para generar ingresos en un período determinado.

Para efectos contables un gasto representa una disminución del patrimonio que surge de la operación de la empresa y se reconoce como tal, en el momento que se utiliza o se consume y no cuando se paga, atendiendo que ambos momentos pueden no coincidir.

La utilidad o pérdida del ejercicio no es más que la diferencia aritmética entre los ingresos y los costos y gastos que tiene una empresa a un período determinado. Se habla de una utilidad cuando los ingresos son mayores a los costos y gastos y si en caso contrario, los costos y gastos superan a los ingresos, el resultado del ejercicio es una pérdida.

2.9.3 Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio es considerado un estado financiero básico y dinámico, que presenta las variaciones sufridas en el patrimonio de los socios durante cierto tiempo y está relacionado al estado de situación financiera, en lo relativo a la ganancia que forma parte del capital contable y del estado de resultados. Las principales cuentas que integran el patrimonio son, entre otras: capital social, prima por acciones, reserva legal, descuento por acciones, utilidad acumulada, reserva por revaluación, otros.

2.9.4 Estado de flujos de efectivo

El objetivo básico del flujo de efectivo es brindar información acerca de las entradas y salidas de efectivo que ha tenido la empresa durante un período establecido, con el fin de que los usuarios puedan examinar la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo positivos.

La información a presentar en el estado de flujos de efectivo está compuesta por: actividades de operación, actividades de inversión, actividades de financiación.

Actividades de operación. Son las que están asociadas con la producción y distribución del bien o la prestación de servicios a que se dedica la empresa, por lo que representa la principal fuente de ingresos y tienen participación directa en la determinación del resultado del ejercicio.

Actividades de inversión. Están vinculadas con la adquisición de activos fijos e intangibles, así como actividades que tienen como fin el otorgamiento y recuperación de préstamos que no tienen relación con las actividades de operación.

Actividades de financiación o financiamiento. Están relacionadas con la consecución, así como la retribución y pago de fondos provenientes de los socios o bien de los prestamistas otorgantes de crédito que no están relacionados con el giro normal del negocio.

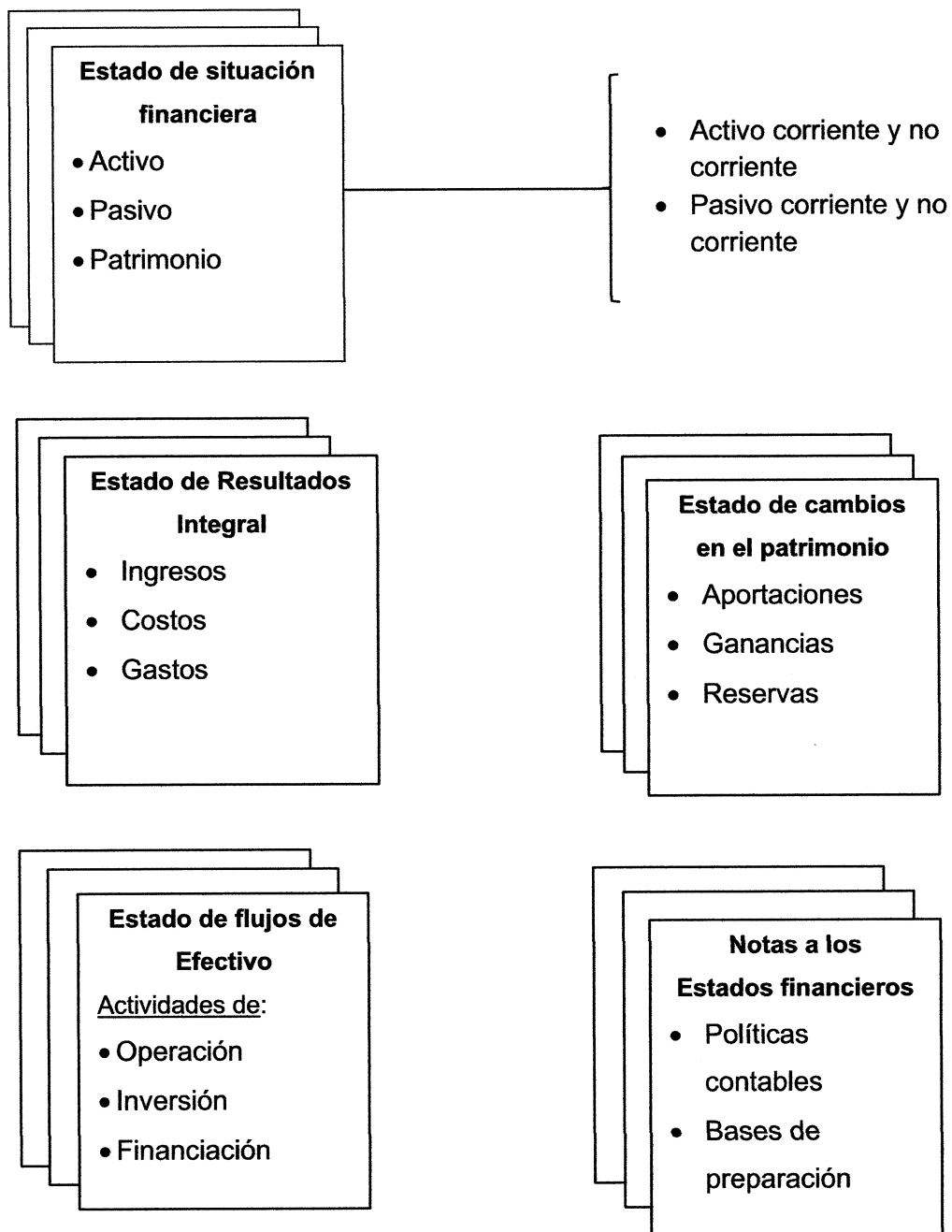
2.9.5 Notas a los estados financieros

“Las notas contienen información añadida a la que se presenta en el estado de situación financiera, estado (estados) del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos”. (16: A817)

Las notas deben obedecer un orden y atender una agrupación para una adecuada comprensión. De acuerdo con la NIIF para las PYMES, el orden de presentación es: (i) la declaración de que los estados financieros fueron elaborados de acuerdo con la NIIF para las PYMES. (ii) resumen de las políticas contables significativas aplicadas. (iii) información de apoyo de los datos y cifras contenidas en cada uno de los estados financieros básicos, respetando el orden de su presentación, así como el de cada partida. (iv) cualquier otra información relevante.

Figura No.4

Estados financieros básicos o de propósito general



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

2.10 Razonabilidad de la información financiera

La razonabilidad es sinónimo de seguridad, buena fe, justicia, fiabilidad, confiabilidad, relevancia y presentación fiel, por lo que otorgar razonabilidad a la información de la contabilidad contenida en los estados financieros significa que dicha información fue atendida conforme a las políticas contables, criterios profesionales y de observancia en el cumplimiento de las normas internacionales de información financiera que le es aplicable.

La razonabilidad puede conceptualizarse como el grado de credibilidad o confianza que tiene la información de una empresa; confianza que es adquirida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con políticas contables establecidas y con normas de información financiera globalmente aceptadas y de alta calidad.

2.11 Factores que permiten la razonabilidad de los estados financieros

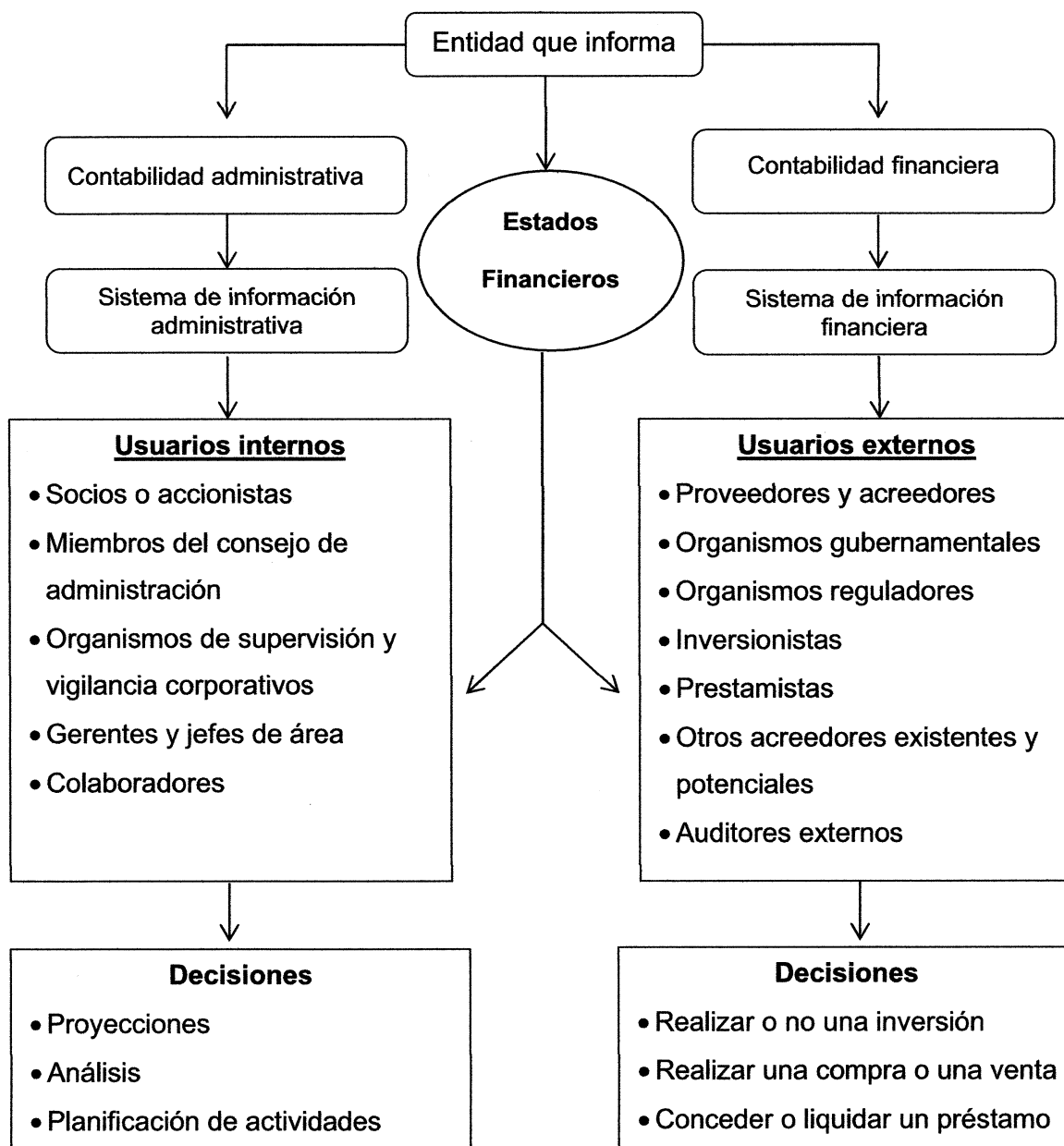
Una presentación razonable de los estados financieros se ve favorecida con los siguientes factores: (i) una presentación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y eventos, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros como: activos, pasivos, ingresos y gastos. (ii) una presentación razonable también requiere que una empresa, presente información acerca de las políticas contables aplicadas, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible. (iii) presentar información adicional, cuando resulte insuficiente el cumplimiento de los requerimientos establecidos en las normas internacionales de información financiera y cuyos datos permitan a los usuarios tener una mejor comprensión del impacto de las operaciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la empresa.

2.12 Usuarios de los estados financieros

A lo largo de este capítulo se ha expuesto la importancia de la información financiera, sus características y objetivos, así como la presentación de los

estados financieros básicos, sus elementos, estructura y contenido y muy especialmente la normativa internacional que le es aplicable. Todo lo anterior, con el fin principal de que la información financiera sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Figura No.5
Usuarios de los estados financieros



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

CAPÍTULO III

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Definición de auditoría

Existe una gran variedad de términos para expresar un mismo concepto como es el de auditoría, en esta oportunidad se cita la siguiente definición: “En su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumplen con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo”. (19:28)

La auditoría consiste en la revisión ordenada y organizada de una actividad, evento o situación, con el fin de evaluarlo y poder determinar si cumple con las reglas, normativas o criterios objetivos a los cuales deben de someterse.

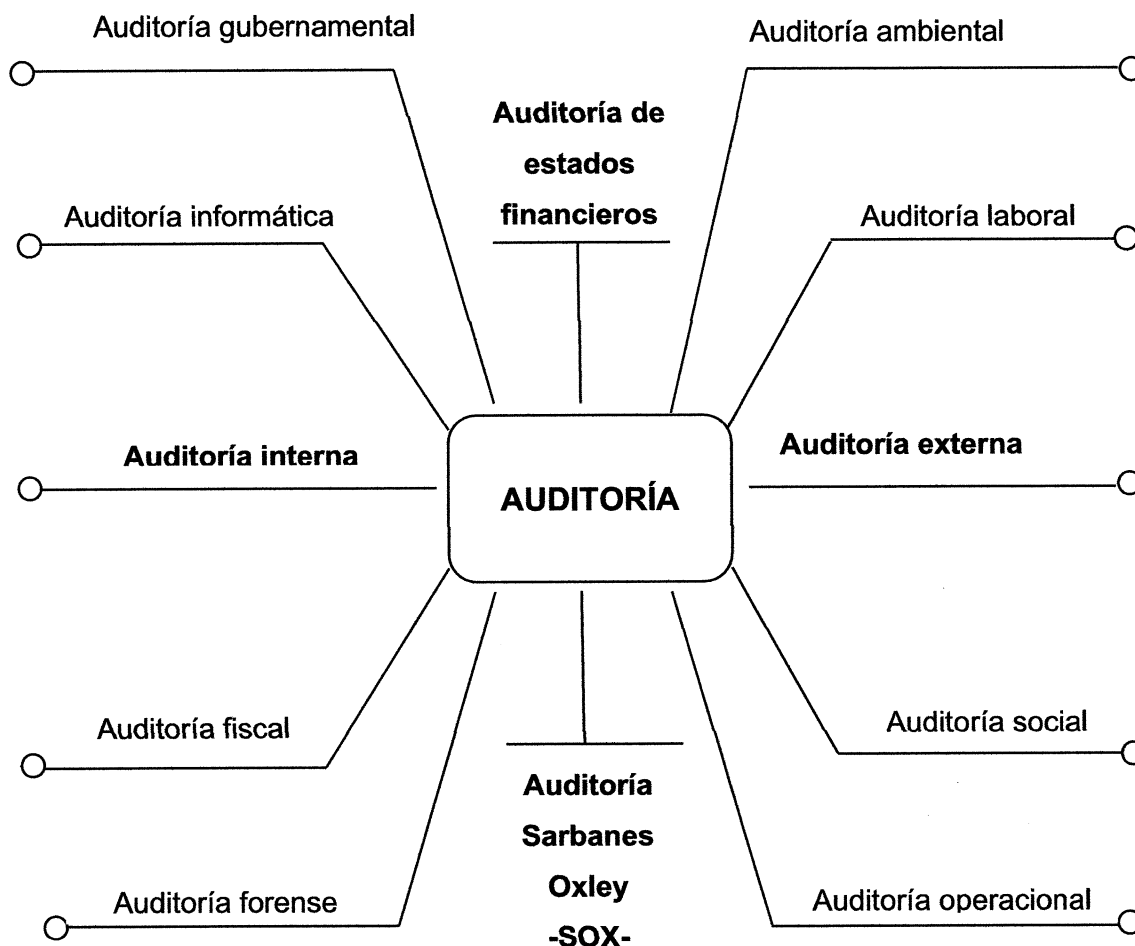
3.2 Objetivo de la auditoría

De conformidad con lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- “el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable” (15:67)

3.3 Clasificación y beneficios de la auditoría

Existen más elementos comunes que diferencias entre las clases de auditoría, sea cual sea su designación, todas tienen como común denominador, realizar un examen sobre algún evento o situación verificable, con el fin de expresar una opinión sobre el cumplimiento de normas preestablecidas.

Figura No. 6
Diferentes tipos de auditoría



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

Algunos de los beneficios de la auditoría: (i) proporciona información confiable acerca de la entidad auditada para la toma de decisiones. (ii) detecta fraudes, errores, faltas, inconsistencia en la preparación y presentación de la información acerca del objeto de revisión. (iii) mejora y fortalece procesos relativos a la eficiencia, eficacia y economía operacional. (iv) evalúa la calidad del desempeño en el cumplimiento de las funciones asignadas. (v) aporta fiabilidad y ayuda a detectar potencialidades (vi) brinda transparencia que se traduce en confianza (vii) permite la corrección de errores (viii) evita riesgos innecesarios.

3.4 Auditoría de estados financieros

La realización de un examen sistemático a los estados financieros es una necesidad innegable, tanto para el administrador como para el inversionista, que requiere de información completa, neutral y libre de error para la toma de decisiones.

“La auditoría de estados financieros es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros, la cual se expresa en un documento formal denominado dictamen”. (18:1)

La auditoría de estados financieros se basa en el análisis de los informes financieros básicos de la empresa, con el objeto de emitir una opinión sobre si la información presentada cumple con las características y demás requerimientos establecidos en el marco de información financiera que le es aplicable.

3.5 Responsabilidad de la administración y del auditor para la auditoría de estados financieros

Los estados financieros sometidos a una revisión de auditoría son preparados y presentados bajo la dirección y supervisión de la administración o los encargados del gobierno corporativo de la entidad que informa.

Una auditoría de conformidad con las NIA se realiza partiendo del supuesto que los encargados o responsables de la dirección de la empresa, reconocen y comprenden que son responsables de: (i) preparar los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera que le es aplicable y de velar por una presentación fiel. (ii) responsables del control interno de la empresa por la preparación de los estados financieros, que estén

libres de incorrección material, debida a fraude o error. (iii) de permitir el acceso al auditor de la información relevante utilizada en la preparación de los estados financieros; como registros, reportes, documentos y otro material. (iv) de brindar información adicional que pueda solicitar el auditor para los fines del trabajo de auditoría. (v) de permitir el acceso ilimitado a las personas de la empresa de quienes el auditor considere necesario obtener evidencia de auditoría.

La responsabilidad del auditor debe ser concebida como sinónimo de deber profesional, así que es importante que:

- a. El auditor cumpla con los requerimientos de ética, inclusive los relativos a la independencia aplicables a los encargos de auditoría de estados financieros.
- b. Que planifique y ejecute la auditoría con escepticismo profesional, considerando la posibilidad de que los estados financieros pueden incluir incorrecciones materiales.
- c. Que haga uso de su juicio profesional en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.
- d. Que obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada para minimizar el riesgo de auditoría a un grado aceptablemente bajo.
- e. Que conozca y utilice todas las NIA que sean aplicables a la auditoría, con el fin de poner en práctica los requerimientos de manera adecuada.
- f. Que obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.
- g. Emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Dada la trascendencia de su opinión para diferentes usuarios, el auditor adquiere responsabilidad legal, profesional y moral.

3.6 Normas Internacionales de Auditoría

A raíz del fenómeno de la globalización de las actividades de negocios, incentivados por los sistemas de comunicación y tecnología, la contaduría pública inicio un proceso equilibrado de su normatividad para unificar la formulación de los estados financieros a nivel mundial y lograr que los estados financieros de las empresas como las opiniones de los auditores tuvieran un formato y una base técnica aceptada en todo el mundo, a tal punto que cualquier usuario de la información financiera, no importando su país de origen, recibieran informes financieros formulados sobre las mismas bases técnicas contables y opiniones profesionales con apego a exigencias de calidad semejantes.

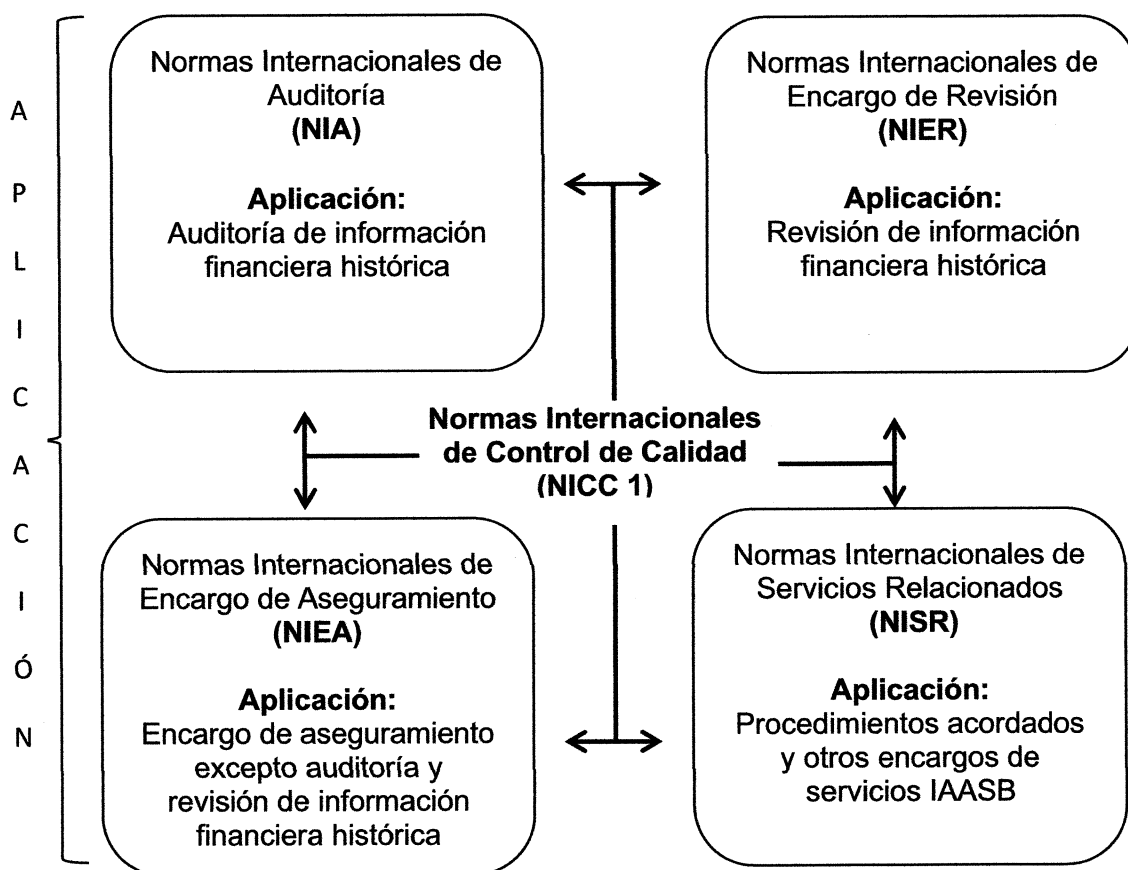
Los Contadores Públicos y Auditores de cada país se agrupan en organismos nacionales, generalmente en institutos o asociaciones, los cuales a su vez se reúnen en un organismo mundial conocido con el nombre de International Federation of Accountants, conocido por su siglas en inglés como -IFAC- que no es más, que la Federación Internacional de Contadores, encargada de emitir la normatividad que rige la profesión contable y de auditoría, cuya observancia es obligatoria para todos los países miembros integrantes de dicha federación.

El IFAC contribuye al desarrollo, adopción e implementación de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de Alta Calidad a través del International Auditing and Assurance Standards Board -IAASB- que es el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. En el ejercicio de sus funciones, el IAASB emitió El Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados.

Las normas internacionales del IAASB tienen un ámbito de aplicación conforme al siguiente registro: (i) Normas Internacionales de Auditoría -NIA- que se aplican a las auditorías de información financiera histórica, (ii) Normas

Internacionales de Encargos de Revisión -NIER- que se aplican a la revisión de información financiera histórica, (iii) Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento -NIEA- que se aplican a los encargos de aseguramiento, excepto las auditorías y revisiones de información financiera histórica, (iv) Normas Internacionales de Servicios Relacionados -NISR- que se aplican a los encargos de compilación, los encargos para aplicar procedimientos acordados y otros encargos de servicios relacionados, según especifica el IAASB, (v) Normas Internacionales de Control de Calidad -NICC- que se aplican a todos los servicios sujetos a las normas sobre encargos del IAASB, (vi) Las normas sobre encargos del IAASB que menciona en el inciso anterior, hace referencia de forma colectiva a las NIA, NIER, NIEA y NISR.

Figura No. 7
Normas sobre encargos del IAASB



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

Las NIA consideradas de manera conjunta “proporcionan las normas que rigen el trabajo del auditor para el cumplimiento de sus objetivos globales. Las NIA tratan de las responsabilidades generales del auditor, así como de las consideraciones adicionales del auditor relevantes para la aplicación de dichas responsabilidades a temas específicos” (15:84)

Las Normas Internacionales de Auditoría no son más que un conjunto de requisitos y cualidades tanto personales como profesionales que debe de reunir un Contador Público y Auditor al momento de realizar el trabajo de planificación, ejecución y finalización de la auditoría con el propósito de emitir una opinión profesional sobre los estados financieros sujetos a revisión, garantizando calidad y veracidad en su trabajo.

Tabla no. 5
Normas Internacionales de Auditoría -NIA-

Rango de NIA	Descripción
200 - 299	Principios generales y responsabilidades
300 - 499	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
500 - 599	Evidencia de auditoría
600 - 699	Utilización del trabajo de otros
700 - 799	Conclusiones e informe de auditoría
800 - 899	Áreas especializadas
NIPA 1000	Notas internacionales de prácticas de auditoría

Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

El Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala -CCPAG- resolvió el 20 de diciembre de 2007 adoptar las International Standards on Auditing -ISA- mejor conocidas con el nombre de Normas Internacionales de Auditoría -NIA- emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -IAASB- y bajo la responsabilidad de la Federación Internacional de Contadores -IFAC- como las normas de auditoría a observar en Guatemala y las NIA que en adelante emita el IFAC o el organismo que lo sustituya, entrarán

en vigencia en Guatemala en las fechas que se indiquen en las mismas, para facilitar su actualización.

3.7 Normas de conducta y requerimientos de ética en la auditoría de estados financieros

En la prestación de cualquier servicio, se espera que el auditor realice un verdadero trabajo profesional, observando siempre el cumplimiento de la normativa aplicable a la profesión y a la ejecución de su trabajo, actuando con el cuidado y la diligencia de una persona responsable. Para cumplir con las normas de conducta y los requerimientos de ética relativos a la auditoría de estados financieros es fundamental obedecer y respetar la siguiente normativa establecida: (i) Manual del código de ética para profesionales de la contabilidad emitido por el International Ethics Standards Board for Accountants -IESBA- y publicado por el IFAC. (ii) Norma internacional de control de calidad 1 NICC. Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados. (iii) Norma Internacional de Auditoría NIA 220. Control de calidad de la auditoría de estados financieros.

Manual del código de ética para profesionales de la contabilidad -IESBA- contiene la emisión de normas de ética de alta calidad para profesionales de la contabilidad, incluyendo las normas de independencia del auditor para aumentar la calidad y coherencia de los servicios profesionales de la contabilidad en el mundo.

El Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas conocido por su acrónimo de CCEE, era la entidad rectora de la profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en Guatemala. Actualmente es el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala -CCPAG- quien reúne a todos los Contadores Públicos y Auditores del país y es el encargado de la investigación, desarrollo e implementación de normas, procedimientos y

técnicas relacionados a la contabilidad y la auditoría. Por tal razón aprobó el código de ética de la Federación Internacional de Contadores Públicos -IFAC- como el código de ética a cumplir en la realización de la auditoría de estados financieros, según consta en acta AGE-4- JDCCPAG-2011/2013. Este código tiene como objetivo ayudar al contador a identificar, evaluar y responder a las amenazas que atentan contra los principios éticos que deben cumplir todos los contadores profesionales, manteniendo libre o exento de daño la integridad moral del Contador Público y Auditor en el ejercicio de la profesión.

Normas internacionales de control de calidad NICC 1 trata de la responsabilidad que tiene la firma de auditoría con su sistema de control de calidad en relación a las auditorías y revisiones de estados financieros, así como de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados. Tiene como objetivo que la firma de auditoría y su personal cumplan con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y que los informes que emitan sean adecuados en función de las circunstancias.

Norma internacional de auditoría -NIA 220- expone las responsabilidades que tiene el auditor en cuanto a procedimientos de control de calidad para una auditoría de estados financieros y cuando aplique, también es de observancia para el revisor de control de calidad del trabajo. Se sustenta sobre la premisa de que la firma de auditoría está sujeta al cumplimiento de la NICC 1. El objetivo del auditor conforme esta NIA es implementar procedimientos de control de calidad en el trabajo, que le permitan obtener seguridad razonable de que la auditoría cumple con las normas profesionales, requisitos legales y de regulación aplicables y que el informe de auditoría es apropiado en función de las circunstancias de la auditoría.

3.8 Proceso de una auditoría de estados financieros

El proceso que sigue una auditoría de estados financieros se puede resumir en la siguiente tabla:

Tabla No. 6
Proceso de una auditoría de estados financieros

Etapa	Actividad	Contenido
Planificación de la auditoría	Desarrollar actividades preliminares del encargo (asuntos introductorios)	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar factores de riesgo • Conocimiento, comprensión y evaluación de la existencia de condiciones previas del cliente
	Aceptación del cliente respecto a los términos del encargo	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación y cumplimiento de los requerimientos de ética del auditor • Emisión y firma de la carta por los términos del encargo
	Planificación de la auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer el nivel de materialidad • Desarrollo de una estrategia general de auditoría y de un plan de auditoría • Conformación del equipo de trabajo, naturaleza, extensión y empleo de los recursos para realizar el encargo
Ejecución de la auditoría	Procedimientos para la valoración de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Comprensión del entorno global de la entidad y su negocio • Evaluación de los riesgos de negocio y de fraude • Evaluación del diseño y eficacia del control interno • Evaluar el riesgo de error material
	Diseñar procedimientos de auditoría como respuesta a los riesgos valorados	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros
	Otros procedimientos de auditoría planificados	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del instrumento de evaluación del control interno y el programa de auditoría específico que vincula los riesgos identificados con los procedimientos diseñados
Finalización	Aplicar y documentar los procedimientos diseñados	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecutar y documentar los procedimientos de auditoría diseñados • Documentar la evidencia obtenida • Supervisar y revisar la ejecución de procedimientos
	Evaluación de evidencia obtenida	<ul style="list-style-type: none"> • Suficiente y adecuada
	Evidencia final	<ul style="list-style-type: none"> • Hechos posteriores, manifestaciones escritas, empresa en funcionamiento
	Informe del auditor	<ul style="list-style-type: none"> • NIA 220 y NICC 1 • Comunicación de hallazgos. Opinión

Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

3.9 Planificación de la auditoría

La auditoría de estados financieros requiere de pasos a seguir o de procedimientos a establecer por el auditor para garantizar con anticipación: ¿Qué es lo que se va hacer?, ¿Quién lo hará? y ¿Cómo debe de hacerse? La planificación en términos generales constituye siempre el primer paso en cualquier proceso e involucra el establecimiento de objetivos y la fijación de recursos o acciones para alcanzarlos.

La planificación de auditoría conforme lo describe la NIA 300 implica establecer una estrategia general de auditoría y un plan de auditoría que permita establecer los procedimientos, estrategias, planes, programas que se aplicarán a los riesgos valorados de incorrección material.

El objetivo del auditor conforme la NIA 300 es planificar la auditoría con el propósito de que ésta sea realizada de manera efectiva y adecuada favoreciendo: (i) la priorización de atención a las áreas más importantes de la auditoría. (ii) la identificación y solución de manera oportuna de problemas detectados. (iii) la organización y dirección adecuada del trabajo de auditoría. (iv) la selección de los integrantes del grupo de trabajo de auditoría en base a criterios de capacidad y competencia para enfrentar los riesgos previstos. (v) la dirección y supervisión del trabajo de auditoría realizado por el equipo de trabajo. (vi) la coordinación del trabajo realizado por otros auditores y expertos, este último cuando aplique.

La planificación de auditoría de estados financieros estará a cargo del socio del encargo de auditoría y de otros miembros del equipo de trabajo cuya experiencia y conocimientos harán de la planificación un proceso de trabajo eficiente y efectivo.

La NIA 200 tiene como alcance los objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría e indica que “las NIA requiere que el auditor aplique su juicio

profesional y mantenga un escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría, entre otras cosas que:

- a. Identifique y valore los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, basándose en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
- b. Obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados.
- c. Se forme una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida".
(15:68)

3.9.1 Asuntos introductorios

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 300, el auditor debe desarrollar actividades preliminares al inicio de una auditoría actual o recurrente, esto con el fin de identificar y evaluar hechos que puedan repercutir de manera negativa su capacidad para planificar y realizar el trabajo de auditoría de forma independiente. Los asuntos introductorios que llevará a cabo el socio del encargo o gerente de auditoría son:

- a. Satisfacerse de que se han aplicado los procedimientos relativos a la continuidad de las relaciones con el cliente y el encargo específico de auditoría por medio de conclusiones alcanzadas sobre la: (i) integridad de los socios, personal clave así como de los directivos de la entidad, (ii) capacidad y competencia requerida al equipo de trabajo para realizar la auditoría de estados financieros y la disponibilidad de tiempo y de recursos necesarios, (iii) cumplimiento de los requerimientos de ética por parte del equipo de trabajo así como de la firma de auditoría, (iv) otras cuestiones significativas que hayan surgido durante el desarrollo de la auditoría.
- b. Evaluar el cumplimiento de los requerimientos de ética e independencia.

- c. Aclarar los términos de trabajo con la administración por medio de una carta de encargo u otro medio escrito que contenga, el objetivo y alcance de la auditoría de estados financieros, la responsabilidad del auditor y de la administración, así como la identificación del marco de información financiera que le es aplicable y una referencia de la estructura y contenido del informe que se espera emita el auditor.

3.9.2 Estrategia general de auditoría

Consiste en un registro de las decisiones clave para planear la auditoría y para comunicar las situaciones importantes y significativas al equipo encargado de realizar el trabajo de auditoría. Su desarrollo se inicia con la contratación del encargo de auditoría y se perfecciona con la información obtenida de la experiencia previa con la entidad, con la aceptación del encargo y las discusiones con el cliente sobre los cambios desde el último período y sobre los resultados de operación recientes.

El establecimiento de la estrategia global de auditoría facilitará al auditor la determinación de: (i) los recursos a emplear en áreas específicas de auditoría como la asignación de personal con experiencia en las áreas identificadas con mayor riesgo o bien la asistencia de un especialista o experto en el tema a tratar. (ii) la cantidad de recursos a ser asignados a las áreas específicas de auditoría, como puede ser el número de empleados designados a participar en la observación del recuento de existencias que resulten materiales y la asignación del presupuesto de tiempo para las áreas de mayor riesgo. (iii) la determinación del momento en que se estarán empleando los recursos. (iv) la forma y manera en que se gestionan, dirigen y supervisan dichos recursos.

Durante la etapa de planificación, la estrategia general de auditoría se establece en primer lugar y posteriormente cuando exista suficiente información para dar respuesta a la valoración de riesgos, el plan de auditoría, teniendo en cuenta la

necesidad de alcanzar los objetivos de la auditoría mediante la utilización eficiente de los recursos del auditor.

Al establecer la estrategia global de auditoría es importante determinar la importancia relativa o materialidad para los estados financieros en su conjunto. Usualmente se aplica un porcentaje a una referencia elegida como punto de partida para determinar la importancia relativa.

La Norma Internacional de Auditoría 320 se refiere a la importancia relativa como “a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto” (15:269)

La determinación de la materialidad se puede realizar dependiendo de las circunstancias de la entidad en función de las siguientes categorías o referencias: total de activos, utilidad, total de gastos, activo neto/patrimonio o bien el total de ingresos. La aplicación de un porcentaje a una de las referencias o categorías indicadas anteriormente es a juicio profesional del auditor.

Otro de los elementos importantes a considerar en la estrategia global es la identificación y valoración de riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno a través de factores sectoriales, normativos y otros factores externos que afectan a la entidad, incluido su control interno para depositar la confianza sobre la fiabilidad de la información financiera de la entidad, la eficacia y eficiencia de sus operaciones y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

La comprensión y evaluación del control interno podrá documentarse por medio de los siguientes métodos de evaluación: (i) método descriptivo o narrativo. (ii)

método de cuestionario de control interno. (iii) método de flujograma o diagrama de flujo y (iv) lista de verificación.

Para emitir un juicio sobre la evaluación del control interno tomado en su conjunto, siempre pueden considerarse diferentes niveles de riesgo de control interno que a juicio del auditor puede ser un nivel alto, medio o bajo, dependiendo de los resultados del análisis por el auditor y de su juicio profesional. Un riesgo alto de control interno implica realizar más pruebas sustantivas y un riesgo bajo de control interno significa realizar menos pruebas sustantivas.

La Norma Internacional de Auditoría 200 indica que el riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. Donde el riesgo de incorrección material está relacionado con los estados financieros y las afirmaciones de la dirección. Esta clase de riesgo comprende dos componentes que son:

Riesgo inherente: representa el riesgo de que ocurran incorrecciones en un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información que pudiera ser material, antes de conocer la efectividad del control interno.

Riesgo de control: representa el riesgo de que una incorrección pudiera existir en un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información que pudiera ser material, no sea prevenida, detectada y corregida oportunamente por el sistema de control interno de la empresa.

El riesgo de detección es la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no descubran la existencia de incorrecciones que podrían ser materiales.

El *riesgo de auditoría* consiste en la posibilidad de que al auditor emita una opinión de auditoría equivocada o inadecuada cuando los estados financieros

contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría está integrado por el efecto combinado del riesgo de incorrección material y el riesgo de detección.

3.9.3 Plan de auditoría

El plan de auditoría “sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo”. (1:65)

De acuerdo con la NIA 300 el auditor tiene el compromiso de desarrollar un plan de auditoría que debe incluir una descripción de: (i) naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados para la evaluación del riesgo conforme lo requiere la NIA 315. (ii) naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría tanto de pruebas de controles como de las pruebas de detalle y los procedimientos analíticos sustantivos. (iii) otros procedimientos de auditoría planeados que se requieran realizar para que el trabajo de auditoría cumpla con los objetivos globales del auditor y con los requerimientos de auditoría exigidos por las NIA.

3.9.4 Cronograma de actividades

Atendiendo que el plan de auditoría es la determinación anticipada del trabajo a realizar, es importante incluir un cronograma de actividades con el fin de establecer de manera anticipada los tiempos asignados para las diferentes pruebas de auditoría o áreas de los estados financieros. El establecer un cronograma de actividades o un presupuesto de tiempo le servirá al auditor llevar a cabo las actividades de dirección y supervisión con certeza permitiéndole conocer ¿Cómo? ¿Dónde? y ¿Quién? llevará a cabo el trabajo y cuánto tiempo se empleará para obtener evidencia suficiente y adecuada.

3.10 Ejecución de la auditoría

Esta fase que de manera conceptual parece pequeña en comparación con la fase de planificación y finalización de la auditoría, es generalmente la fase de

mayor duración por el hecho que representa la realización del trabajo de campo de la auditoría. La ejecución de la auditoría es la etapa donde se lleva a cabo el desarrollo de las actividades previstas en los programas de auditoría, haciendo uso de los medios prácticos de investigación como lo son las técnicas y procedimientos de auditoría que permiten obtener evidencia de auditoría relevante, fiable y de calidad para sustentar la opinión y el informe de auditoría, como lo establecen y requieren las Normas Internacionales de Auditoría y las disposiciones, leyes o normas reglamentarias aplicables.

3.11 Técnicas de auditoría

Son los métodos prácticos de investigación que utiliza el auditor para conseguir evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la cual buscará apoyar su opinión y poder concluir sobre la razonabilidad de los datos presentados en los estados financieros.

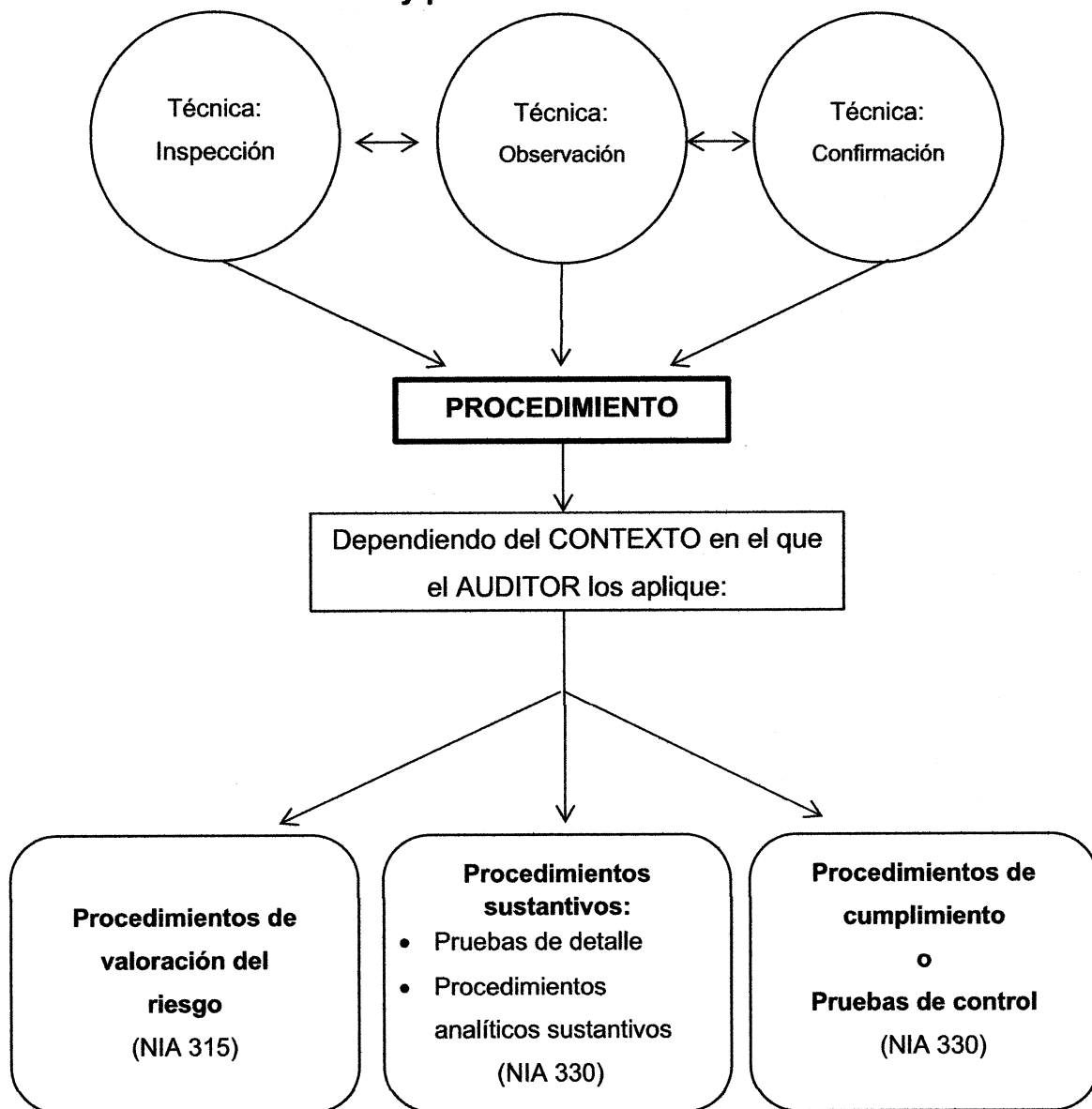
Las principales técnicas de auditoría son: la inspección, la observación, la confirmación, el análisis, el recálculo, la indagación, la reejecución, u otros procesos que ayuden al auditor a cumplir con un procedimiento de auditoría, como por ejemplo la técnica de estudio general, la de certificación o la de manifestaciones por escrito.

3.12 Procedimientos de auditoría

Representan la combinación de dos o más técnicas de auditoría que emplea el auditor para diseñar y aplicar de manera táctica métodos de investigación que le permitan obtener evidencia de auditoría relevante y fiable, así como de calidad para sustentar la opinión y el informe de auditoría.

Es decir, los procedimientos de auditoría son la agrupación de técnicas aplicables a lo largo del proceso de auditoría y el Auditor en base a su experiencia y criterio decide las técnicas que integran el procedimiento a aplicar.

Figura No. 8
Técnicas y procedimientos de auditoría



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

Procedimiento de valoración de riesgo: son aquellos “procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en estos” (15:226)

Procedimientos sustantivos: es un “procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones”. (15: 276)

Estos procedimientos se subdividen en:

- a. *Pruebas de detalle*: comprenden procedimientos para revisar documentos, tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar.
- b. *Procedimientos analíticos sustantivos*: son procedimientos que incluyen evaluaciones de información financiera realizada a través del análisis de las relaciones admisibles entre datos financieros y no financieros.

Procedimientos de cumplimiento o pruebas de control: son “procedimientos de auditoría diseñados para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones” (15:276)

3.13 Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría

La extensión o alcance de los procedimientos de auditoría dependerá en primer lugar, del grado de calidad de toda la evidencia obtenida, teniendo como factores determinantes en su adecuación y suficiencia a la relevancia y a la fiabilidad de la información en la que se basa y en segundo lugar en la selección de los elementos o partidas sobre las que se realizarán las pruebas.

La relevancia se refiere a la conexión lógica que debe existir entre el procedimiento que se aplica y la afirmación que se somete a comprobación. Por ejemplo: las pruebas de controles están destinadas a evaluar la eficacia operativa de los controles a fin de obtener evidencia de su ejecución en tanto que las pruebas sustantivas o de detalle están destinadas a detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones.

Por su parte la fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría se ve afectada por su origen y naturaleza, así como por las circunstancias en las que se obtiene. Dentro de las circunstancias que pueden

aumentar o ser más fiable la evidencia de auditoría se encuentra: (i) la evidencia de auditoría aumenta su credibilidad, si se obtiene de fuentes externas independientes de la empresa. (ii) la evidencia de auditoría que se genera internamente aumenta su veracidad cuando el control interno es eficaz, caso contrario disminuye su fiabilidad. (iii) la evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más fiable que la evidencia obtenida indirectamente o por inferencia. (iv) la evidencia de auditoría en forma de documento físico, soporte electrónico u otro medio es más veraz que la evidencia de auditoría obtenida de forma verbal. (v) la evidencia de auditoría proporcionada por documentos originales es más verosímil que la evidencia de auditoría proporcionada por fotocopias, facsímiles, o de documentos digitalizados o convertidos en formato electrónico.

Dentro de los medios a disposición del auditor para seleccionar elementos sobre los que se realizarán pruebas y obtener evidencia de auditoría están: (i) la selección de todos los elementos. -examen del 100%- (ii) la selección de elementos específicos, (iii) el muestreo de auditoría.

De acuerdo con la NIA 520 -Evidencia de Auditoría- la aplicación de cualquiera de estos medios o la combinación de alguno de ellos puede ser adecuada para los fines del auditor según las circunstancias concretas del trabajo de auditoría.

Selección de todos los elementos: el auditor puede decidir que lo más conveniente es examinar la totalidad de la población que integran un tipo de transacción o un saldo contable. Dicha elección dependerá de: (i) la población objeto de estudio está conformada por un número pequeño de elementos de gran valor, (ii) existe un riesgo significativo y los otros métodos de selección, no permitirán obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, (iii) la naturaleza repetitiva de un cálculo o de un proceso realizado automáticamente a través de un sistema de información hace que resulte eficaz -en términos de costo- un examen del 100%.

Selección de elementos específicos: el auditor puede optar por este medio de selección cuando tenga conocimiento de la entidad, de los riesgos valorados de incorrección material y las características de la población sobre las que realizará la prueba. Dentro de las características o elementos específicos a seleccionar según criterio del auditor pueden ser: (i) elementos clave o de valor elevado, (ii) todos los elementos superiores a un determinado monto, (iii) elementos para obtener información (naturaleza de la entidad). Este método o medio para obtener evidencia de auditoría no constituye muestreo de auditoría.

Muestreo de auditoría: el muestreo de auditoría tiene como finalidad proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzará conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra. En el muestreo de auditoría, los procedimientos se aplican a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población. En este método el auditor obtiene evidencia de auditoría sobre pruebas selectivas, que consiste en tomar algunos elementos de la población y en base a los resultados obtenidos concluye sobre todo el conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra.

3.14 Generalidades y características de la evidencia de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- requieren que el auditor obtenga una seguridad razonable y un alto grado de adecuación y suficiencia de la evidencia para reducir el riesgo de auditoría, sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de representaciones erróneas debido a fraude o error. La evidencia de auditoría en sí es de: (i) naturaleza acumulativa, (ii) se obtiene principalmente de la aplicación de los procedimientos de auditoría pero también de otras fuentes internas o externas a la entidad, (iii) comprende información, tanto de aquellas que corroboran y sustentan las afirmaciones como de aquellas que las contradicen así como de aquellos casos en donde no existe o es ausente la información, (iv) comprende el trabajo especializado que realiza una persona o entidad distinta al campo de la contabilidad o de auditoría.

La evidencia de auditoría es la “información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

La evidencia de auditoría debe reunir dos e importantes características que son: la suficiencia de la evidencia de auditoría y la adecuación de la evidencia de auditoría.

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

Adecuación de la evidencia de auditoría: es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor” (15:323)

La suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría están interrelacionadas por lo que es importante que el auditor tome en cuenta la calidad de la evidencia, ya que cuanto mayor sea la calidad, menor podrá ser la cantidad necesaria. El auditor no puede obtener toda la evidencia existente, sino aquella que sea relevante y fiable para soportar sus conclusiones.

3.15 Definición, objetivo, características de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo no son más que el conjunto de cédulas y documentos preparados fehacientemente por el auditor así como los registros e informes que le fueron suministrados por el cliente o por terceras personas e instituciones, conteniendo datos, información, análisis, comentarios, investigaciones, detalles, resúmenes y las conclusiones alcanzadas como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría durante el desarrollo de un examen a los estados financieros de conformidad con lo establecido y

requerido por las Normas Internacionales de Auditoría. Así mismo los papeles de trabajo representan la base sobre la cual el auditor se apoya para fundamentar su opinión al momento de emitir su informe, convirtiéndose posteriormente en fuentes de orientación, información, comprobación o de aclaraciones.

3.15.1 Objetivos de los papeles de trabajo

- a. Posibilitar la planificación y ejecución de la auditoría a los encargados.
- b. Favorecer a los responsables de la supervisión del trabajo de auditoría la tarea de revisar el trabajo realizado y el cumplimiento de responsabilidades de acuerdo a la NIA 220.
- c. Propiciar la rendición de cuentas del trabajo realizado.
- d. Preservar un archivo de asuntos significativos para auditorías futuras.
- e. Proveer las revisiones de control de calidad e inspecciones de las auditorías de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Control de Calidad -NICC 1- o de conformidad con requerimientos nacionales que sean de igual cumplimiento.
- f. Facilitar las revisiones e inspecciones externas de acuerdo con requerimientos legales, reglamentarios o de vigilancia que le sean aplicables.

3.15.2 Características de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo deben reflejar en forma clara los datos significativos del contenido de sus registros, metodología utilizada y la evidencia necesaria para la formación de la opinión y preparación del informe, por lo tanto deben reunir ciertas características, como son: claridad, sencillez, concisos y necesarios.

Claridad. Los papeles de trabajo deben ser completamente claros y entendibles en cuanto a su contenido, expresando en pocas palabras la esencia de su mensaje. Es importante que en su redacción se empleen palabras y verbos

apropiados y simples para facilitar y transmitir al lector la idea del trabajo realizado.

Sencillez. Los papeles de trabajo deben ser simples en contenido y diseño. Deben evitar la redundancia y el tecnicismo al momento de exponer la evidencia.

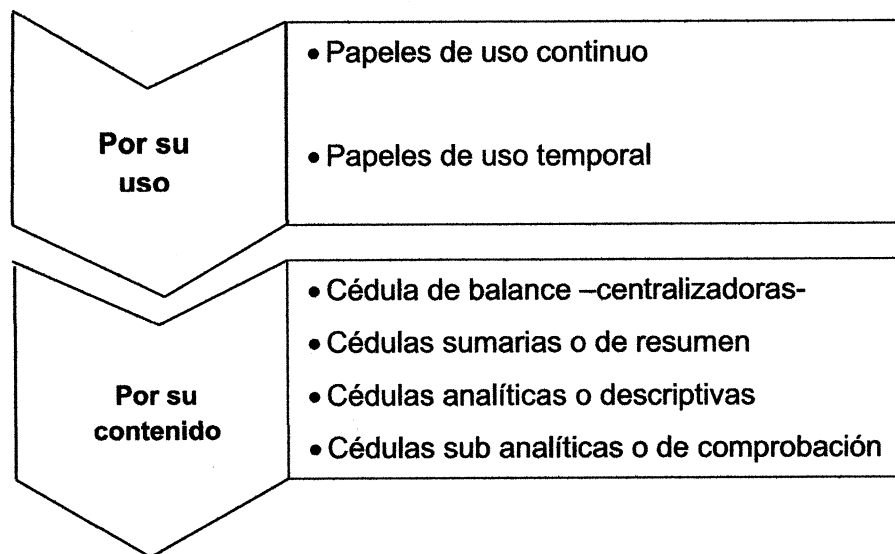
Concisos. Los papeles de trabajo deben ser breves, exponiendo el contenido de sus hallazgos en forma directa, resumida y sin excesos.

Necesarios. Los papeles de trabajo deben reunir únicamente las cédulas que son realmente necesarias para evidenciar la planificación y ejecución del trabajo de auditoría.

3.16 Clasificación de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo se acostumbra a presentarlos bajo la siguiente división:

Figura No. 9
Clasificación papeles de trabajo



Fuente: elaboración propia con base a investigación Realizada.

Papeles de uso continuo: estos papeles de trabajo contienen información de uso continuo para el desarrollo de futuras revisiones de auditoría. Comprende registros como la escritura de constitución de la sociedad, leyes y normas,

manuales de procedimientos, organigramas, políticas, entre otros expedientes de carácter permanente, razón por la cual forman el archivo continuo o permanente de auditoría.

Papeles de uso temporal: son los papeles de trabajo que contienen datos, cifras y demás información relacionada principalmente con la auditoría de un solo período y brindarán soporte a la opinión de las cifras examinadas de un ejercicio. Dentro de esta clase de papeles se pueden mencionar copias de las solicitudes de confirmación de saldos del año, actas de juntas de accionistas del año, contratos de arrendamiento del año, pólizas y otros registros de índole temporal. Esta clase de papeles se agrupan en el archivo ordinario o temporal, también conocido con el nombre de revisión del año o archivo general anual.

Papeles por su contenido: estos papeles de trabajo están conformados por cédulas que tradicionalmente elabora el auditor y su equipo de trabajo. Una cédula en auditoría significa el documento que representa el análisis o la consignación de procedimientos de verificación e incluye información de cuentas o ciertos datos de la empresa. Esta clase de papeles se recopilan en el archivo corriente o archivo sustantivo.

Cédulas centralizadoras: son aquellas en la cual se muestran los saldos de los rubros que integran los estados financieros. El auditor elabora cédulas de balance para cada uno de los componentes de activo, pasivo, capital y resultados. Estos papeles de trabajo representan los estados financieros en conjunto. Cada rubro estará representado por una cédula sumaria respetando la homogeneidad de las cuentas agrupadas.

Cédulas sumarias o de resumen: son aquellas que contienen el primer análisis de datos correspondiente a uno de los rubros contenidos en la cédula de balance, también conocida como hojas de trabajo y sirven como enlace entre esta y las cédulas de detalle, es decir con las cédulas analíticas y las sub analíticas o de comprobación. En las cédulas sumarias generalmente no se

realizan pruebas o comprobaciones, sin embargo, se muestran las conclusiones alcanzadas por el auditor, como resultado de su trabajo de revisión y de comprobación de la o las cuentas sujetas a verificación.

Normalmente, aunque no rigurosamente hay una cédula sumaria por cada rubro que exista en la cédula del balance. Las cédulas sumarias se elaboran considerando la existencia de rubros pertenecientes a un mismo grupo homogéneo, permitiendo el análisis de manera más eficiente.

Cédulas analíticas o descriptivas: estas cédulas detallan información de las cuentas mostradas en las cédulas sumarias, es decir son sub-cuentas y contienen el análisis y comprobación de datos como resultado de la aplicación de procedimientos, todo ello para lograr obtener evidencia suficiente y adecuada.

Cédulas sub analíticas o de comprobación: son cédulas que contienen información o explicación más detallada que los datos mostrados en las cédulas analíticas. Tienen similitud con sus antecesoras pues representan la unidad mínima de análisis y de igual manera deben de describir todas y cada una de las técnicas y procedimientos de auditoría que se emplearon en el examen a las cuentas de los estados financieros. Es decir, en ellas se incluyen detalles, análisis, comentarios, explicaciones, verificaciones o cálculos relacionados con una partida u operación especial.

3.17 Aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo

El diseño de los papeles de trabajo es responsabilidad de cada auditor, no existe un patrón único en su elaboración, sin embargo, al igual que la estructura de los estados financieros, los papeles de trabajo obedecen a un encabezado, un cuerpo de trabajo o de contenido y una conclusión o finalización. Es así como resulta conveniente señalar algunos de los elementos básicos que debe reunir una cédula de auditoría:

- a. *Encabezado*: índice de la cédula, iniciales o rubrica de los responsables de la elaboración y supervisión de la cédula, fecha por la elaboración y supervisión de la cédula, nombre de la empresa auditada, identificación del rubro del estado financiero examinado, descripción del trabajo o título breve de su contenido, periodo auditado -fecha de cierre del ejercicio examinado-
- b. *Cuerpo de trabajo o de contenido*: desarrollo específico de la revisión, prueba o procedimiento
- c. *Conclusión o finalización*: conclusión, observaciones, significado de las marcas, descripción del procedimiento o técnica empleada, anotaciones complementarias y fuente de la información -cuando amerite-

3.18 Propiedad y responsabilidad de los papeles de trabajo

Por ser el auditor quien elaboró los papeles de trabajo, él es el propietario y responsable de la correcta aplicación de las normas de auditoría especialmente en lo referente a la confidencialidad y presentación de su contenido.

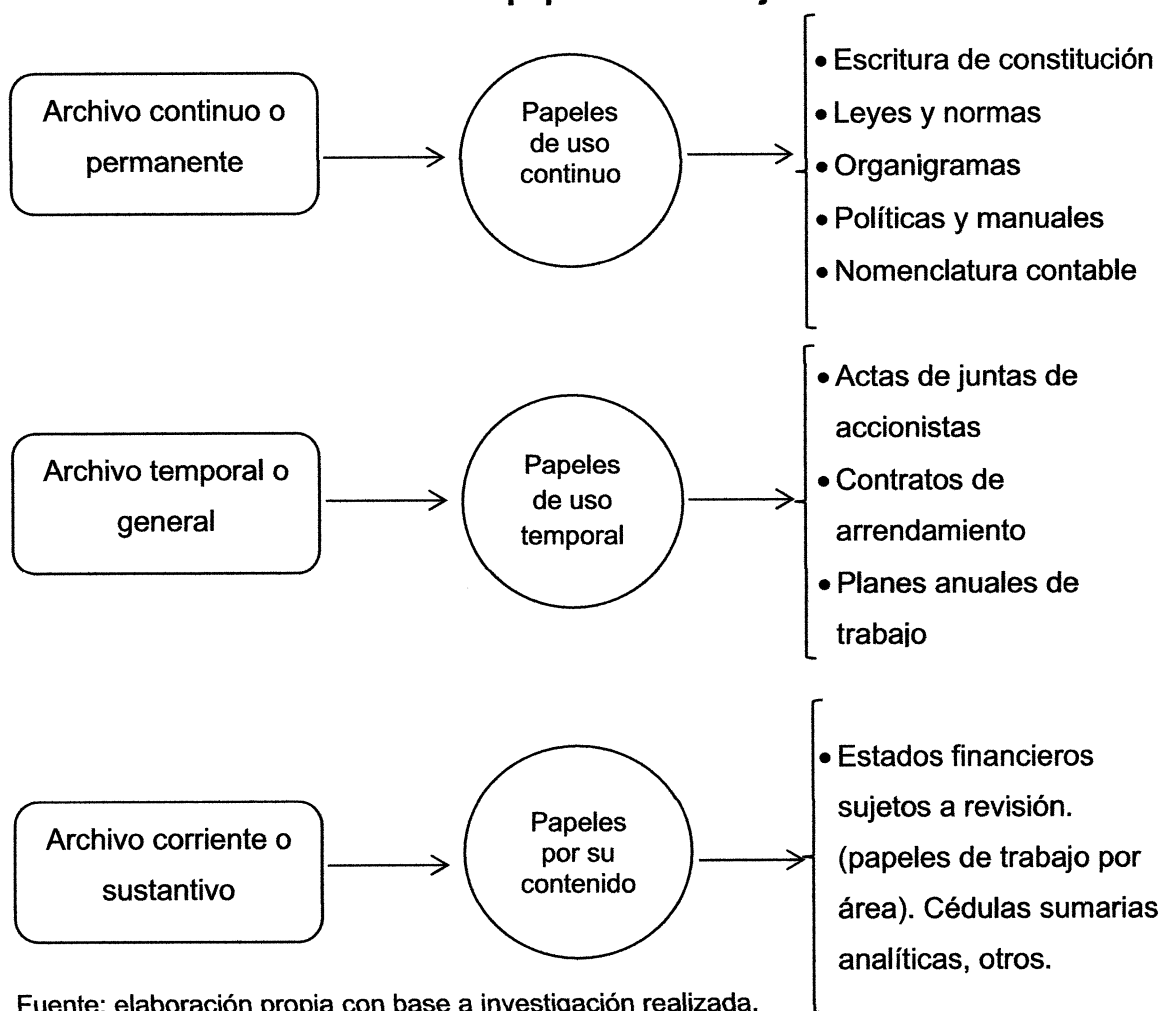
Los papeles de trabajo están protegidos por el secreto profesional y solo pueden presentarse bajo las siguientes circunstancias: a solicitud de las autoridades cuando se traten de asuntos judiciales o legales, al cliente al momento de comprobar un suceso de mucha trascendencia, es importante aclarar que los papeles de trabajo no son sustitutos de los registros contables de la empresa y finalmente los papeles de trabajo podrán ser exhibidos al profesional de la Contaduría Pública y Auditoría encargado de auditorías posteriores. El plazo de conservación de los papeles de trabajo es de cinco años contados a partir de la fecha del informe de auditoría.

3.19 Organización de los papeles de trabajo

La NIA 230 establece que el auditor debe reunir los papeles de trabajo en un archivo de auditoría y completar de manera oportuna el proceso administrativo y selección del archivo final una vez que sea entregado el informe de auditoría. Para la conservación de los papeles de trabajo se reconocen tres tipos de

archivos que clasifican y mantienen la documentación de la auditoría, respetando y atendiendo la clasificación de los papeles de trabajo por su uso y por su contenido.

Figura No. 10
Archivo papeles de trabajo



Archivo continuo o permanente: como su nombre lo indica, son aquellos que tienen un uso continuo o son de naturaleza relativamente permanente para la comprobación de los datos y registros no sólo en el período en que se preparan, sino que también para revisiones futuras. Hacen referencia a situaciones del pasado, del presente y del futuro, es decir se encuentran documentos que se utilizan durante varios años.

Archivo temporal o general anual: contendrá los papeles acumulados durante el desarrollo de la auditoría, pero de carácter general. Son documentos que se relacionan con los procedimientos de auditoría, pero usualmente no se constituyen en el respaldo principal del procedimiento o bien brindan el apoyo a diferentes procedimientos por lo que resulta conveniente dejarlos en esta clase de archivo con el fin de que el archivo corriente o sustantivo no acumule demasiados papeles.

Archivo corriente o sustantivo: este archivo contiene todas las cédulas de trabajo en que se han desarrollado las diferentes pruebas realizadas a cada uno de los rubros o áreas específicas sujetas a revisión por parte de la auditoría. Constituyen el respaldo de los procedimientos sustantivos de auditoría y los documentos que soportan o complementan estos procedimientos así mismo son las evidencias de cada examen y del cumplimiento de las NIA.

3.20 Marcas de auditoría y referencias cruzadas

Las marcas son diseñadas por el auditor y deben ser claras, sencillas y a la vez distintivas una de la otra para evitar confusión entre las diferentes marcas utilizadas en el examen realizado a los estados financieros.

La marca de auditoría ayuda no solamente a evidenciar la técnica o procedimiento utilizado en las cédulas de trabajo, sino que también ayuda a ahorrar tiempo y espacio, permitiendo que el trabajo de auditoría sea legible, práctico y fácil de entender tanto para el auditor como para los encargados del trabajo de supervisión.

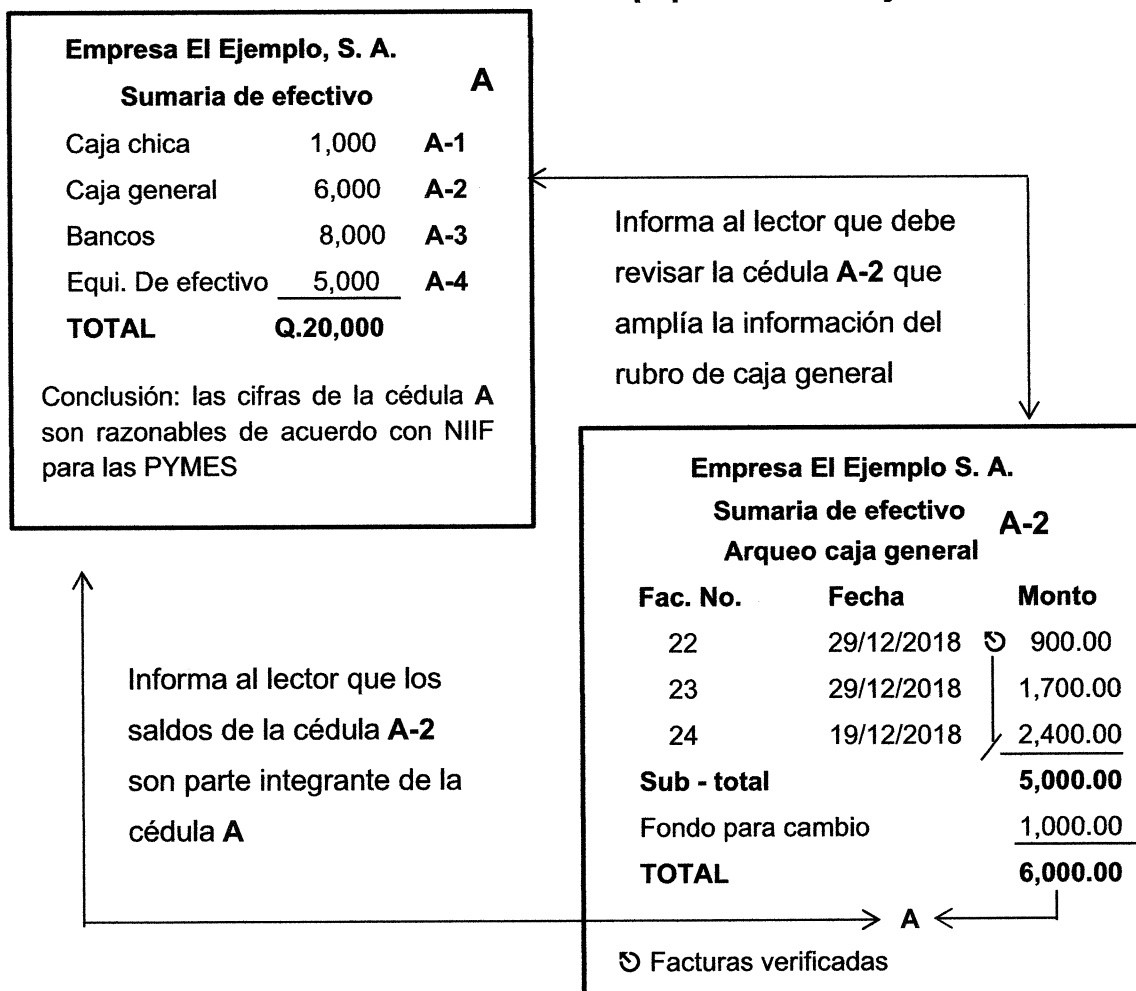
Se llama *referencia cruzada* a la notación que se hace en una cédula hacia otra cédula cuando ambas presentan un dato, evento, cifra o información en común o tienen una relación. Y se hace con el propósito de informar al lector de que necesita ver la otra cédula que amplía, resume o complementa la información contenida en ella.

Tabla No. 7
Significado marcas de auditoría

Marca	Significado del procedimiento aplicado
↻	Contratos y documentos verificados a satisfacción
✓	Verificado físicamente con resultados satisfactorios
±	Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
◎	Costo examinado correctamente
^	Extensiones aritméticas verificadas a satisfacción y correctas
⌚	Información obtenida de documentos originales
Y	Valor confirmado con el cliente o proveedor

Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

Figura No. 11
Referencias cruzadas en papeles de trabajo



3.21 Índice de los papeles de trabajo

La documentación de auditoría -papeles de trabajo- tendrá un ordenamiento lógico obedeciendo el listado de los rubros de las cédulas del balance. La indización de los papeles de trabajo se realiza de preferencia con color rojo y es un procedimiento sencillo que toma poco tiempo durante el curso de una auditoría, ahorrando tiempo para aquellos que tienen que revisar los papeles de trabajo. Los índices de los papeles de trabajo se asignan de acuerdo a un sistema o método de identificación, entre los cuales se puede mencionar:

Índice numérico: a las cédulas sumarias de activo, pasivo, capital y de resultados se le asigna números arábigos progresivos en tanto que a las cédulas analíticas números fraccionados.

Índice decimal: a las cédulas sumarias se le asignan números arábigos en múltiplos de 1000 y a las cédulas analíticas números arábigos dependientes de las cédulas sumarias en múltiplos de 100.

Índice del plan único de cuentas: esta clase de índice obedece a la codificación que tiene por lo general una nomenclatura contable, es decir al activo = 1, pasivo = 2, capital = 3, ingresos = 4, gastos = 5, costo de ventas = 6, costo de producción o de operación = 7. En tanto que las cedulas sumarias se identifican con dos dígitos y las cédulas analíticas pueden contener entre cuatro a seis dígitos. Tienen la ventaja de que es un método muy conocido por todos, pero tiene la desventaja de manejar muchos dígitos en las cedulas analíticas.

Índice alfabético: se les asigna una letra mayúscula individual a las cuentas de activo, letra doble mayúscula a las cuentas del pasivo y del patrimonio y ciertas letras individuales específicas en mayúsculas para las cuentas de resultados.

Índice alfanumérico: este método es el más conocido y el más utilizado en el país por los profesionales de la auditoría y es la combinación del índice numérico y del índice alfabético.

Figura No. 12
Índice alfabético en papeles de trabajo

Empresa El Ejemplo, S. A.			
Estado de Situación Financiera			
Descripción	P/T	Descripción	P/T
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes	A	Proveedores	AA
Cuentas por cobrar	B	Prestaciones laborales	BB
Inventario	C	Impuestos por pagar	CC
Otros activos	D	Otras cuentas por pagar	DD
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
Propiedades planta y equipo	E	Préstamo bancario	EE
		Patrimonio	
		Capital social	FF
Estado de resultados			
Descripción	P/T	Descripción	P/T
Costos		Ingresos	
Costo de ventas	X	Ventas por bienes	V
Gastos de operación		Ventas por servicios	W
Gastos de venta	Y		
Gastos de administración	Z		

Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

Tabla No. 8
Ramificación papeles de trabajo índice alfanumérico

Índice	Descripción	Papeles de trabajo
A	Efectivo y equivalentes	Cédula sumaria
A - 1	Caja Chica	Cédula analítica
A - 2	Caja General	Cédula analítica
A - 3	Bancos	Cédula analítica
A - 3 - 1	Conciliación bancaria	Cédula sub analítica
A - 3 - 2	Confirmación bancaria	Cédula sub analítica
A - 3 - 3	Control de confirmaciones bancarias	Cedula sub analítica

Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

3.22 Informe de auditoría y clases de informes

El informe de auditoría es la forma en que se materializa el resultado final del ejercicio de auditoría, previo a su emisión, el auditor debe estar completamente seguro de que la auditoría fue realizada con apego al cumplimiento de la Normativa Internacional de Auditoría y las conclusiones alcanzadas son el resultado de la obtención de evidencia suficiente y apropiada plasmada en los papeles de trabajo.

3.22.1 Clases de informes

Informe de auditoría corto. Contiene sin duda el dictamen del auditor, los estados financieros básicos o de propósito general juntamente con sus notas a los estados financieros y es utilizado en cualquier circunstancia en donde no exista un requerimiento detallado de información. Este tipo de informe de auditoría es útil para los usuarios externos de los estados financieros, por ejemplo: proveedores, organismos gubernamentales, inversionistas y prestamistas, quienes tienen el interés particular de conocer la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

Informe de auditoría largo. Contiene el dictamen del auditor, los estados financieros básicos o de propósito general conjuntamente con sus notas a los estados financieros y adicionalmente presenta información financiera complementaria como, por ejemplo: naturaleza y alcance de los procedimientos aplicados, los hallazgos, las causas, efectos y recomendaciones derivadas del examen de auditoría, así como otros datos y comentarios explicativos de interés para el cliente. Este tipo de informe es útil para los usuarios internos.

3.22.2 Estructura del informe de auditoría para auditorías realizadas de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA-

La NIA 700 establece los elementos básicos que integran el informe de auditoría:

Tabla No. 9
Estructura del informe de auditoría de acuerdo con NIA

Sección	Descripción breve
Título	Informe de auditoría emitido por un auditor independiente
Destinatario	Accionistas o responsables del gobierno de la entidad
Opinión del Auditor	<ul style="list-style-type: none"> • No modificada -favorable- • Modificada: (a) Con salvedades, (b) Desfavorable (adversa) (c) Denegación (abstención)
Fundamento de la opinión	<ul style="list-style-type: none"> • Manifestación que la auditoría se realizó según NIA • Manifiesto responsabilidades del auditor según NIA • Declaración de independencia del auditor en relación con la empresa auditada • Manifestación del cumplimiento de las responsabilidades del código de ética jurisdiccional • Declaración que la evidencia es suficiente y apropiada
Empresa en funcionamiento	Declaración si existe incertidumbre de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento
Cuestiones clave de la auditoría (Key Auditors Matters KAM)	Comunicación de las cuestiones que a juicio del auditor fueron significativas en los estados financieros del período auditado. Mandato para las empresas que cotizan en bolsa
Otra información	Declaración de que la opinión del auditor no cubre otra información y por lo tanto no expresa ninguna opinión ni conclusión sobre otra información
Identificación responsabilidades de la entidad	<ul style="list-style-type: none"> • Preparación de estados financieros según marco de información financiera aplicable y del control interno • Manifestación de continuar como empresa en marcha • Responsabilidad de supervisión del proceso de elaboración y presentación de los estados financieros
Identificación responsabilidades del auditor	<ul style="list-style-type: none"> • Detalladas en el cuerpo del informe de auditoría o • En un anexo referenciado en el informe de auditoría o • En una página WEB de una entidad competente.
Otras responsabilidades	Responsabilidades de información que cumple el auditor prescritas en ley local, reglamento o norma nacional de auditoría. (No son responsabilidades de acuerdo con NIA)

Nombre, firma dirección del auditor	Datos generales del auditor independiente
Fecha del informe	Generalmente finalizado el trabajo de campo y de oficina

Fuente: elaboración propia con base a NIA 700 e investigación realizada.

3.23 El dictamen del Contador Público y Auditor -CPA- y sus elementos

El dictamen del Contador Público y Auditor independiente representa la parte más importante del informe de auditoría, atendiendo que dentro de dicho documento está implícita la opinión que concluye el auditor como resultado del examen realizado a los estados financieros a través de la auditoría. Los objetivos que persigue el auditor de acuerdo con lo establecido por la NIA 700, es la formación de una opinión sobre los estados financieros auditados y la expresión de dicha opinión de manera clara en un informe escrito; opinión que es expresada y sustentada en base a las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida durante el desarrollo de la auditoría. Así mismo esta NIA establece que la sección de la opinión en el informe de auditoría debe de reunir e identificar los siguientes elementos:

- a. "Identificará a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados
- b. Manifestará que los estados financieros han sido auditados
- c. Identificará el título de cada estado que comprenden los estados financieros
- d. Remitirá a las notas explicativas, así como al resumen de las políticas contables significativas y
- e. Especificará la fecha o período que cubre cada uno de los estados financieros que comprenden los estados financieros" (15:9)

3.24 Clases de opinión

Como resultado del trabajo de auditoría, el auditor deberá formarse una opinión sobre si los estados financieros en su conjunto están preparados y presentados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con el marco de información financiera que le es aplicable.

3.24.1 Opinión no modificada -favorable-

Esta opinión tiene varios sinónimos en el ámbito profesional y a veces suele llamársele como: opinión limpia, opinión estándar, opinión no calificada o bien una opinión sin salvedades. En esta oportunidad, se le denominará como lo exige la Norma Internacional de Auditoría 700 que representa la normativa legal y aceptable en el territorio nacional para realizar el examen a los estados financieros.

De acuerdo con la NIA 700, la opinión no modificada es aquella “opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable” (15:6)

3.24.2 Opinión modificada

Esta clase de opinión surge en el momento que el auditor concluye que los estados financieros en su conjunto no están libres de representaciones erróneas de importancia material o bien no puede obtener evidencia suficiente y apropiada acerca de los estados financieros para concluir si los mismos están libres de representaciones erróneas. La Norma Internacional de Auditoría 705 señala las situaciones en las que se requiere expresar una opinión modificada:

“El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría cuando: (i) concluya, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, que los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material o (ii) no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.” (15:71)

De acuerdo con la NIA 705, el auditor puede distinguir tres tipos de opiniones modificadas las cuales pueden ser: (i) opinión con salvedades, (ii) opinión desfavorable -adversa- (iii) y denegación de opinión -abstención-

La decisión sobre cual tipo de opinión modificada resulta adecuado emitir, depende de: (i) la naturaleza del hecho que origina la opinión modificada, es decir estados financieros con incorrecciones materiales o la falta de posibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, (ii) el juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros será un factor para determinar el tipo de opinión modificada a expresar en el informe de auditoría.

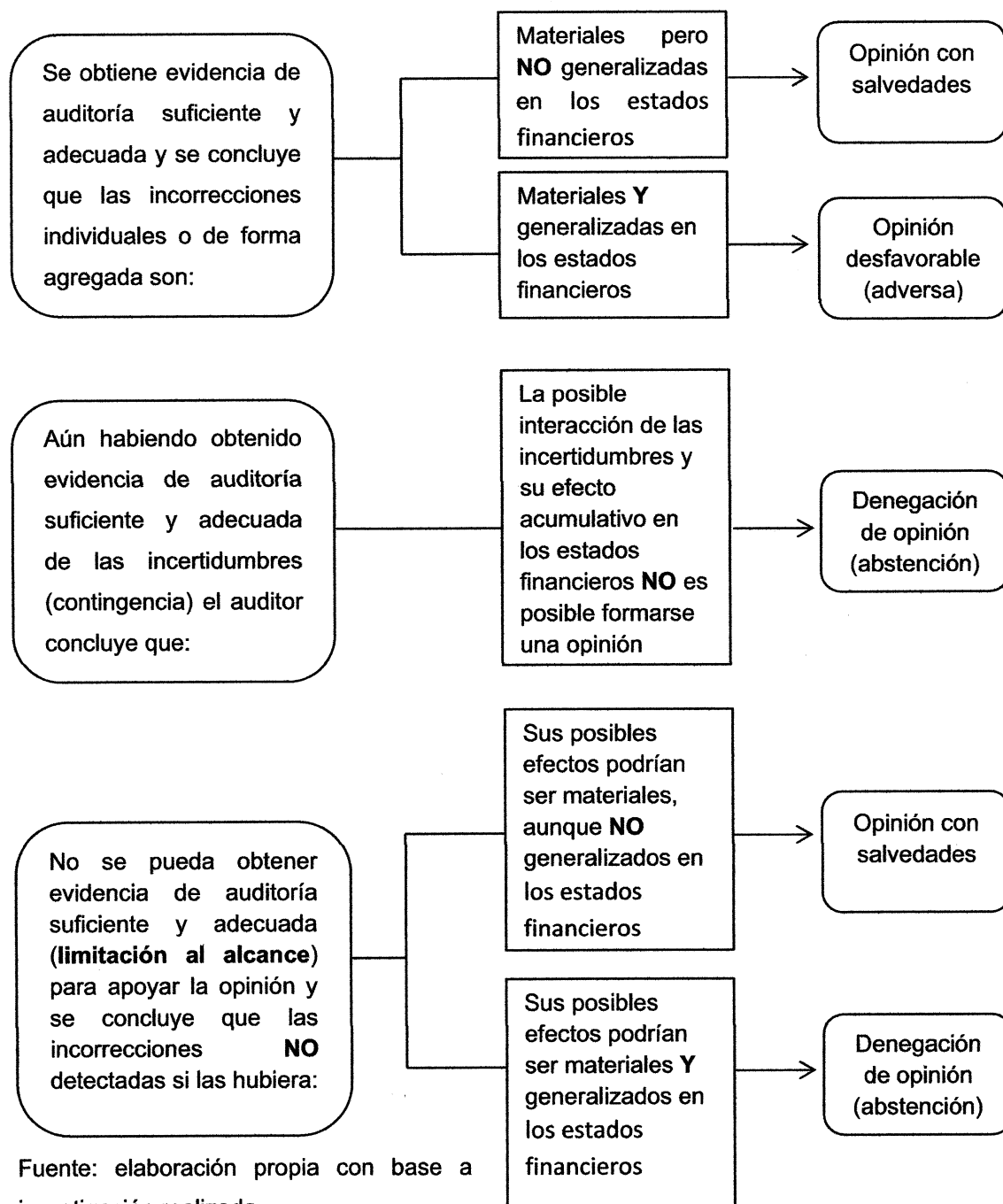
Opinión con salvedades: es aquella opinión que emite el auditor cuando determina que: (i) "habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros. (ii) no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basa su opinión -una limitación al alcance de la auditoría- pero concluye que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

Opinión desfavorable -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.

Denegación de opinión -abstención- El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando: (i) no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basa su opinión -una limitación al alcance de la auditoría- y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados. (ii) en circunstancias extremadamente poco frecuentes que suponga la existencia de múltiples incertidumbres -contingencias- el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación a 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". (15:71)

Figura No. 13
Clases de opinión modificada



Fuente: elaboración propia con base a investigación realizada.

3.24.3 Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Los párrafos de énfasis y de otras cuestiones en el informe de auditoría son medios adicionales de comunicación que utiliza el auditor -cuando lo considere necesario- para comunicar a los usuarios situaciones o hechos que son fundamentales para la comprensión de: los estados financieros, la auditoría, la responsabilidad del auditor o bien el informe de auditoría.

El objetivo que persigue el auditor con el párrafo de énfasis y con el párrafo de otras cuestiones, después de haberse formado su opinión sobre los estados financieros, es llamar la atención de los usuarios, cuando a su juicio y por medio de una clara comunicación adicional en el informe de auditoría, comunique datos o eventos que aun estando bien presentados y bien revelados en los estados financieros merecen una mención importante, a tal punto que resultan fundamentales destacarlos para su comprensión. La Norma Internacional de Auditoría NIA 706 trata de ambos medios de comunicación que están al servicio del auditor y a continuación se expone el contenido de cada uno de ellos:

Párrafo de énfasis: es un párrafo incluido en el informe de auditoría que trata sobre una situación presentada o evidenciada de manera correcta en los estados financieros y que a juicio del auditor resulta esencial referenciarlo para que los usuarios comprendan los estados financieros. Este párrafo se incluirá en una sección separada del informe de auditoría, identificándolo con el término “énfasis”

Párrafo sobre otras cuestiones: es un párrafo que se presenta en el informe de auditoría y tiene como fin comunicar situaciones o eventos distintos a los presentados o revelados en los estados financieros y que a criterio del auditor tiene un carácter trascendente para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría. También este

párrafo se incluirá en una sección separada del informe de auditoría, identificándolo con el término “otras cuestiones” u otro título.

3.25 Aspectos legales que el CPA debe considerar al momento de emitir el informe de auditoría conjuntamente con el dictamen

Dentro del Código Penal guatemalteco está tipificado el delito de estafa mediante informaciones contables. Según el artículo 271 de este cuerpo legal, el Contador Público y Auditor, perito contador, director, representante, socio, gerente, experto, intendente, ejecutivo, liquidador, administrador, funcionario o empleado de empresas mercantiles, bancarias, sociedades o cooperativas y que en sus resoluciones, veredictos o comunicaciones al público, firmen o certifiquen informes, memorias o proposiciones, integraciones, inventarios, estados financieros o contables, expresen y consignen datos contrarios a la verdad o a la realidad o fueren simulados con el fin de defraudar al público o al estado, serán sancionados con: (i) prisión incommutable de uno a seis años y una multa equivalente entre cinco mil y diez mil quetzales. (ii) de igual manera serán sancionados quienes realicen actos para atraer inversiones o aparentar una situación económica o financiera que no se tiene. (iii) si los responsables de realizar los actos señalados en el inciso anterior fuesen auditores o peritos contadores, aparte de las sanciones ya indicadas, quedaran inhabilitados por el plazo que dure la condena y si hubiera una reincidencia en el delito, quedaran inhabilitados de por vida.

Existen otras leyes y artículos que en mayor o menor grado advierten al profesional de la auditoría a observar una buena diligencia profesional en el ejercicio de sus funciones, entre los que se puede mencionar: El Código Civil, Código de Comercio, El Código Tributario y la Ley de Colegiación Profesional Obligatorio, entre otros.

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA MANUFACTURA Y EXPORTACIÓN DE ORNAMENTOS NAVIDEÑOS (CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes

Manufacturas Navideñas, S. A. fue constituida de conformidad con las leyes de la República de Guatemala, como una Sociedad Anónima, mediante escritura pública número 815 de fecha 04 de noviembre de 2014 ante los oficios del Licenciado Jacques Villeneuve. La empresa manufacturera y exportadora de ornamentos navideños pertenece a la industria manufacturera del país realizando actividades de transformación de tipo secundario. Se encuentra calificada como maquila bajo el Decreto No. 29-89 del Congreso de la República. La posición de las ventas de Manufacturas Navideñas, S. A. en el mercado es adecuada y mantiene su prestigio desde hace varios años y como resultado de ese esfuerzo y visión en mantenerse y crecer en sus operaciones tanto en el mercado local como en el mercado internacional, ha logrado mantener su porcentaje de utilidad bruta durante los últimos años.

La empresa tiene dos programas de producción, una temporada alta y una temporada baja. Durante la temporada alta de producción se fabrican todos los productos de navidad y en la temporada baja de producción se abre paso a la manufactura de artículos del día de San Valentín, Halloween y otros eventos, entre ellos, bodas y decoraciones. La empresa cuenta con 30 puestos estratégicos durante todo el año para alcanzar y cumplir con los objetivos y metas propuestas.

El objetivo que persigue de manera continua la empresa es el de posicionarse como una de las mejores empresas exportadoras a nivel internacional con productos que cumplen con los más altos estándares de calidad para sus clientes y al mismo tiempo constituirse en un ente económico del siglo XXI con

responsabilidad social corporativa velando por el estricto cumplimiento de la triple dimensión de su comportamiento que son: económico, social y medioambiental.

a. Misión y valores de la empresa

La misión define el espíritu de una empresa, por lo que es sumamente importante contar con una misión clara y precisa que conceptualice la esencia de su proceder y existencia. Con el fin de fomentar y acrecentar la cultura de responsabilidad social corporativa, se detallan a continuación los principales valores, entre otros: (i) honestidad e integridad, (ii) compromiso, responsabilidad y respeto al trabajador y al medio ambiente, (iii) Compromiso en la búsqueda incansable en la complacencia del cliente, (iv) compromiso con la autoevaluación por una cultura de mejora continua y (v) trabajo en equipo.

b. Principales productos que la empresa exporta

Es importante indicar que todos los artículos son producidos bajo pedido atendiendo el tipo de producto que se fabrica. Los artículos de exportación son: productos de vidrio soplado, productos costureados y listones.

c. Política de calidad

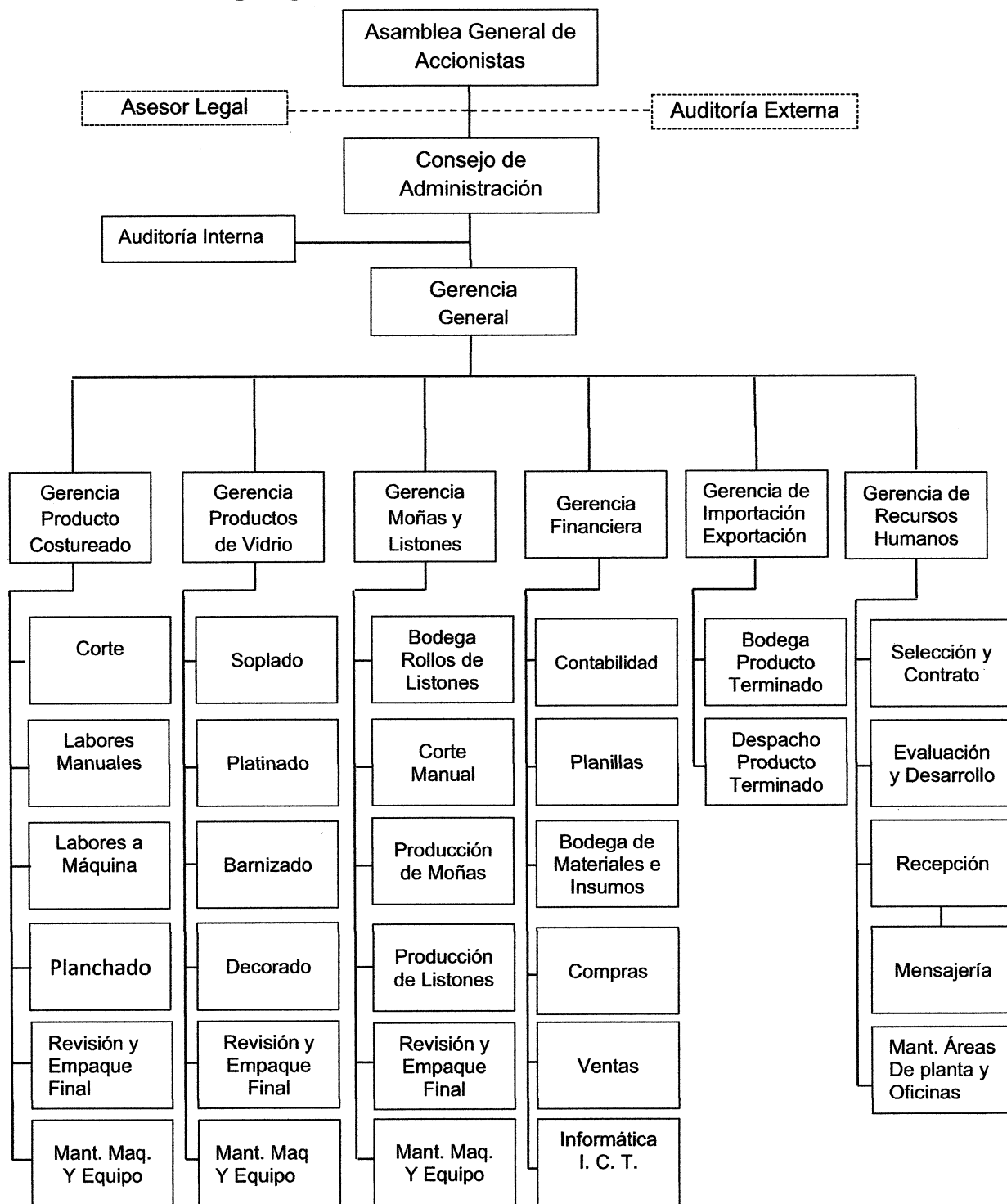
Está comprometida a manufacturar productos que cumplan satisfactoriamente con las normas, lineamientos, características y demás especificaciones de los clientes, observando el cumplimiento del marco legal de Guatemala. Todo esto mediante el trabajo en equipo y la mejora continua en la gestión eficiente de los recursos y procesos.

d. Principales clientes

El mercado potencial de la empresa está compuesto por clientes del norte y sur de América, dentro de los que destacan: las cadenas de supermercados y tiendas por departamento y otros más.

Figura No. 14

Organigrama Manufacturas Navideñas, S. A.



Fuente: elaboración propia con base en investigación realizada

4.2 Solicitud de propuesta de servicios profesionales de auditoría



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 03 de diciembre de 2018

Fangio Senna & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Respetables señores:

El Consejo de Administración de Manufacturas Navideñas, S. A. requiere de la contratación de servicios de una firma de auditoría, para que realice la revisión financiera y auditable, emitiendo y certificando un informe de auditoría, así como los hallazgos identificados y recomendaciones.

Se les solicita enviar una propuesta de servicios profesionales de auditoría para verificar y comprobar que la información contenida en los estados financieros es oportuna, clara y exacta de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. Por lo expuesto, apreciaría remitir a la brevedad posible, una oferta económica para realizar la auditoría de estados financieros. Sin otro particular, quedo de ustedes, muy atentamente

Ing. Romain Grosjean
Consejo de Administración
Manufacturas Navideñas, S. A.

4.3 Propuesta de servicios profesionales de auditoría



FANGIO SENNA & ASOCIADOS

ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISERS

Guatemala, 10 de diciembre de 2018

Ing. Romain Grosjean

Consejo de Administración

Manufacturas Navideñas, S. A.

Colonia Platinado, Calle Blow Glass, Bodega No. 22

Carretera Jacobo Arbenz Guzmán Ciudad de Guatemala

De nuestra consideración:

A nombre de Fangio Senna & Asociados deseamos presentar nuestras muestras sinceras de agradecimiento por la invitación a presentar propuesta de servicios de auditoría a Manufacturas Navideñas, S. A. (la empresa)

De manera especial apreciamos la disposición y el tiempo que los ejecutivos de la empresa dedicaron a Fangio Senna & Asociados en el proceso de obtención de información de nuestra parte, tiempo y disposición que han contribuido de manera relevante a generar una propuesta de gran valor agregado a la empresa, orientando todos nuestros esfuerzos a satisfacer sus necesidades y expectativas.

Tal como lo afirman nuestros clientes, Fangio Senna & Asociados es una firma profesional, con una imagen creíble, apartada de escándalos, señalamientos o cuestionamientos públicos. Con estrictos procedimientos y estándares de calidad para el desarrollo de nuestro trabajo, contamos con los recursos profesionales y de infraestructura para atender a la empresa con estándares de excelencia.

Nuestros socios están en capacidad de atender en forma dedicada la auditoría de la empresa, cuentan con el conocimiento necesario en la industria de la manufactura y han liderado varios trabajos de auditoría en la industria textil, de calzado, así como de alimentos y bebidas entre otras, por compañías con operaciones a nivel local y regional. Todos nuestros colaboradores cuentan con experiencia en Normas Internacionales de Auditoría y han participado exitosamente en los programas de Diplomados del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala y en adición se han capacitado constantemente en la actualización de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Manufacturas Navideñas, S. A. no solo será un cliente distinguido para nuestra firma, sino una prioridad para el socio a cargo de la auditoría quien posee el conocimiento técnico y experiencia práctica por más de diez años en la industria de la manufactura y que también se le ha asignado un equipo de trabajo compuesto por profesionales con un rendimiento sobresaliente.

Se espera que los criterios utilizados en la preparación de la presente propuesta de servicios profesionales de auditoría sean aceptables y que cumplan a su entera satisfacción el encargo que hoy nos confía a favor de su representada.

Saludamos muy atentamente a usted.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andreas Nikolaus Lauda', written in a cursive style.

Lic. Andreas Nikolaus Lauda
Socio de Auditoría

I. Antecedentes del trabajo

Nuestros servicios profesionales se desarrollan en base a lo establecido y requerido en las Normas Internacionales de Auditoría, La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- y las disposiciones, leyes o normas reglamentarias vigentes en el país.

II. Responsabilidad del trabajo del auditor

La responsabilidad del auditor es realizar la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA- las cuales requieren de una planificación y ejecución de la auditoría a efectos de obtener seguridad razonable más no absoluta de que los estados financieros se encuentran libres de errores u omisiones sustanciales e importantes.

La auditoría consiste en un examen de los estados financieros sobre una base selectiva, obteniendo evidencia suficiente y adecuada acerca de los saldos, divulgaciones y estimaciones significativas realizadas por la dirección de la empresa, así mismo constituye una evaluación de la presentación general de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de información adoptado por la administración.

Los procedimientos relacionados con el control interno se consideran únicamente para establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría más no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Sin embargo, se les puede comunicar por escrito sobre cualquier deficiencia importante que se haya detectado durante el desarrollo de la auditoría.

III. Responsabilidad de la administración

La auditoría se realizará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA- y se parte del supuesto de que los encargados de la dirección de la empresa reconocen y comprenden que tienen las siguientes responsabilidades:

- a. Que la preparación y presentación razonable de los estados financieros se realice de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- que es el marco de información financiera utilizado por la empresa
- b. Que determine el control interno como necesario para la preparación de estados financieros libres de representación errónea, de importancia relativa sea de fraude o error
- c. Que suministre al auditor:
 - El acceso a la información que ha sido relevante en la preparación de los estados financieros como registros, documentos y otros datos
 - Información adicional no contemplada en el inciso anterior pero que son importantes para alcanzar el trabajo de auditoría
 - Acceso a personal dentro de la empresa y de quienes se determinará si es necesario obtener evidencia de auditoría
 - Que brinde el apoyo durante el proceso de auditoría, especialmente en la confirmación escrita sobre las afirmaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.

IV. Objetivo y alcance de la auditoría

El objetivo del trabajo de auditoría será el de realizar una revisión a los estados financieros de Manufacturas Navideñas, S. A. por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, con el propósito de obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita tener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones debidas a fraude o errores y posteriormente emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Se realizarán las pruebas necesarias a los controles, registros y documentación existente, así como cualquier otro procedimiento que se considere necesario. En los rubros a examinar serán validados las aseveraciones de: existencia,

valuación, integridad, derechos, obligaciones y presentación adecuada en los estados financieros.

Se realizará una evaluación y estudio preliminar a los estados financieros para determinar las pruebas y procedimientos de auditoría, alcance y oportunidad del trabajo a realizar.

V. Comunicación

El trabajo por desarrollar y el tiempo a emplear por el personal de la firma de auditoría dependerá de la colaboración que se reciba del personal de la empresa, incluyendo la localización de documentos y la atención de consultas de información relacionados con el trabajo de auditoría.

La comunicación permanente entre los colaboradores de la empresa y el personal de la firma de auditoría es de gran importancia para el desarrollo de la auditoría, razón por la cual debe desarrollarse sobre una base sistemática y ordenada, por tanto, se sugiere que la comunicación se establezca de la siguiente manera: (i) el gerente y socio de la auditoría se comunicará con la Junta Directiva de la empresa por consultas de alta prioridad e importancia (ii) el gerente de la auditoría se dirigirá al Contador General para consultas de un grado especial y (iii) el supervisor y asistente de auditoría se comunicarán con los distintos departamentos de la empresa por consultas relacionadas con la ejecución y desarrollo del trabajo de auditoría.

VI. Resultado del trabajo

Conforme a sus deseos y necesidades y como resultado final del trabajo de auditoría se harán entrega de (i) informe del Contador Público y Auditor independiente en español, el cual contendrá la opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros. (ii) un juego completo de estados financieros auditados, que incluye el estado de situación financiera, el estado de

resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros (iii) carta a la gerencia.

VII. Personal a cargo y visitas

El equipo de trabajo está conformado con el siguiente personal y estarán visitando las instalaciones de la empresa, según les corresponda en la etapa de ejecución de la auditoría.

Personal asignado	Puesto	Grado académico
Lic. Andreas N. Lauda	Socio a cargo	Lic. M.A. Contador P. y Auditor
Lic. Kimi Raikkonen	Gerente auditoría	Contador Público y Auditor
Lic. Kevin Magnussen	Supervisor	Contador Público y Auditor
Lic. Fernando Alonso	Senior	Contador Público y Auditor
Daniel Ricciardo	Auxiliar	Cierre pensum de CPA

VIII. Honorarios

Los honorarios profesionales fueron determinados con base en el costo y tiempo estimado para el desarrollo del trabajo de auditoría, los cuales se fijan en cuarenta y cuatro mil ochocientos quetzales exactos (**Q.44,800.00**) con el Impuesto al Valor Agregado incluido y la forma de facturar será la siguiente:

- El 60% al inicio de la auditoría y
- El restante 40% a la finalización de labores y entrega del informe final.

IX. Aprobación de la propuesta

Estamos en la disposición de ampliar cualquier información contemplada en nuestra propuesta y esperamos recibir una carta con la confirmación por escrito de la aceptación de la presente y los términos contenidos en la misma.

4.4 Aceptación de la propuesta de servicios profesionales de auditoría



Manufacturas Navideñas, S. A.

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 20 de diciembre de 2018

Lic. Andreas Nikolaus Lauda

Fangio Senna & Asociados, S. C.

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Respetable Lic. Nikolaus Lauda

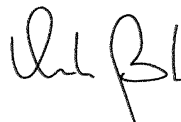
Por este medio se hace de su conocimiento que el Consejo de Administración de Manufacturas Navideñas, S. A. celebrada en reunión el 20 de diciembre de 2018, conoció la propuesta profesional de servicios de auditoría de estados financieros y tenemos a bien informarles:

- I. La adjudicación de los servicios de auditoría requeridos a la firma de Contadores Públicos y Auditores: Fangio Senna & Asociados S. C. (firma de auditoría)
- II. La propuesta de servicios profesionales de auditoría presentada por la firma fue evaluada y de acuerdo con los intereses de Manufacturas Navideñas, S. A. la oferta cumple a cabalidad los términos de referencia de los servicios de auditoría por ser pertinente, calificada y aceptable, razón por la cual se decidió y aprobó de manera unánime dicha propuesta.
- III. Manufacturas Navideñas, S. A. pagará a la firma de auditoría por los servicios que presté, la cantidad de cuarenta y cuatro mil ochocientos quetzales exactos (Q.44,800.00) que incluye el Impuesto al Valor Agregado (IVA) de la siguiente forma: la firma de auditoría mediante presentación de

factura original y dos copias certificadas al departamento de contabilidad de Manufacturas Navideñas, S. A., extendida en debida forma y de conformidad con la ley hará:

- Un primer pago del 60%, dentro de los diez días hábiles siguientes de haber iniciado el trabajo de auditoría y
 - El 40% restante dentro de los diez días hábiles siguientes a que el informe final sea aprobado en su totalidad por el Consejo de Administración de Manufacturas Navideñas, S. A.
- IV.** Sí la firma de auditoría se retrasa o no cumple con la entrega de los servicios de auditoría, la misma incurrirá en una sanción, la cual consiste en el pago del cero punto cinco por millar (0.05%) del valor total de los honorarios por cada día de atraso, contados a partir de la fecha en que se comprometían a presentar el informe de auditoría.
- V.** Manufacturas Navideñas, S. A. se compromete prestar a la firma de auditoría, toda la colaboración necesaria para la eficaz prestación de sus servicios y proporcionará:
- Un lugar adecuado en las oficinas de Manufacturas Navideñas, S. A. ubicadas en la Colonia Platinado, calle Blow Glass, Pasaje Christmas Balls, Bodega No.22, Carretera Jacobo Arbenz Guzmán, Guatemala.
 - La documentación necesaria de Manufacturas Navideñas, S. A. para la realización del trabajo respectivo.

Atentamente,



Ing. Romain Grosjean
Consejo de Administración
Manufacturas Navideñas, S. A.

4.5 Carta de encargo de auditoría



FANGIO SENNA & ASOCIADOS

ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISERS

Guatemala, 23 de diciembre de 2018

Ing. Romain Grosjean
Consejo de Administración
Manufacturas Navideñas, S. A.
Colonia Platinado, Calle Blow Glass, Bodega No. 22
Carretera Jacobo Árbenz Guzmán Ciudad de Guatemala

De nuestra consideración:

A nombre de Fangio Senna & Asociados reiteramos nuestro agradecimiento a Manufacturas Navideñas, S. A. por designarnos como sus auditores externos. Hemos entendido que requieren profesionales que comprendan sus negocios, que generen valor a través de la auditoría para asistirles en el logro de sus objetivos estratégicos y que se entregue una opinión confiable de auditoría de alta calidad, independiente y oportuna a la Asamblea General de Accionistas y al Consejo de Administración Superior.

Objetivo y alcance de la auditoría. Han solicitado ustedes que se auditen los estados financieros de la empresa Manufacturas Navideñas, S. A. por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado a esa fecha y un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Por medio de la presente, confirmamos nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este trabajo de auditoría. La auditoría será desarrollada con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Responsabilidades del auditor. La responsabilidad del auditor es realizar la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA- las cuales requieren de una planificación y ejecución de la auditoría a efectos de obtener seguridad razonable más no absoluta de que los estados financieros se encuentran libres de errores u omisiones sustanciales e importantes.

La auditoría consiste en un examen de los estados financieros sobre una base selectiva, obteniendo evidencia suficiente y adecuada acerca de los saldos, divulgaciones y estimaciones significativas realizadas por la dirección de la empresa, así mismo constituye una evaluación de la presentación general de los estados financieros de acuerdo con el marco de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- adoptado por la administración.

El desarrollo de una auditoría requiere de la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. La aplicación de dichos procedimientos depende del criterio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Los procedimientos relacionados con el control interno se consideran únicamente para establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría más no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Sin embargo, se les puede comunicar por escrito sobre cualquier deficiencia importante que se haya detectado durante el desarrollo de la auditoría.

Responsabilidades de la dirección. La auditoría se realizará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA- y se parte del supuesto de que la dirección de la empresa reconoce y que tiene las siguientes responsabilidades:

- a. Que la preparación y presentación razonable de los estados financieros se realice de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera

para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- que es el marco de información financiera utilizado por la empresa.

- b. Que determine el control interno como necesario para la preparación de estados financieros libres de representación errónea, de importancia relativa sea de fraude o error.
- c. Que suministre al auditor: (i) el acceso a la información que ha sido relevante en la preparación de los estados financieros como registros, documentos y otros datos. (ii) información adicional no contemplada en el inciso anterior pero que son importantes para alcanzar el trabajo de auditoría. (iii) acceso a personal dentro de la empresa y de quienes se determinará si es necesario obtener evidencia de auditoría. (iv) que brinde el apoyo durante el proceso de auditoría, especialmente en la confirmación escrita sobre las afirmaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.

Informe. Como resultado final del trabajo de auditoría se hará entrega de lo siguiente: a) informe del Contador Público y Auditor independiente el cual contendrá la opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros. b) un juego completo de estados financieros auditados. c) carta a la gerencia.

Otra información relevante. Los honorarios se facturarán conforme lo autorizado por ustedes en la propuesta, por un monto de Q.44,800.00 con el impuesto al valor agregado incluido, con un pago de inicio del 60% y el otro 40% contra la entrega del informe final. Este compromiso incluye únicamente aquellos servicios descritos específicamente en esta carta de encargo de auditoría. Apreciamos se sirvan firmar y devolver la copia adjunta de la presente carta en representación de su entendimiento y acuerdo sobre los arreglos para la auditoría de estados financieros. Saludamos muy atentamente a usted.



Lic. Andreas Nikolaus Lauda
Socio de Auditoría

4.6 Planificación del encargo de auditoría



FANGIO SENNA & ASOCIADOS

ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISERS

MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.



Asuntos introductorios, estrategia general de auditoría y
plan de auditoría

Índice de papeles de trabajo

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
Aa	Acercamiento con el cliente	87
Bb	Visita preliminar	88
Cc	Sumario de la sesión inicial con el cliente	89
Dd	Estados financieros proporcionados por el cliente	91
Ee	Generalidades y operaciones	93
Ff	Determinación de la materialidad	96
Gg	Presupuesto de tiempo HH	98
Hh	Plan de auditoría	99

Manufacturas Navideñas, S. A.
Acercamiento con el cliente
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Aa			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Acercamiento con el cliente

Antecedentes:

El 03 de diciembre de 2018 el presidente del Consejo de Administración de Manufacturas Navideñas, S. A. Ingeniero Romain Grosjean, solicito propuesta de servicios profesionales a la firma de auditoría Fangio Senna & Asociados, S. C. para realizar auditoría de estados financieros a su representada por el ejercicio contable que finaliza el 31 de diciembre de 2018.

Con el objetivo de conocer el giro del negocio y volumen de operaciones, el día 06 de diciembre de 2018 se sostuvo una reunión con el Gerente General y Gerente Financiero de la empresa, logrando obtener información general para realizar un examen preliminar de posibles riesgos profesionales, así como riesgos inherentes del negocio y un recorrido por las instalaciones de la planta de producción, oficinas administrativas y el área del show room.

El 10 de diciembre de 2018 el socio a cargo realizó la evaluación a la empresa y llevó a cabo un memorándum, en donde expone que Manufacturas Navideñas, S. A. cubre varias fortalezas y se procedió a elaborar la propuesta de servicios de auditoría, objetivo y alcance de la auditoría, programación de visitas, asignación de personal y estimación de honorarios. El 20 de diciembre de 2018 fue aceptado el encargo de planificación de la auditoría y los estados financieros del ejercicio contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 serán entregados el 10 de enero del año 2019.

Manufacturas Navideñas, S. A.
Visita preliminar
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Bb			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Información general de la empresa

Nombre: Manufacturas Navideñas, Sociedad Anónima
Dirección: Colonia Platinado, Calle Blow Glass, Pasaje Christmas Balls, Bodega número 22, Guatemala
Nit: CF-220179
Teléfono pbx: (502) 2322-0101
Sector económico: Privado
Actividad económica: Manufactura y exportación de ornamentos navideños
Presidente del Consejo: Ing. Romain Grosjean
Representante legal: Lic. Charles Leclerc
Gerente general: Ing. Mika Häkkinen
Gerente financiero: Lic. Giancarlo Fisichella
Contador general: Lic. Keke Rosberg
Sistema contable: Sistema SAP R/3
Colaboradores permanentes: 30
Colaboradores temporales: 150
Promedio mensual de: Facturas: Cheques:
Clientes: Remesas:
Órdenes de compra de MP:
Requisiciones de materia prima:
Pagos electrónicos:

Manufacturas Navideñas, S. A.
Sesión inicial
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Cc 1/2			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Sesión inicial con el cliente

Constitución legal y operativa de la empresa: Manufacturas Navideñas, S. A. fue constituida de conformidad con las leyes de la República de Guatemala, como una Sociedad Anónima, mediante escritura pública número 815 de fecha 04/11/2014 por un plazo indefinido, ante los oficios del Lic. Jacques Villeneuve.

Acciones: Manufacturas Navideñas, S. A. es una manufacturera y exportadora de ornamentos navideños y su capital está conformado por 5,000 acciones con un valor nominal de Q.200.00 cada una, conforme el libro de accionistas.

Operaciones: la posición de las ventas de Manufacturas Navideñas, S. A. en el mercado es adecuada y mantiene su prestigio desde hace cinco años y como resultado de ese esfuerzo y visión en mantenerse y crecer en sus operaciones en el mercado internacional, ha logrado mantener su porcentaje de utilidad bruta durante los últimos años.

- a. *Ingresos:* la principal fuente de ingresos es la venta de ornamentos navideños, los cuales se producen y venden bajo el concepto de "Colecciones". Obtiene otros ingresos por ventas secundarias de menor demanda como lo es producto de San Valentín y Halloween.
- b. *Clientes:* el mercado potencial de Manufacturas Navideñas, S. A. está compuesto por clientes de Norte y Sur América. La empresa trabaja bajo pedido atendiendo la variedad, diseño y colores seleccionados por el cliente.
- c. *Proveedores:* la compra de materia prima y suministros de producción se realizan tanto en el mercado internacional como nacional.

Manufacturas Navideñas, S. A.

Sesión inicial

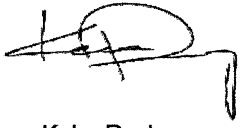

Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Cc 2/2			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

- d. *Financiamiento:* la empresa opera con una línea de crédito a corto plazo con el Banco One Pay. El financiamiento es por Q.700,000.00 el cual se utiliza en la temporada alta de producción para la compra de materia prima.
- e. *Asesoría legal:* la empresa cuenta con la asesoría del abogado Lic. Jacques Villeneuve quién vigila por los intereses en el ámbito jurídico de la empresa.
- f. *Sistema contable:* el sistema que utiliza Manufacturas Navideñas, S. A. para el registro de sus operaciones es el SAP R/3 que es un sistema integrado que logra incorporar las mejores prácticas de negocio, optimizando el manejo de la información mediante módulos como: contabilidad financiera (FI), libro mayor (GL), cuentas por pagar (AP), cuentas por cobrar (AR).
- g. *Responsabilidad social corporativa:* Manufacturas Navideñas, S. A participa en el programa de certificación WRAP -Worldwide Responsible Apparel Production- que busca certificar la manufactura de productos de la aguja bajo condiciones legales, éticas y humanas a nivel mundial.
- h. *Registros e información financiera:*
- La preparación y presentación de los estados financieros se realiza con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-
 - La moneda funcional es el quetzal
 - El método de reconocimiento de ingresos es el devengado.

Manufacturas Navideñas, S. A.
EEFF proporcionados por el cliente
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Dd 1/2			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Manufacturas Navideñas, S. A.		Estado de Situación Financiera	
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017		(Cifras expresadas en Quetzales)	
		Año 2018	Año 2017
PPC			
ACTIVO			
Activo corriente		3,871,092	3,106,618
Efectivo y equivalentes		948,131	582,611
Cuentas por cobrar		2,198,400	1,978,400
Impuestos por cobrar		337,865	166,420
Inventarios		386,696	379,187
Activo no corriente		1,903,667	1,645,417
Terrenos		500,000	500,000
Edificios -neto-		402,083	427,083
Maquinaria y equipo -neto-		199,167	309,167
Mobiliario y equipo -neto-		113,667	181,667
Vehículos -neto-		137,500	227,500
Equipo de computación -neto-		551,250	0
Total activo		5,774,759	4,752,035
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente		2,271,200	2,068,583
Proveedores locales		455,176	391,905
Proveedores del exterior		724,279	603,703
Cuentas por pagar		391,745	372,975
Préstamo bancario		700,000	700,000
Total pasivo		2,271,200	2,068,583
Patrimonio		3,503,559	2,683,452
Capital autorizado		1,000,000	1,000,000
Reserva legal		255,885	214,880
Utilidad acumulada		1,468,572	768,727
Utilidad del ejercicio		779,102	699,845
Total pasivo y patrimonio		5,774,759	4,752,035
<p>El infrascrito Perito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- con el Nit 220179-4 CERTIFICA: Que el estado de situación — financiera que antecede fue elaborado conforme a los registros contables de la — empresa Manufacturas Navideñas, S. A. y los mismos reflejan la situación financiera al 31 de diciembre de 2018</p>			
 Keke Rosberg Contador General	 Charles Leclerc Representante Legal		

Manufacturas Navideñas, S. A.
EEFF proporcionados por el cliente
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Dd 2/2			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Estado de Resultados

P P C

Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en Quetzales)

	Año 2018	Año 2017
Ventas netas	9,302,239	9,121,613
(-) Costo de ventas	5,102,567	5,147,237
Margen bruto	4,199,672	3,974,376
Gastos de Operación	3,001,196	2,887,137
Gastos de venta	1,654,354	1,612,301
Gastos de administración	1,346,842	1,274,836
 Gastos financieros	 105,000	 105,000
Ganancia antes de impuesto	1,093,476	982,239
Impuesto a las ganancias	273,369	245,560
Reserva legal	41,005	36,834
 Utilidad después del impuesto	 779,102	 699,845

El infrascrito Perito Contador registrado en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- con el Nit 220179-4 CERTIFICA: Que el estado de resultados — que antecede fue elaborado conforme a los registros contables de la empresa — Manufacturas Navideñas, S. A. y los mismos reflejan el resultado de operación del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018



Keke Rosberg
 Contador General



Charles Leclerc
 Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Generalidades y operaciones
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Ee 1/3			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Generalidades y operaciones

I. Objetivo de la auditoría

Desarrollar apropiadamente el trabajo de auditoría de estados financieros e indicar si los mismos se encuentran exentos de errores significativos y las debilidades de control interno.

II. Alcance de la auditoría

Se tiene la responsabilidad de realizar la auditoría de estados financieros de la empresa Manufacturas Navideñas, S. A a través del análisis de las cuentas de los estados financieros, integraciones, libros auxiliares, documentos físicos, observación de procesos y otros necesarios para emitir el informe final de auditoría.

III. Comprensión entorno del control

Manufacturas Navideñas, S. A. es una empresa que cuenta con manuales de procedimientos tanto de producción como de administración bien definidos, políticas establecidas y objetivos claros para el logro de sus estrategias empresariales.

Dentro de su estructura organizativa la empresa cuenta con un departamento de auditoría interna, integrado por tres personas a quienes se les puede observar una cultura de prevención y de detección en desarrollar un buen ambiente de control. Adicionalmente el área de contabilidad tiene bien definidos sus controles en cuanto al registro y cumplimiento de las actividades laborales, apoyado con un sistema de información bastante tecnológico y de vanguardia, por lo que se percibe un adecuado cumplimiento del control interno.

Manufacturas Navideñas, S. A.
Generalidades y operaciones
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Ee 2/3			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

IV. Personal clave de la empresa

Cargo Gerencial

Representante Legal
Gerente General
Gerente Financiero
Contador General

Nombre

Lic. Charles Leclerc
Ing. Mika Häkkinen
Lic. Giancarlo Fisichella
Lic. Keke Rosberg

V. Presentación del informe:

Idioma: Español
Moneda: Quetzal
Informe de: Auditores independientes por los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.
Carta a la Gerencia por las debilidades encontradas durante el desarrollo de la auditoría
Número de ejemplares: 5 en original
Presentación del informe: Fecha: lunes 18 de febrero de 2019
Lugar: Salón Príncipe Quiche
Hotel: Sierra de los Cuchumatanes
Hora: 10:00 am

VI. Período de evaluación

El período sujeto a revisión comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Manufacturas Navideñas, S. A.
Generalidades y operaciones
Período auditar: 31 de diciembre 2018

PT. Ee 3/3			
Hecho Por:	K R	Fecha:	11.01.2019
Revisado Por:	N L	Fecha:	14.01.2019

VII. Cronograma de trabajo

No.	Actividades	Año 2019											
		Enero				Febrero							
		1	2	3	4	1	2	3	4				
1	Fase de planificación												
	Memorándum conocimiento del negocio y del cliente		■										
	Evaluación control interno / Entrevistas / Archivo		■										
	Análisis estados financieros / Trabajo de auditoría		■										
	Preparación programas de auditoría		■										
2	Fase de ejecución												
	Desarrollo de la auditoría área de activo			■									
	Desarrollo de la auditoría de pasivo			■									
	Desarrollo de la auditoría de capital				■								
	Desarrollo de la auditoría área de estado de resultados				■								
3	Fase de finalización												
	Cuestionario terminación de la auditoría							■					
	Revisión general del socio (trabajo de campo)							■					
	Ajustes / Reclasificaciones							■					
	Reuniones con el cliente								■				
	Preparación de estados financieros auditados								■				
	Elaboración de informes								■				
	Revisión y discusión de informes								■				
	Entrega y emisión final de informes								■				

VIII. Costo hora hombre

Personal asignado	Puesto	Cantidad H. H.	Costo H. H.	Costo total
Andreas N. Lauda	Socio a cargo	5	Q 600.00	Q 3,000.00
Kimi Raikkonen	Gerente auditoría	8	Q 350.00	Q 2,800.00
Kevin Magnussen	Supervisor	15	Q 200.00	Q 3,000.00
Fernando Alonso	Senior	90	Q 200.00	Q 18,000.00
Daniel Ricciardo	Auxiliar	90	Q 200.00	Q 18,000.00
	TOTALES	208		Q 44,800.00

Manufacturas Navideñas, S. A.
Determinación de la materialidad
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Ff 1/2			
Hecho Por:	K R	Fecha:	11.01.2019
Revisado Por:	N L	Fecha:	14.01.2019

Manufacturas Navideñas, S. A.
Cálculo de Materialidad
Auditoría al 31 de diciembre de 2018
Cifras expresadas en Quetzales

<u>Cálculo</u>		<u>Datos</u>	<u>P/T</u>
Activos totales según estado de situación	(1)	5,774,759	BG-1
Ingresos Operacionales totales del periodo	(2)	9,302,239	ER
Inflación estimada acumulada del periodo	(3)	10.000%	
División de línea (1 ó 2, el monto mayor) con línea (3)	(4)	10,232,463	
De acuerdo al resultado de la línea (4), el factor	(5)	0.00462	
Multiplicar línea (5) por línea (3) y redondear el resultado (NIVEL DE PRECISIÓN)	(6)	177,863	
NIVEL DE PRECISIÓN			180,000
(redondear las primeras cifras mas importantes)			

Tabla:

Si la cantidad en la línea 4 se encuentra en:

DE	A	INDICADOR	MÁS FACTOR	Factor multiplicar por el exceso de
0	30,000	0	0.00462	0
30,001	100,000	1,778		
100,001	300,000	3,967		
300,001	1,000,000	8,251		
1,000,001	3,000,000	18,412		
3,000,001	10,000,000	38,299		
10,000,001	30,000,000	85,463		
30,000,001	100,000,000	177,769		
100,000,001	300,000,000	396,682		
300,000,001	1,000,000,000	825,132		
1,000,000,001	3,000,000,000	1,841,236		
3,000,000,001	10,000,000,000	3,829,924		
30,001	100,000	1,778	0.03127	30,000
100,001	300,000	3,967	0.02142	100,000
300,001	1,000,000	8,251	0.01452	300,000
1,000,001	3,000,000	18,412	0.00994	1,000,000
3,000,001	10,000,000	38,299	0.00674	3,000,000
10,000,001	30,000,000	85,463	0.00462	10,000,000
30,000,001	100,000,000	177,769	0.00313	30,000,000
100,000,001	300,000,000	396,682	0.00214	100,000,000
300,000,001	1,000,000,000	825,132	0.00145	300,000,000
1,000,000,001	3,000,000,000	1,841,236	0.00099	1,000,000,000
3,000,000,001	10,000,000,000	3,829,924	0.00067	3,000,000,000

Manufacturas Navideñas, S. A.
Determinación de la materialidad
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Ff 2/2			
Hecho Por:	K R	Fecha:	11.01.2019
Revisado Por:	N L	Fecha:	14.01.2019

Manufacturas Navideñas, S. A.
Determinación de error tolerable
Planificación
Auditoría al 31 de diciembre de 2018
Cifras expresadas en Quetzales

a) Información requerida

Estimación del total de activos a la fecha del estado de situación

(A) 5,774,759

Estimación de total de ingresos operacionales para el año que se termina a la fecha del estado de situación

(A) 9,302,239

Marque con X el tipo de empresa

X	Pequeña y Mediana		Grande
----------	-------------------	--	--------

Título de la Cuenta	(B) Valor en libros de la Cuenta	(C) Nivel de Precisión	(A) El que sea mayor entre Activos o ingresos	(B)/(A) % de relación (2)	(D) Multiplicador del N.P. (2)	(C) x (D) Error Tolerable
Caja y Bancos	948,131	180,000	9,302,239	10.19%	0.300	54,000
Cuentas por cobrar comerciales -Netas	2,198,400	180,000	9,302,239	23.63%	0.400	72,000
Inventarios	386,696	180,000	9,302,239	4.16%	0.200	36,000
Propiedades planta y equipo -Neto	1,903,667	180,000	9,302,239	20.46%	0.400	72,000
Impuestos por cobrar	337,865	180,000	9,302,239	3.63%	0.200	36,000
Cuentas por pagar	-391,745	180,000	9,302,239	4.21%	0.200	36,000
Proveedores locales	-455,176	180,000	9,302,239	4.89%	0.200	36,000
Proveedores del exterior	-724,279	180,000	9,302,239	7.79%	0.200	36,000
Prestamos Bancarios	-700,000	180,000	9,302,239	7.53%	0.200	36,000
Patrimonio	-1,000,000	180,000	9,302,239	10.75%	0.400	72,000
Utilidades retenidas	-1,468,572	180,000	9,302,239	15.79%	0.400	72,000
Reserva Legal	-255,885	180,000	9,302,239	2.75%	0.200	36,000
Resultado del Período	-779,102	180,000	9,302,239	8.38%	0.200	36,000
ingresos	-9,302,239	180,000	9,302,239	100.00%	FALSO	-
Costos y gastos	8,208,763	180,000	9,302,239	88.25%	0.900	162,000

(D) Multiplicador del Nivel de Precisión:

Rangos de ubicación del % relación (B)/(A)		Multiplicar nivel de precisión por
0	0.01%	0.005
0.01	0.25%	0.01
0.25%	0.50%	0.05
0.5	1%	0.07
1	4%	0.1
4	9%	0.2
9	16%	0.3
16	25%	0.4
25	36%	0.5
36	49%	0.6
49	64%	0.7
64	81%	0.8
81	100%	0.9

(1) Se debe de considerar un año completo, de realizar una visita preliminar considere el promedio de 12 meses

(2) En caso que la empresa sea pequeña o mediana, la cuentas cuya relación porcentual con el total de activos o ingresos operacionales constituya menos del 9%. Se debe considerar como multiplicador del nivel de precisión el 20%, es decir, el error tolerable sería el resultado de Nivel de Precisión por el 20%

Manufacturas Navideñas, S. A.
Presupuesto de tiempo H.H.
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Gg			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

Para la realización del encargo de auditoría se estima a continuación el personal asignado y el tiempo programado para cubrir el trabajo de: planificación, ejecución y finalización de la auditoría de estados financieros.

Descripción de actividades a realizar	Personal Asignado					
	Socio a Cargo	Gerente	Supervisor	Senior	Auxiliar	Total
I. Administración de la auditoría	Presupuesto tiempo en H. H.					
Memorándum conocimiento del negocio		1				1
Cédulas y análisis del cliente				2	2	4
Revisión y análisis estados financieros				4	4	8
Revisión del trabajo de auditoría				5	5	10
Actualización archivo permanente				3	3	6
Preparación programas de auditoría		2	2			4
II. Desarrollo de la auditoría						
Área de activo			1	15	15	31
Área de pasivo			1	15	15	31
Área de capital			1	15	15	31
Área de estado de resultados			1	15	15	31
III. Evaluación del trabajo de auditoría						
Cuestionario terminación de la auditoría		2	2	8	8	20
Revisión general del socio	3					3
IV. Informe						
Cartas de recomendación		1	2	4	4	11
Ajustes y reclasificaciones		1	2	4	4	11
Preparación estados financieros auditados y dictamen	2	1	3			6
Total de horas	5	8	15	90	90	208

Manufacturas Navideñas, S. A.
Plan de auditoría
Período auditor: 31 de diciembre 2018

PT. Hh			
<i>Hecho Por:</i>	K R	<i>Fecha:</i>	11.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	N L	<i>Fecha:</i>	14.01.2019

I. Clase de auditoría

Se realizará una auditoría de estados financieros con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros correspondientes al ejercicio contable finalizado al 31 de diciembre de 2018.

II. Información operativa

1. *Competencia y posicionamiento:* la posición de la empresa en el mercado es adecuada y mantiene su prestigio desde hace varios años y como resultado de ese esfuerzo y visión en mantenerse y crecer en sus operaciones en el mercado internacional, ha logrado mantener su porcentaje de utilidad bruta durante los últimos años.

En el mercado internacional la calidad de sus productos, la innovación de sus diseños y colores, el buen precio y el plus de vender colecciones navideñas completas le ha valido el buen posicionamiento y la preferencia de los clientes en el exterior, logrando ubicarse y mantenerse como uno de los principales proveedores en la industria de ornamentos navideños. Atendiendo el ambiente actual del país en cuanto a su situación económica y política, la rentabilidad de la empresa se ha mantenido y la administración de la empresa considera que se mantendrá estable en los próximos años.

2. *Distribución y ventas:* el destino principal de sus ventas es el mercado internacional, exportando el 100% de sus productos. Preferiblemente busca colocar sus ventas con clientes de prestigio y de renombre comercial en cuanto a su trayectoria y estabilidad en el ámbito de los negocios. Las ventas destinadas a la exportación se entregan de acuerdo a los términos de negociación en el contrato de compraventa, observando principalmente el cumplimiento de los Incoterms.

3. *Registros contables:* libro Diario Mayor General -DMG-, libro de Estados Financieros, libro de Balance de Saldos, libro de Inventarios, libro de Accionistas y libro de ventas y compras. Registros auxiliares: conciliaciones bancarias, antigüedad de saldos, control de inventarios, proveedores y de propiedades planta y equipo. Otros registros y archivos: notas de ingreso de materia prima, requisiciones de materia prima, reportes de producción diaria, notas de crédito / débito.

4. *Políticas operativas:* (i) la política de crédito a clientes es de 60 y 90 días plazo. (ii) la política para proveedores del exterior es de 60 días plazo. (iii) para proveedores locales se tienen 45 días de crédito. (iv) el financiamiento es a través de un crédito hipotecario (para época de compra de materia prima).

5. *Beneficios fiscales:* depreciaciones y estimación para cuentas incobrables

6. *Políticas contables más importantes:*

- El período contable inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre
- La contabilidad se lleva de acuerdo con -NIIF para las PYMES-
- Los estados financieros básicos que prepara la empresa son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros, incluyendo políticas contables
- La contabilidad se lleva sobre la base de acumulación. Los ingresos se registran cuando se devengan, transfiriendo al comprador todos los registros y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes independientemente de cuando se perciban y los gastos se registran cuando se incurra en ellos independientemente de cuando se paguen
- Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal
- Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización el que sea menor

- Las existencias se valúan al método de las primeras entradas y primeras salidas -PEPS-
- Las propiedades planta y equipo se registran originalmente al costo de adquisición, menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, sí las hubiera
- La vida útil estimada de los rubros de propiedades planta y equipo son: (i) edificios, veinte años; (ii) vehículos, cinco años; (iii) mobiliario y equipo, cinco años; equipo de computación, cinco años; maquinaria y equipo, cinco años
- Se registran como propiedades planta y equipo, los bienes cuya vida útil exceda de un año y cuyo valor supere los Q.5,000.00. Los bienes de menor valor o bienes cuya vida útil no exceda de un año son cargados a gastos del ejercicio corriente. Los desembolsos por reparaciones y mantenimiento menores que no alargan la vida útil de los bienes también son cargados a gastos del ejercicio.
- Para las propiedades planta y equipo depreciables, el valor depreciable se carga a gastos por medio de cuotas mensuales distribuidas en forma sistemática a través de la vida útil de cada bien hasta agotar dicho valor depreciable
- Para la depreciación de las propiedades planta y equipo, se aplica el método de la línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo, la cual es revisada periódicamente por la dirección de la empresa
- La empresa reconoce el pago de la indemnización a los colaboradores. Esta se paga sobre la base de un mes de salario, más la doceava parte del aguinaldo y de la bonificación anual -bono14- por cada año de servicio. El personal estratégico de la empresa es contratado de enero a diciembre de cada año y el personal temporal durante los meses que dura el programa de producción
- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que se incurre y que están relacionados con los fondos obtenidos

- Impuesto a las ganancias. La empresa reconoce las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. El ISR corriente es el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores y el ISR diferido es el impuesto a pagar o por recuperar en períodos futuros. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por parte de las autoridades fiscales. Así mismo se presenta por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

III. Enfoque de la auditoría. Se prevé un enfoque de auditoría con apoyo en el control interno, basado en un riesgo menos que alto, que incluya una evaluación del control interno, para lo cual deben alcanzarse los siguientes objetivos: conocer las operaciones financieras y operativas de la empresa, entender el control interno de la empresa, examinar el diseño del control interno, puntuar el cumplimiento del control interno, establecer el riesgo de auditoría, considerando el diseño y grado de cumplimiento del control interno.

IV. Evaluación preliminar del control interno.

El ambiente de control es satisfactorio, por lo que se espera una efectividad alta en el control interno, por tal razón se estima un apoyo en el control interno, considerando un riesgo preliminar bajo (tres niveles de riesgo) en el establecimiento de pruebas sustantivas de bajo alcance.

V. Programa de auditoría.

- Caja y Bancos: se realizará arqueo de caja y confirmaciones de saldos
- Cuentas por cobrar: la confirmación de saldos se realizará en el mes enero
- Inventario físico: La participación será en un 75% en cuanto a observación, verificación de costos unitarios y cálculos de las existencias

- Propiedades planta y equipo: se realizará prueba de detalle de transacciones por los movimientos durante el año
- Proveedores y préstamo por pagar: confirmación de saldos
- Capital social, reserva legal y utilidades retenidas: revisión del libro de actas, accionistas, aumentos y disminuciones de capital

VI. Presupuesto de tiempo

Conforme la estimación del presupuesto de tiempo en 208 horas de trabajo para la realización del trabajo de auditoría, se proyectan 5 semanas a razón de 40 horas cada semana para un total de 200 horas computadas y el resto de las horas se utilizará en la participación de la toma física de inventarios de acuerdo con el presupuesto de tiempo contemplado en cédula **Gg**

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Centralizadora de Pasivo y Patrimonio
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. BG-2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	D R	15.01.2019
Revisado Por:	F A	18.01.2019

Descripción	Saldos según contabilidad al		Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
	31-dic-17	31-dic-18	Debe	Haber		
Pasivo corriente:		✂				
Proveedores locales	391,905	455,176		5,430	460,606	AA-4
Proveedores del exterior	603,703	724,279		502	724,781	AA-5
Cuentas por pagar	372,975	391,745	16,111		375,633	AA-6
Préstamo bancario	700,000	700,000			700,000	AA-7
Total pasivo corriente	2,068,583	2,271,200	16,111	5,932	2,261,020	
Patrimonio:						
Capital autorizado	1,000,000	1,000,000			1,000,000	BB-5
Reserva legal	214,880	255,885	2,417		253,468	BB-6
Utilidad acumulada	768,727	1,468,572			1,468,572	BB-7
Utilidad del ejercicio	699,845	779,102	45,918		733,184	BB-8
Total patrimonio	2,683,452	3,503,559	48,334	0	3,455,225	
Total pasivo y patrimonio	4,752,035	5,774,759	64,446	5,932	5,716,245	
	Λ	Λ	Λ	Λ	Λ	

Fuente: datos obtenidos de los estados financieros proporcionados por el cliente en la fechas referidas

✂ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
 Λ Comprobación de sumas

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Centralizadora Estado de Resultados
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. ER		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	D R	15.01.2019
Revisado Por:	F A	18.01.2019

Descripción	Saldos según contabilidad al		Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
	31-dic-17	31-dic-18	Debe	Haber		
		✕				
Ventas netas	9,121,613	9,302,239			9,302,239	W
(-) Costo de ventas	5,147,237	5,102,567			5,102,567	
Margen bruto	3,974,376	4,199,673			4,199,673	
Gastos de venta	1,612,301	1,654,354			1,654,354	Y
Gastos de admón.	1,274,836	1,346,842	66,014		1,412,856	
Gastos financieros	105,000	105,000			105,000	
Otros ingresos	0	0	502	2,070	1,568	
Ganancia neta	982,239	1,093,477			1,029,031	
ISR del período	245,560	273,369			257,258	
Reserva legal	36,834	41,005			38,589	
Utilidad del ejercicio	699,845	779,102			733,184	
	Λ	Λ			Λ	

Fuente: datos obtenidos de los estados financieros proporcionados por el cliente en la fechas referidas

✕ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
 Λ Comprobación de sumas

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Efectivo y equivalentes

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
A	Sumaria de efectivo	108
A-1	Programa de auditoría	109
A-2	Cuestionario de control interno	110
A-3	Deficiencias de control interno	111
A-4	Ajustes y reclasificaciones	112
A-5	Divulgaciones obligatorias	112
A-6	Arqueo de caja chica	113
A-7	Resumen de conciliaciones bancarias	114
A-8	Circularización de bancos	116
A-9	Control de confirmaciones bancarias	120

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Sumaria de Efectivo
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. A		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

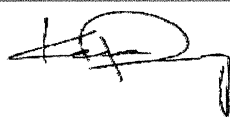
Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
			↗			
Caja chica	15,000.00	25,000.00	Rc ①	4,250.00	20,750.00	A-6
Banco Maserati	306,745.70	478,038.32	5,430.18	Rc ②	483,468.50	A-7 1/2
Banco Maranello	260,865.30	445,093.06			445,093.06	A-7 2/2
Total efectivo	582,611.00	948,131.38	5,430.18	4,250.00	949,311.56	
		Λ		Λ	↻	BG-1

Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria A son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente el efectivo al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

- ↗ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
- Λ Comprobación de sumas
- Rc Partida de reclasificación
- ↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de evaluación de control interno
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. A-2		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019

No.	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
Generalidades				
1	¿Existe manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia y la asignación de responsabilidades en el ingreso y egreso de efectivo?	X		Se observó físicamente el manual autorizado por Junta Directiva
Autorización				
2	¿ La apertura de las cuentas bancarias son debidamente autorizadas?	X		Se solicitó y se obtuvo copia de los documentos que respaldan la autorización
Registro y Control				
3	¿Existe registros auxiliares por las cuentas bancarias y están autorizados por la Gerencia?	X		Se examinó el libro auxiliar de bancos y reportes diarios
Responsabilidades				
4	¿Está definida por escrito la responsabilidad que tienen las personas que manejan fondos de la empresa?	X		Se comprobó en el manual de procedimientos
Segregación de funciones				
5	¿ Existe y es adecuada la segregación de funciones de caja, bancos y registro contable?	X		Se verificó en el manual de control interno
6	¿Existen firmas mancomunadas en la emisión de los cheques?	X		Se cotejaron los documentos de autorización en la apertura de las cuentas bancarias
<u>Datos del personal entrevistado:</u>				
	Nombre: Keke Rosberg			 Lic. Keke Rosberg
	Puesto: Contador General			
	Fecha: 15 de enero de 2019			

Manufacturas Navideñas, S. A.
Ajustes y/o Reclasificaciones
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-4		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Descripción de cuentas	Debe	Haber	Ref. PT
1	Rc ①			A-6
	Cuentas por cobrar a empleados (Esteban Ocón)	4,250.00		
	Caja y bancos -equivalentes de efectivo- (Caja Chica)		4,250.00	
	Registro de la diferencia detectada en el arqueo de caja chica	4,250.00	4,250.00	
2	Rc ②			A-7 1/2
	Caja y bancos -equivalentes de efectivo- (Banco Maserati)	5,430.18		
	Proveedores locales (Kлимп América)		5,430.18	
	Registro cheque No. 608 de fecha 20/05/18 en poder del cajero	5,430.18	5,430.18	

Manufacturas Navideñas, S. A.
Divulgaciones Obligatorias
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. A-5		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Descripción	Ref. PT
1	Restricciones sobre el efectivo:	
	No existen depósitos a plazo fijo	
	No existen fondos congelados o fondos especiales	A
2	Fondos en otras monedas:	
	La cuenta bancaria número 5-011-0-95-5 del Banco Maranello es una cuenta monetaria en dólares	A-7 2/2
3	Tipo de cambio	
	Al cierre del ejercicio el tipo de cambio fue de Q.7.34477 por USD 1.00	A-7 2/2

Manufacturas Navideñas, S. A.
Arqueo de caja chica
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-6		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Responsable: Esteban Ocón

Hora de inicio: 9:30 am

Fecha: 15 de enero de 2019

Hora de finalización: 9:50 am

Monto de la caja chica: 25,000.00

Descripción	Valor	Cantidad	Sub total	Total	
I. Monedas					
Denominación	1.00	100	100.00		
	0.50	25	12.50		
	0.25	1,150	287.50		
	0.10	500	50.00		
	0.05	70	3.50	453.50	
II. Billetes					
Denominación	200.00	20	4,000.00		
	100.00	95	9,500.00		
	50.00	45	2,250.00		
	20.00	10	200.00		
	10.00	50	500.00		
	5.00	30	150.00		
	1.00	50	50.00	16,650.00	
III. Documentos					
Factura No. E-2057 del 28/12/2018. Pago de Luz			1,271.50		
Vale a cargo del mensajero sin autorización y sin firma por compra de papelería 29/12/2018 CI 1			1,565.00		
Vale al mensajero de fecha 02/11/2018 por compra de suministros de producción CI 2			235.00	3,071.50	
IV. Estado de liquidación					
Cheque reembolso No. 822 de fecha 27/12/2018 el cual no ha sido cobrado aun				575.00	
			Saldo según auditoría	20,750.00	↻ A
			Saldo según contabilidad	25,000.00	
V. Observaciones					
			Diferencia A	4,250.00	Rc ⊕
La diferencia de Q 4,250.00 no fue explicada por el responsable del fondo de caja chica				↻	AA
El valor de Q20,750.00 representa el efectivo y documentos contados en mi presencia por el auditor y que fueron devueltos integros el mismo día a las 9:50 am.					
Esteban Ocón			Daniel Ricciardo		
Cajero responsable			Auditoría externa		
A	Comprobación de sumas				
CI	Deficiencias de control interno				
Rc	Partida de reclasificación				
↻	Van				

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Conciliación bancaria: Banco Maserati
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-7 1/2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Descripción				Saldo según el Banco	Saldo según Contabilidad	
Saldos				561,122.91	478,038.32	
(-) Cheques en circulación						
No.	Fecha	Beneficiario	Valor			
			CI 3			
608	20/05/2018	Klimp America	5,430.18	↪ A4		
821	20/12/2018	Etipack	10,080.21			
823	22/12/2018	Eticolor	3,565.00			
828	26/12/2018	Corrugadora de Guatemala	28,575.00			
830	27/12/2018	Tropigas de Guatemala	35,434.20	(83,084.59)		
Saldos conciliados				478,038.32	478,038.32	↪ A
				Λ	Λ	

CI 3 El cheque No. 608 a favor del proveedor Klimp América aún se encuentra pendiente de entregar después de transcurridos 6 – meses de su emisión. Rc ⊗

- ↷ Cotejado con estado de cuenta bancario
- ↷ Se observó el listado de cheques en circulación
- Λ Comprobación de sumas
- CI Deficiencias de control interno
- Rc Partida de reclasificación
- ↪ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Conciliación bancaria: Banco Maranello
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-7 2/2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Descripción				Saldo según el Banco	Saldo según Contabilidad	
Saldos				520,009.72	445,093.06	
(-) Cheques en circulación						
<u>No.</u>	<u>Fecha</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>			
101	12/12/2018	Senfei	₡ 8,813.72			
102	12/12/2018	Brothers Chen	14,527.96			
103	16/12/2018	Royal Trading India	18,325.20			
104	16/12/2018	Zhenxua	5,875.82			
105	18/12/2018	Compañía Veritas de Guatemala	10,833.54			
106	19/12/2018	Compañía SGS de Guatemala	7,712.01			
107	20/12/2018	Man Power	8,828.41	(74,916.65)		
Sub- total				445,093.06	445,093.06	
Saldos conciliados				445,093.06	445,093.06	↻ A
				Λ	Λ	

- ↻ Cotejado con estado de cuenta bancario
- ✕ Se observo el listado de cheques en circulación
- Λ Comprobación de sumas
- ↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización de Bancos
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-8 1/2		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT



Guatemala, 15 de enero de 2019

Señores
Banco Maserati
Ciudad de Guatemala

Estimados señores:

Solicitamos a ustedes se sirvan completar la información abajo solicitada y enviar este formulario a nuestros auditores externos FANGIO SENNA & ASOCIADOS a la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala o al e-mail nikilauda@fangio.com. Si su respuesta a cualquiera de los conceptos es "Ninguno", sírvase así anotarlos.

Atentamente,

Lic. Charles Leclerc
Representante Legal

1. Número(s) de cuenta(s) y su(s) respectivo(s) saldo (s) al 31 de diciembre 2018

No. de Cuenta	Saldo	Tipo de Cuenta		Tasa de Interés	Tipo de Interés
		Monetaria	Ahorro		
10-000-22-0	Q 561,122.91	Si	Ninguno	Ninguno	Ninguno

2. Inversión(es) que tengamos con ustedes al 31 de diciembre de 2018

Tipo de Inversión	Fecha de Inicio	Valor	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Tipo de Interés
Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno

3. Obligación(es) que tengamos con ustedes al 31 de diciembre de 2018

Tipo de obligación	Fecha de Concesión	Valor Concesido	Saldo al 31/12/2018	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Tipo de Interés
Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno

4. Intereses que ustedes hayan cargado a la(s) cuenta(s) de Manufacturas Navideñas, S. A. por concepto de obligación(es) comprendida(s) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, si fuera posible separados por cada obligación que hubo en el periodo

No. (s) de Préstamo (s) u Obligación (es)	Monto de Intereses
Ninguno	Ninguno

5. Intereses que tengamos pendientes de cancelar a ustedes al 31 de diciembre de 2018

No. (s) de Préstamo (s) u Obligación (es)	Monto de Intereses
Ninguno	Ninguno

6. La(s) persona(s) autorizada(s) para firmar cheques es(son) la(s) siguiente(s):

Nombre y Cargo
1. Charles Leclerc (Representante Legal)

7. Cualquier otra información que estimen conveniente

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización de Bancos
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-8 2/2		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT



Guatemala, 15 de enero de 2019

Señores
Banco Maranello
Ciudad de Guatemala

Estimados señores:

Solicitamos a ustedes se sirvan completar la información abajo solicitada y enviar este formulario a nuestros auditores externos FANGIO SENNA & ASOCIADOS a la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala o al e-mail nikilauda@fangio.com. Si su respuesta a cualquiera de los conceptos es "Ninguno", sírvase así anotarlos.

Atentamente,

Lic. Charles Leclerc
Representante Legal

1. Número(s) de cuenta(s) y su(s) respectivo(s) saldo (s) al 31 de diciembre 2018

No. de Cuenta	Saldo	Tipo de Cuenta		Tasa de Interés	Tipo de Interés
		Monetaria	Ahorro		
5-011-0-95-5	USD 70,800.00	Si	Ninguno	Ninguno	Ninguno

2. Inversión(es) que tengamos con ustedes al 31 de diciembre de 2018

Tipo de Inversión	Fecha de Inicio	Valor	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Tipo de Interés
Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno

3. Obligación(es) que tengamos con ustedes al 31 de diciembre de 2018

Tipo de obligación	Fecha de Concesión	Valor Concesido	Saldo al 31/12/2018	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Tipo de Interés
Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno	Ninguno

4. Intereses que ustedes hayan cargado a la(s) cuenta(s) de Manufacturas Navideñas, S. A. por concepto de obligación(es) comprendida(s) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, si fuera posible separados por cada obligación que hubo en el periodo

No. (s) de Préstamo (s) u Obligación (es)	Monto de Intereses
Ninguno	Ninguno

5. Intereses que tengamos pendientes de cancelar a ustedes al 31 de diciembre de 2018

No. (s) de Préstamo (s) u Obligación (es)	Monto de Intereses
Ninguno	Ninguno

6. La(s) persona(s) autorizada(s) para firmar cheques es(son) la(s) siguiente(s):

Nombre y Cargo
1. Charles Leclerc (Representante Legal)

7. Cualquier otra información que estimen conveniente

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Control de confirmaciones bancarias
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. A-9		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019

Objetivo:

Revisar las confirmaciones de cuentas bancarias recibidas y evaluar la aplicación de otros procedimientos por aquellas confirmaciones no contestadas.

Procedimientos:

- Cotejar las respuestas a las confirmaciones enviadas con los saldos según el banco.
- Realizar procedimientos alternos por aquellas confirmaciones no contestadas.

Nombre del banco	Ref PT	Respuesta recibida	Saldo según registros del banco	Saldo confirmado	Diferencia	Procedimiento alterno
Maserati, S. A.	A8 1/2	Si	560,897.91	560,897.91	0.00	No
Maranello, S. A.	A8 2/2	Si	520,009.72	520,009.72	0.00	No
			1,080,907.63	1,080,907.63	0.00	
			Λ	Λ	Λ	
Estadística:						
Saldo total de bancos			1,080,907.63			
Confirmaciones enviadas			1,080,907.63			
Porcentaje de cuentas probadas			100%			
Saldo confirmado			1,080,907.63			
Porcentaje de saldos probados y que fueron confirmados			100%			
Diferencias totales			0			
Diferencias no conciliadas			0			

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Cuentas por Cobrar

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
B	Sumaria de cuentas por cobrar	122
B-1	Programa de auditoría	123
B-2	Cuestionario de control interno	124
B-3	Ajustes y reclasificaciones	125
B-4	Divulgaciones obligatorias	125
B-5	Cuentas por cobrar a clientes	126
B-6	Valuación saldo de clientes	127
B-7	Circularización saldos de clientes	128
B-8	Estadística de confirmación de saldos	138
B-9	Antigüedad de saldos.	139
B-10	Estimación cuentas incobrables	140

Manufacturas Navideñas, S. A.
Sumaria de Cuentas por Cobrar
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019


Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
			↙			
Cientes	1,978,400.00	2,198,400.00	2,069.88	Aj ②	2,200,469.88	B-5
Est. Ctas. Incobrables	0.00	0.00	Aj ①	66,014.10	(66,014.10)	B-10
Cuenta por cobrar a empleados	0.00	0.00	4,250.00	Rc ①	4,250.00	A-4
Totales	1,978,400.00	2,198,400.00	6,319.88	66,014.10	2,138,705.78	
		Λ	Λ	Λ	↻	BG-1

Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria B son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente el saldo de clientes al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

- ↙ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
- Aj Partida de ajuste
- Rc Partida de reclasificación
- Λ Comprobación de sumas
- ↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de evaluación de control interno
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. B-2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
Generalidades				
1	¿Existe manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia y la asignación de responsabilidades en el manejo de los créditos y cobros?	X		Se observó físicamente el manual autorizado por Junta Directiva
Autorización				
2	¿ El otorgamiento del plazo de crédito son debidamente autorizados?	X		Se solicitó y se obtuvo copia de los documentos que respaldan la autorización
Registro y Control				
3	¿Se llevan registros auxiliares de cuentas por cobrar?	X		Se examinó el libro auxiliar de cuentas por cobrar
Responsabilidades				
4	¿Está definida por escrito la responsabilidad que tienen las personas que manejan las cuentas por cobrar en cuanto registro?	X		Se comprobó en el manual de procedimientos
Segregación de funciones				
5	¿ Están debidamente separadas las funciones del personal de créditos con el personal de contabilidad?	X		Se verificó en el manual de control interno
Custodia				
6	¿Las facturas, notas de débito y crédito por emitir están debidamente resguardados?	X		Se verificó el lugar físico donde se encuentran almacenados dichos documentos
<u>Datos del personal entrevistado:</u>				
	Nombre: Keke Rosberg			 Lic. Keke Rosberg
	Puesto: Contador General			
	Fecha: 15 de enero de 2019			

Manufacturas Navideñas, S. A.
Ajustes y/o Reclasificaciones
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-3		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Descripción de cuentas	Debe	Debe	Ref. PT
1	Aj ①			B-10
	Cuentas incobrables	66,014.10		
	Estimación de cuentas incobrables		66,014.10	
	Constitución de la estimación de cuentas incobrables sobre el saldo de clientes	66,014.10	66,014.10	
2	Aj ②			B-6
	Clientes	2,069.88		
	Diferencial cambiario		2,069.88	
	Registro diferencial cambiario por la valuación de saldos en dólares	2,069.88	2,069.88	

Manufacturas Navideñas, S. A.
Divulgaciones Obligatorias
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. B-4		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Descripción	Ref. PT
1	Restricciones sobre saldos de clientes: No existen gravámenes o limitaciones sobre los saldos de las cuentas por cobrar	B
2	Segregación de las cuentas por cobrar: 2.1 Clientes (Comerciales) 2.2 Cuentas por cobrar a empleados	B
3	Política de crédito: Los días otorgados a los clientes son autorizados por la Gerencia General. La política actual y que ha sido consistente en los últimos 5 años es de 60 y 90 días. El plazo de crédito que se le otorga al cliente es previo estudio y análisis económico, relaciones comerciales así como referencias crediticias.	B-9
4	Estimación de cuentas incobrables: La empresa no realiza estimación de cuentas incobrables atendiendo al excelente record de pago de sus clientes quienes estan representados al 100% por cadenas de Supermercados de empresas transnacionales de reconocido nombre	B-10

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Valuación saldos de clientes
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-6		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No. De Factura	Fecha	Factura en USD	Tipo de Cambio Contabilidad	Tipo de Cambio Auditoría	Saldo Según Contabilidad	Saldo Según Auditoría	Diferencia
Sam's Club							
612	15/10/2018	45,470.00	7.34127	7.34477	333,807.55	333,966.69	159.15
613	15/10/2018	45,800.00	7.34127	7.34477	336,230.18	336,390.47	160.29
614	15/10/2018	45,917.84	7.34127	7.34477	337,095.28	337,255.97	160.70
	‡	137,187.84			1,007,133.00	1,007,613.13	480.13
Gigante							
616	06/11/2018	15,697.00	7.33708	7.34477	115,170.14	115,290.85	120.71
617	06/11/2018	14,794.00	7.33708	7.34477	108,544.76	108,658.53	113.77
618	06/11/2018	16,385.00	7.33708	7.34477	120,218.06	120,344.06	126.00
	‡	46,876.00			343,932.96	344,293.44	360.48
Jumbo Cencosud							
620	07/11/2018	19,914.00	7.33413	7.34477	146,051.86	146,263.75	211.88
622	07/11/2018	20,454.00	7.33413	7.34477	150,012.30	150,229.93	217.63
623	07/11/2018	29,442.00	7.33413	7.34477	215,931.46	216,244.72	313.26
	‡	69,810.00			511,995.62	512,738.39	742.78
Almacenes Aurrera							
625	12/11/2018	16,442.00	7.33413	7.34477	120,587.77	120,762.71	174.94
626	12/11/2018	15,791.00	7.33413	7.34477	115,813.25	115,981.26	168.02
627	12/11/2018	13,490.00	7.33413	7.34477	98,937.41	99,080.95	143.53
	‡	45,723.00			335,338.43	335,824.92	486.49
TOTALES		299,596.84			2,198,400.00	2,200,469.88	2,069.88
		Λ			Λ	↻ B-5	Aj ②

Aj Partida de ajuste

‡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta

Λ Comprobación de sumas

↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 1/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019

Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 16 de enero de 2019

Señor
Lucas Alamán G.
Sam's Club
Carretera Federal Ixtapaluca
Ciudad de Puebla

Estimado señor Alamán:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro favor al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible.

Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 2/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019



Sam's Club

Puebla, México 18 enero de 2019

Señores
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2018 con **MANUFACTURAS
NAVIDEÑAS, S. A.** muestra un saldo de USD 137,187.84

Atentamente,

Lucas Alamán G.
Representante Compras de Temporada

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 3/10		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 16 de enero de 2019

Señora
Kimberly Mou Bran
Supermercados GIGANTE
San Miguel Chapultepec
Ciudad de México

Estimada señora Mou Bran:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro favor al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible.

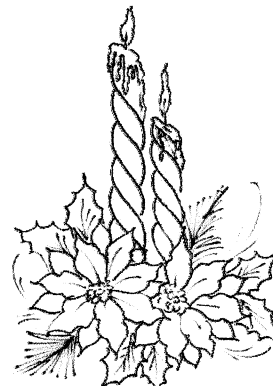
Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 4/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019

GIGANTE



México D.F. 17 enero de 2019

Señores
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2018 con **MANUFACTURAS
NAVIDEÑAS, S. A.** muestra un saldo de USD 46,876.00

Atentamente,

Kimberly Mou Bran
Representante Compras de Temporada

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 5/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A



CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY

Guatemala 16 de enero de 2019

Señora
Jane Agustín C.
JUMBO CENCOSUD
Av. Apoquindo 6282 Los Condes
Santiago de Chile

Estimada señora Agustín:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro favor al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible.

Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 6/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019

JUMBO CENCOSUD



Santiago de Chile, 19 enero de 2019

Señores
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

De acuerdo con lo solicitado, informamos a ustedes que nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2018 con **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** muestra un saldo de USD 69,810.00

Atentamente,

Jane Agustín C.

Jane Agustín C.
Representante Compras de Temporada

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 7/10		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 16 de enero de 2019

Señora
Dorcas Graciela Elizalde
Almacenes Aurrera
Av. Paseo de la Reforma 2210, Coyoacan
Ciudad de México

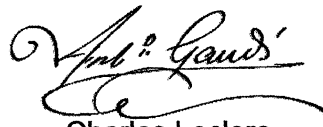
Estimada señora Elizalde:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro favor al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible.

Atentamente,


Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 8/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019



ALMACENES AURRERA

Ciudad de México, 18 enero de 2019

Señores
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

De acuerdo con lo solicitado, informamos a ustedes que nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2018 con **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** muestra un saldo de USD 45,723.00

Atentamente,

Dorcas Graciela Elizalde
Representante Compras de Temporada

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 9/10		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 16 de enero de 2019

Licenciado
Bernard Charles Ecclestone
11 avenida 0-01 zona 12
Ciudad de Guatemala

Estimado Licenciado Ecclestone

Nuestros auditores externos **Fangio Senna & Asociados**, están llevando a cabo el examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha. Por tal motivo, le agradecemos se les proporcione la información que se le solicita más adelante sobre los asuntos para los cuales usted ha sido contratado y a los que ha dedicado mayor atención a nombre de **Manufacturas Navideñas, S. A.** en forma de consultas o representación legal.

Asimismo, le agradeceríamos proporcionarles la información que se solicita a continuación, tomando en cuenta los asuntos que existían al 31 de diciembre de 2018 y durante el período comprendido entre dicha fecha y la de su respuesta.

Favor de proporcionarles una lista de todos los litigios, reclamos y gravámenes, mostrando por separado aquellos aún no iniciados, indicando para cada caso:

1. Naturaleza del litigio.
2. Estado actual.
3. Como se está respondiendo o piensa responder al litigio; por ejemplo, defender el caso hasta las últimas instancias o intentar arreglarlo extrajudicialmente.
4. Evaluación de la posibilidad de un resultado favorable y un estimado si se puede hacer, de la cantidad o alcances de la posible pérdida.

Favor indicar si existe alguna limitación de su respuesta y las razones para ello. También agradeceremos que les indique la cantidad que le adeudaba **Manufacturas Navideñas, S. A.** en concepto de honorarios y gastos al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de su respuesta.

Como nuestros Auditores tienen una fecha establecida para la presentación de su informe, le rogamos enviar su respuesta lo antes posible, a la oficina B-22 Barrio Mercedario, Avenida La Reseña, Boulevard La Merced, Antigua Guatemala o al e-mail: nikilauda@fangio.com

Sin otro particular, nos suscribimos. Atentamente

Ing. Romain Grosjean
Manufacturas Navideñas, S. A.

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos de Clientes
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-7 10/10		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019
<i>Revisada Por:</i>	FA	18.01.2019

SERVICIOS PROFESIONALES

11 AVENIDA 0-01 ZONA 12, CIUDAD DE GUATEMALA

Guatemala, 18 de enero de 2019

Señores

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En relación con la solicitud presentada por **Manufacturas Navideñas, S. A.**, me permito informarles que al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de esta carta, Servicios Profesionales no tiene ningún litigio o reclamo en los que *Manufacturas Navideñas, S. A.* estuviere siendo demandada o fuera demandante.

Al mismo tiempo se les informa que no se tienen cuentas pendientes de cobro a cargo de dicha entidad. Sin otro particular me suscribo muy atentamente,



Lic. Bernard Charles Ecclestone
Servicios Profesionales

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Estadística de confirmación de saldos
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-8		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Objetivo:

Revisar las confirmaciones de saldos de clientes recibidas y evaluar la aplicación de otros procedimientos por aquellas confirmaciones no contestadas.

Procedimientos:

- Cotejar las respuestas a las confirmaciones enviadas con los saldos según auxiliar.
- Realizar procedimientos alternos por aquellas confirmaciones no contestadas.

Nombre del cliente	Respuesta recibida	Saldo según registros del auxiliar	Saldo confirmado	Diferencia	Procedimiento alternativo
Sam's Club	Si	1,007,613.13	1,007,613.13	✓ 0.00	No
Gigante	Si	344,293.44	344,293.44	0.00	No
Jumbo Cencosud	Si	512,738.39	512,738.39	0.00	No
Almacenes Aurrera	Si	335,824.92	335,824.92	✓ 0.00	No
		2,200,469.88	2,200,469.88	0.00	
		Λ	Λ	Λ	
Estadística:					
Saldo total de clientes		2,200,469.88			
Confirmaciones enviadas		2,200,469.88			
% de cuentas probadas		100%			
Saldo confirmado		2,200,469.88			
% de saldos probados y que fueron confirmados		100%			
Confirmados conforme		4			
Confirmados inconforme		0			
✓ Ver papeles de trabajo del B-7 1/10 al B-7 10/10					
Λ Comprobación de sumas					

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Antigüedad de Saldos
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. B-9		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cliente	Factura	Saldo según auditoría al 31/12/2018	Plazo	60 días	90 días	Más de 90 días
		✓				Y
Sam's Club	612	333,966.69	90 días		333,966.69	
Sam's Club	613	336,390.47	90 días		336,390.47	
Sam's Club	614	337,255.97	90 días		337,255.97	
						Y
Gigante	616	115,290.85	60 días	115,290.85		
Gigante	617	108,658.53	60 días	108,658.53		
Gigante	618	120,344.06	60 días	120,344.06		
Jumbo Cencosud	620	146,263.75	60 días	146,263.75		
Jumbo Cencosud	622	150,229.93	60 días	150,229.93		
Jumbo Cencosud	623	216,244.72	60 días	216,244.72		
Almacenes Aurrera	625	120,762.71	60 días	120,762.71		
Almacenes Aurrera	626	115,981.26	60 días	115,981.26		
Almacenes Aurrera	627	99,080.95	60 días	99,080.95		
Total clientes	Λ	2,200,469.88		1,192,856.75	1,007,613.13	
		Λ		Λ	Λ	
Porcentaje		100%		54%	46%	

Y Valor confirmado con el cliente

✓ Ver papeles de trabajo del B-7 1/10 al B-7 8/10

Λ Comprobación de sumas

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Inventarios

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
C	Sumaria de inventarios	142
C-1	Programa de auditoría	143
C-2	Cuestionario de control interno	144
C-3	Divulgaciones obligatorias	145
C-4	Inventario de producto terminado	145
C-5	Inventario de materia prima	146
C-6	Inventario de producto en proceso	147

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Sumaria de Inventarios
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. C		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cuenta	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
			↙			
Inv. Producto terminado	96,927.80	98,847.16			98,847.16	C-4 1/2
Inv. De Materia Prima	27,497.25	28,041.75			28,041.75	C-5
Inv. Producto en proceso	254,762.02	259,806.81			259,806.81	C-6
Totales	379,187.07	386,695.72	0.00	0.00	386,695.72	
	Λ	Λ	Λ	Λ	↙	BG-1

Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria C son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente los inventarios al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

- ↙ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
- Λ Comprobación de sumas
- ↙ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Programa auditoría de inventario
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. C-1		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Alcance:

Se verificarán los saldos de inventarios al 31 de diciembre de 2018


Objetivos:

- a Comprobar su existencia física
- b Que contengan artículos y materiales en buenas condiciones de uso o de venta
- c Que la empresa tenga la documentación necesaria para comprobar la propiedad de las existencias

No.	Procedimiento	Hecho por	Revisado por	Ref. PT
1	Obtener listado de inventario y conciliar con el libro mayor	DR	FA	C-4
2	Observar la toma del inventario físico y realizar conteos de prueba	DR	FA	C-4 2/2 C-5
3	Verificar la exactitud de las existencias en cantidades, precios unitarios y corrección aritmética	DR	FA	C-5
4	Verificar el Inventario de producto terminado, Inventario de materia prima y producto en proceso	DR	FA	C-4
5	Determinar si existe variaciones entre la existencia contable y la existencia física	DR	FA	C-5
6	Considerar la presentación del saldo en estados financieros según NIIF para las PYMES	DR	FA	C

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de control interno
 Área de inventarios
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. C-2		
	Iniciales	Fecha
Hecha Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
Generalidades				
1	¿Existen procedimientos que describen lo relacionado a registro, control, autorización y conservación de los inventarios?	X		Se observó el manual del área de inventarios autorizado por la Junta Directiva
2	¿Existe control sobre la obtención, manejo y custodia de la evidencia documental de los movimientos del inventario propiedad de la empresa?	X		El personal de contabilidad, recibe registra, controla y resguarda la documentación de respaldo
Autorización				
3	¿Las compras del inventario estan autorizadas por un funcionario distinto a que tiene la responsabilidad del manejo y registro de los mismos?	X		Las compras se realizan según programación del plan anual de compras autorizado por el gerente de producción
4	¿Los retiros de inventarios son autorizados el funcionario designado para dicha	X		Existen formularios de requisiciones de materia prima y de suministros de producción para realizar los retiros y firmados por el bodeguero
Registro y control				
5	¿Existe control de que todo lo que se envía a Clientes se registra y se factura en el período que corresponde?	X		Diferentes colaboradores del área de contabilidad se encargan del control de las operaciones con clientes
6	¿Son las existencias recibidas y registradas la descripción de cantidad, calidad y otro requerimiento necesario?	X		Todo artículo o suministro recibido se coteja contra la documentación de respaldo
7	¿Se efectúa un inventario físico de todas las existencias en almacén, al menos una vez período fiscal?	X		El personal de contabilidad realiza inventarios trimestrales
Datos del personal entrevistado:				
Nombre:		Keke Rosberg		 Lic. Keke Rosberg
Puesto:		Contador General		
Fecha:		15 de enero de 2019		

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Divulgaciones Obligatorias
 Área de Inventarios
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. C-3		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No.	Descripción	Ref. PT
1	Los inventarios estan razonablemente determinados	C
2	Estan valuados adecuadamente al costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS)	C-6
3	No contienen elementos dañados, obsoletos o de lento movimiento	C-5
4	No se conoce pignoración o limitaciones para su realización	C-5

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Inventario de producto terminado
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. C-4 1/2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Valor Total	Ref. P. T
			γ		
Cojines San Valentín	Unidad	200	55.00	11,000.00	C-4 2/2
Moña Mediana No. 1	Unidad	2,000	5.50	11,000.00	C-4 2/2
Listón Flexi	Unidad	1,506	6.70	10,090.66	C-4 2/2
Bolsa para regalo	Unidad	5,000	11.50	57,500.00	C-4 2/2
Pañuelos	Unidad	510	18.15	9,256.50	C-4 2/2
Total		>/^ 9,216	96.85	98,847.16	
			>/^	↻	C

γ Comparado con prueba física de auditoría

>/^ Sumado vertical y horizontalmente

↻ Van

<p>Manufacturas Navideñas, S. A. Toma física Inventario producto terminado al 31 de diciembre de 2018 (cifras expresadas en quetzales)</p>		<p>P.T. C-4 2/2</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td><i>Iniciales</i></td> <td><i>Fecha</i></td> </tr> <tr> <td><i>Hecho Por:</i></td> <td>DR</td> <td>15.01.2019</td> </tr> <tr> <td><i>Revisado Por:</i></td> <td>FA</td> <td>18.01.2019</td> </tr> </table>			<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>	<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019	<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019																															
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>																																									
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019																																									
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Producto</th> <th>Existencia Contable</th> <th>Existencia Física</th> <th>Observaciones</th> <th>Ref. P. T.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cojines San Valentín</td> <td>200</td> <td>200</td> <td>Empacado en caja de 10 unidades</td> <td>C-4 1/2</td> </tr> <tr> <td>Moña Mediana No. 1</td> <td>2,000</td> <td>2,000</td> <td>Empacado en caja de 20 unidades</td> <td>C-4 1/2</td> </tr> <tr> <td>Listón Flexi</td> <td>1,506</td> <td>1,506</td> <td>Empacado en caja de 25 unidades</td> <td>C-4 1/2</td> </tr> <tr> <td>Bolsa para regalo</td> <td>5,000</td> <td>5,000</td> <td>Empacado en caja de 50 unidades</td> <td>C-4 1/2</td> </tr> <tr> <td>Pañuelos</td> <td>510</td> <td>510</td> <td>Empacado en caja de 50 unidades</td> <td>C-4 1/2</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>9,216</td> <td>9,216</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Λ</td> <td>Λ</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Producto	Existencia Contable	Existencia Física	Observaciones	Ref. P. T.	Cojines San Valentín	200	200	Empacado en caja de 10 unidades	C-4 1/2	Moña Mediana No. 1	2,000	2,000	Empacado en caja de 20 unidades	C-4 1/2	Listón Flexi	1,506	1,506	Empacado en caja de 25 unidades	C-4 1/2	Bolsa para regalo	5,000	5,000	Empacado en caja de 50 unidades	C-4 1/2	Pañuelos	510	510	Empacado en caja de 50 unidades	C-4 1/2	Total	9,216	9,216				Λ	Λ			<p>Λ Comprobación de sumas</p>		
Producto	Existencia Contable	Existencia Física	Observaciones	Ref. P. T.																																							
Cojines San Valentín	200	200	Empacado en caja de 10 unidades	C-4 1/2																																							
Moña Mediana No. 1	2,000	2,000	Empacado en caja de 20 unidades	C-4 1/2																																							
Listón Flexi	1,506	1,506	Empacado en caja de 25 unidades	C-4 1/2																																							
Bolsa para regalo	5,000	5,000	Empacado en caja de 50 unidades	C-4 1/2																																							
Pañuelos	510	510	Empacado en caja de 50 unidades	C-4 1/2																																							
Total	9,216	9,216																																									
	Λ	Λ																																									

<p>Manufacturas Navideñas, S. A. Inventario físico valuado de materia prima al 31 de diciembre de 2018 (cifras expresadas en quetzales)</p>		<p>P.T. C-5</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td><i>Iniciales</i></td> <td><i>Fecha</i></td> </tr> <tr> <td><i>Hecho Por:</i></td> <td>DR</td> <td>15.01.2019</td> </tr> <tr> <td><i>Revisado Por:</i></td> <td>FA</td> <td>18.01.2019</td> </tr> </table>			<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>	<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019	<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019																																																																																						
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>																																																																																																
<i>Hecho Por:</i>	DR	15.01.2019																																																																																																
<i>Revisado Por:</i>	FA	18.01.2019																																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Materia Prima</th> <th colspan="3">Existencia Contable</th> <th colspan="3">Existencia Física</th> <th>Diferencias</th> </tr> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Costo Unitario</th> <th>Costo total</th> <th>Cantidad</th> <th>Costo Unitario</th> <th>Costo total</th> <th>Unidades</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>⊙</td> <td></td> <td></td> <td>⊙</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Hilo plástico</td> <td>11,560</td> <td>0.60</td> <td>6,936.00</td> <td>11,560</td> <td>0.60</td> <td>6,936.00</td> <td></Λ 0</td> </tr> <tr> <td>Alambre # 28 galvanizado</td> <td>8,400</td> <td>0.80</td> <td>6,720.00</td> <td>8,400</td> <td>0.80</td> <td>6,720.00</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Etiquetas # 410FR03</td> <td>5,230</td> <td>0.25</td> <td>1,307.50</td> <td>5,230</td> <td>0.25</td> <td>1,307.50</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Satin Foil Scroll Red (P 195 45)</td> <td>150</td> <td>15.00</td> <td>2,250.00</td> <td>150</td> <td>15.00</td> <td>2,250.00</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Satin Burgundy 60" (P6 12 62)</td> <td>225</td> <td>25.00</td> <td>5,625.00</td> <td>225</td> <td>25.00</td> <td>5,625.00</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Caja cartón corrugado 6 U.</td> <td>936</td> <td>3.20</td> <td>2,995.20</td> <td>936</td> <td>3.20</td> <td>2,995.20</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Caja cartón corrugado 15 U.</td> <td>380</td> <td>5.81</td> <td>2,208.05</td> <td>380</td> <td>5.81</td> <td>2,208.05</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28,041.75</td> <td></td> <td></td> <td>28,041.75</td> <td>↻ c</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></Λ</td> <td></td> <td></td> <td></Λ</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Materia Prima	Existencia Contable			Existencia Física			Diferencias	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Unidades			⊙			⊙			Hilo plástico	11,560	0.60	6,936.00	11,560	0.60	6,936.00	</Λ 0	Alambre # 28 galvanizado	8,400	0.80	6,720.00	8,400	0.80	6,720.00	0	Etiquetas # 410FR03	5,230	0.25	1,307.50	5,230	0.25	1,307.50	0	Satin Foil Scroll Red (P 195 45)	150	15.00	2,250.00	150	15.00	2,250.00	0	Satin Burgundy 60" (P6 12 62)	225	25.00	5,625.00	225	25.00	5,625.00	0	Caja cartón corrugado 6 U.	936	3.20	2,995.20	936	3.20	2,995.20	0	Caja cartón corrugado 15 U.	380	5.81	2,208.05	380	5.81	2,208.05	0				28,041.75			28,041.75	↻ c				</Λ			</Λ		<p>⊙ Costo examinado >/Λ Sumado vertical y horizontalmente ↻ Van</p>		
Materia Prima		Existencia Contable			Existencia Física			Diferencias																																																																																										
	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Unidades																																																																																											
		⊙			⊙																																																																																													
Hilo plástico	11,560	0.60	6,936.00	11,560	0.60	6,936.00	</Λ 0																																																																																											
Alambre # 28 galvanizado	8,400	0.80	6,720.00	8,400	0.80	6,720.00	0																																																																																											
Etiquetas # 410FR03	5,230	0.25	1,307.50	5,230	0.25	1,307.50	0																																																																																											
Satin Foil Scroll Red (P 195 45)	150	15.00	2,250.00	150	15.00	2,250.00	0																																																																																											
Satin Burgundy 60" (P6 12 62)	225	25.00	5,625.00	225	25.00	5,625.00	0																																																																																											
Caja cartón corrugado 6 U.	936	3.20	2,995.20	936	3.20	2,995.20	0																																																																																											
Caja cartón corrugado 15 U.	380	5.81	2,208.05	380	5.81	2,208.05	0																																																																																											
			28,041.75			28,041.75	↻ c																																																																																											
			</Λ			</Λ																																																																																												

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Propiedades Planta y Equipo

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
D	Sumaria de propiedades planta y equipo	149
D-1	Programa de auditoría	150
D-2	Cuestionario de control interno	151
D-3	Divulgaciones obligatorias	152
D-4	Movimientos de propiedades planta y equipo (altas/bajas)	153
D-5	Integración de terrenos	154
D-6	Integración de edificios	155
D-7	Integración de maquinaria	156
D-8	Integración de mobiliario y equipo	157
D-9	Integración de vehículos	158
D-10	Integración equipo de computación	159
D-11	Depreciaciones acumuladas	160

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Propiedades Planta y Equipo
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. D		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cuenta	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
Activo Fijo						
Terrenos	500,000.00	500,000.00			500,000.00	D-5
Edificios	500,000.00	500,000.00			500,000.00	D-6
Maquinaria y equipo	550,000.00	550,000.00			550,000.00	D-7
Mobiliario y equipo	340,000.00	340,000.00			340,000.00	D-8
Vehículos	450,000.00	450,000.00			450,000.00	D-9
Equipo de	0.00	675,000.00			675,000.00	D-10
Totales	2,340,000.00	3,015,000.00	0.00	0.00	3,015,000.00	
		>/^			>/^	
Depreciación						
Edificios	72,916.67	97,916.67			97,916.67	D-11
Maquinaria y equipo	240,833.34	350,833.34			350,833.34	D-11
Mobiliario y equipo	158,333.33	226,333.33			226,333.33	D-11
Vehículos	222,500.00	312,500.00			312,500.00	D-11
Equipo de	0.00	123,750.00			123,750.00	D-11
Total Dep.	694,583.34	1,111,333.34	0.00	0.00	1,111,333.34	
	>/^	>/^			>/^	
TOTAL NETO	1,645,416.66	1,903,666.66			1,903,666.66	
		↪	D-4		↪	BG-1

Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria D son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

✕ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
 >/^ Sumado vertical y horizontalmente
 ↪ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Programa de auditoría
 Propiedades planta y equipo
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. D-1		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Alcance :

Verificar el saldo de propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2018


Objetivos:

- a Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la existencia, propiedad presentación y revelación del rubro de propiedades planta y equipo
- b Verificar que el método de depreciación utilizado sea adecuado

No.	Procedimiento	Hecho por	Revisado por	Ref. PT
1	Efectuar análisis comparativo de los saldos de propiedades planta y equipo por las fechas finalizadas al 31 de diciembre 2017 y 2018	DR	FA	D-4
2	Comprobar que los bienes considerados como bienes, realmente existan, estén adecuadamente registrados al costo.	DR	FA	D-5 D-10
3	Verificar que el monto total del auxiliar de propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 cuadre con el balance a esa misma fecha	DR	FA	D-5 D-10
4	Verificar que en las adquisiciones de bienes no se incluyan gastos de operación	DR	FA	D-10
5	Determinar que los métodos de depreciación utilizados sean razonables y aplicados de manera consistente	DR	FA	D-11
6	Investigar e inspeccionar documentación para determinar la existencia, integridad y valuación de los saldos de propiedades planta y equipo	DR	FA	D-5 D-10
7	Verificar que las adquisiciones cumplan con los procedimientos de autorización	DR	FA	D-10
8	Considerar la presentación del saldo en los estados financieros según NIIF para las PYMES	DR	FA	D
9	Realizar el cálculo global de depreciaciones y cotejarla con lo registrado en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2018	DR	FA	D-11

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de evaluación de control interno
 Propiedades Planta y Equipo
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. D-2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

No	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
Generalidades				
1	¿Existe manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia y la asignación de responsabilidades en el manejo de los bienes propiedad de la empresa?	X		La administración de la empresa tiene un manual para cada área y esta autorizado por la Junta Directiva
Autorización				
2	¿Previo a la compra de propiedades planta y equipo estos fueron considerados en el presupuesto de compras?	X		Se verificó el plan anual de compras en donde se comprobó la programación de adquisición de bienes
Registro y Control				
3	¿El auxiliar de propiedades planta y equipo registra todos los datos necesarios para identificar los activos?	X		Los reportes del auxiliar muestran la información necesaria de la compra y ubicación del bien
Responsabilidades				
4	¿Está definida por escrito las responsabilidades que tienen las personas al momento de registrar las propiedades planta y equipo en el auxiliar?	X		Dentro del manual de control interno, están las instrucciones para el registro de los activos propiedad de la empresa
Custodia				
5	¿Para la conservación y protección de los bienes propiedad de la empresa, existen instalaciones adecuadas?	X		Las instalaciones son optimas y ofecen un buen ambiente en la conservación y protección de los bienes
6	¿Existen medidas de seguridad que garanticen la protección de los bienes?	X		Dentro de las instalaciones de la empresa se observaron detectores de humo y cámaras de seguridad
Datos del personal entrevistado:				
Nombre:		Keke Rosberg		 Lic. Keke Rosberg
Puesto:		Contador General		
Fecha:		15 de enero de 2019		

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Movimiento Propiedades Planta y Equipo
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-4		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2017	Adiciones	Bajas	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
Propiedades planta y equipo		‡			
Terrenos	500,000.00			500,000.00	D
Edificios	500,000.00			500,000.00	D
Maquinaria y equipo	550,000.00			550,000.00	D
Mobiliario y equipo	340,000.00			340,000.00	D
Vehículos	450,000.00			450,000.00	D
Equipo de computación	0.00	675,000.00		675,000.00	
Totales	2,340,000.00	675,000.00	0.00	3,015,000.00	< / ^
	^	^	^	^	
Depreciación acumulada		Bajas	Adiciones		
Edificios	72,916.67		25,000.00	✓ 97,916.67	D
Maquinaria y equipo	240,833.34		110,000.00	350,833.34	D
Mobiliario y equipo	158,333.33		68,000.00	226,333.33	D
Vehículos	222,500.00		90,000.00	312,500.00	D
Equipo de computación	0.00		123,750.00	✓ 123,750.00	D
Total Dep. Acumulada	694,583.34	0.00	416,750.00	1,111,333.34	< / ^
	^	^	^		
TOTAL NETO	1,645,416.66			1,903,666.66	↻ D
‡	Se cotejo el estado financiero al 31 de diciembre de 2017				
^	Comprobación de sumas				
✓	Ver papel de trabajo D-11				
> / ^	Sumado vertical y horizontalmente				
↻	Van				

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Integración de Terrenos
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-5		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
		Debe	Haber		
Terrenos					
Costo de adquisición	500,000.00			500,000.00	D
Total	‡ 500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	
	Λ			Λ	↻

El terreno fue adquirido el 15 de noviembre de 2013 según referencia de inscripción No. 14S100083930 la cual se pudo comprobar en el Registro General de la Propiedad, el cual esta inscrito bajo la escritura pública número 34903, Finca 3142, Folio 312, Libro 88E de Guatemala por un monto de Q 500,000.00 Ω

- ‡** Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
- Λ** Comprobación de sumas
- Ω** Verificación de escritura pública
- ↻** Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Integración de Edificios
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-6		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
		Debe	Haber		
Edificios					
Costo construcción	500,000.00			500,000.00	D-11
Total	‡ 500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	
	Λ			Λ	↻ D

La construcción inicio el 03 de julio de 2014 y finalizó el 26 de noviembre del mismo año. El área de construcción es de 1,237.50 m2. Dentro de dichas instalaciones se encuentran las oficinas administrativas, areas de producción y el área de show room. El edificio está ubicado en la Colonia Platinado, Calle Blow Glass, Pasaje Chritmas Balls, Bodega No. 22 jurisdicción de la carretera Jacobo Árbemz Guzmán ciudad de Guatemala. ☩

- ‡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
- ☩ Confrontado con Recibos de pago del IUSI
- Λ Comprobación de sumas
- ↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Integración de Maquinaria y Equipo
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-7		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cantidad	Descripción	Fecha de adquisición	Costo Unitario	Costo Total ⊙	Atributo					Ref. P. T.
					1	2	3	4	5	
5	Máquinas ojaladoras	08/01/2015	10,000.00	50,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
5	Máquinas overlock 3 y 5 agujas	08/01/2015	8,000.00	40,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
5	Máquinas elásticas	08/01/2015	5,000.00	25,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
5	Máquinas efelpadoras	12/01/2015	5,500.00	27,500.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
10	Quemadores de gas boner	15/01/2015	10,000.00	100,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
5	Pistolas aerográficas	20/01/2015	5,000.00	25,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
5	Máquinas para etiquetas	20/01/2015	8,000.00	40,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
2	Máquinas p/trabajar vidrio	20/01/2015	21,250.00	42,500.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
4	Compresores de aire	10/01/2017	40,000.00	160,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
2	Máquinas engomadoras	10/01/2017	20,000.00	40,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
				550,000.00						
				Λ	↻	D				
Atributos										
1. ¿La documentación de soporte esta a nombre de la empresa? (facturas, recibos de pago, pólizas, formularios, ordenes de compras, cotizaciones y otros documentos)										
2. ¿Las cantidades reportadas en la documentación de soporte son iguales a los datos registrados en la contabilidad?										
3. ¿Fueron capitalizados solo los gastos necesarios para su instalación y funcionamiento como: fletes, costos, gastos de instalación e impuestos arancelarios, transporte, otros)										
4. ¿Están registrados los activos adecuadamente en la contabilidad?										
5. ¿Se iniciaron a depreciar los activos al mes siguiente después de haber finalizado su instalación y pruebas de funcionamiento?										
	⊙	Costo examinado								
	✓	Atributo cumplido								
	*	Atributo no cumplido								
	⊕	Se verifico documentación de soporte: propiedad, registro, exactitud, integridad y presentación								
	Λ	Comprobación de sumas								
	> / Λ	Sumado vertical y horizontalmente								
	↻	Van								

Manufacturas Navideñas, S. A.
Integración de Mobiliario y Equipo
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-8		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cantidad	Descripción	Fecha de adquisición	Costo Unitario	Costo Total	Atributo					Ref. P. T.
					1	2	3	4	5	
10	Mesas para decorado de artículos navideños	22/01/2015	6,000.00	60,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
10	Juegos de reglas para trazo de patrones	26/01/2015	5,000.00	50,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
10	Tableros eléctricos	26/01/2015	5,500.00	55,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
8	Armarios de metal	27/01/2015	5,625.00	45,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
6	Juntas metaloplasticas	27/01/2015	5,000.00	30,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
20	Muebles basamentos para máquinas de coser	12/01/2017	5,000.00	100,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
				340,000.00						
				Λ	↻	D				
Atributos										
1. ¿La documentación de soporte esta a nombre de la empresa? (facturas, recibos de pólizas, formularios, ordenes de compras, cotizaciones y otros documentos)										
2. ¿Las cantidades reportadas en la documentación de soporte son iguales a los datos registrados en la contabilidad?										
3. ¿Fueron capitalizados solo los gastos necesarios para su instalación y funcionamiento tales como: fletes, costos, gastos de instalación e impuestos arancelarios, transporte, otros)										
4. ¿Estan registrados los activos adecuadamente en la contabilidad?										
5. ¿Se iniciaron a depreciar los activos al mes siguiente después de haber finalizado su instalación y pruebas de funcionamiento?										
	⊙	Costo examinado								
	✓	Atributo cumplido								
	*	Atributo no cumplido								
	⊕	Se verifico documentación de soporte: propiedad, registro, exactitud, integridad y								
	Λ	Comprobación de sumas								
	>/Λ	Sumado vertical y horizontalmente								
	↻	Van								

Manufacturas Navideñas, S. A.
Integración de Vehículos
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-9		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cantidad	Descripción	Fecha de adquisición	Costo Unitario	Costo Total	Atributo					Ref. P. T.
					1	2	3	4	5	
1	Camión pequeño marca Kia	18/01/2015	225,000.00	225,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
1	Camión pequeño marca chana	18/01/2015	125,000.00	125,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
1	Panel pequeña marca chana	22/01/2017	100,000.00	100,000.00	✓	✓	✓	✓	✓	D-11
				450,000.00						
				Λ ↻ D						
Atributos										
1. ¿La documentación de soporte esta a nombre de la empresa? (facturas, recibos de pago, pólizas, formularios, ordenes de compras, cotizaciones y otros documentos)										
2. ¿Las cantidades reportadas en la documentación de soporte son iguales a los datos registrados en la contabilidad?										
3. ¿Fueron capitalizados solo los gastos necesarios para su instalación y funcionamiento tales como: fletes, costos, gastos de instalación e impuestos arancelarios, transporte, otros)										
4. ¿Están registrados los activos adecuadamente en la contabilidad?										
5. ¿Se iniciaron a depreciar los activos al mes siguiente después de haber finalizado su instalación y pruebas de funcionamiento?										
	⊙	Costo examinado								
	✓	Atributo cumplido								
	✖	Atributo no cumplido								
	⊙	Se verifico documentación de soporte: propiedad, registro, exactitud, integridad y presentación								
	Λ	Comprobación de sumas								
	> / Λ	Sumado vertical y horizontalmente								
	↻	Van								

Manufacturas Navideñas, S. A.
Integración Equipo de Computación
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-10		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Cantidad	Descripción	Fecha de Compra	Factura	Proveedor	Costo Unitario	Costo Total	Ref. P. T.
1	Impresora electroneumatica para impresión sobre objetos a través del uso de placas	15/01/2018	2717	Azhares	400,000.00	400,000.00	D-11
5	Computadoras portátiles Sony	20/01/2018	842	Dicoher	10,000.00	50,000.00	D-11
3	Impresoras Multifuncional	20/01/2018	842	Dicoher	20,000.00	60,000.00	D-11
10	Computadoras de escritorio DELL	22/01/2018	718	Variety	7,500.00	75,000.00	D-11
6	Computadoras portátiles DELL Volstro	22/01/2018	718	Variety	15,000.00	90,000.00	D-11
				Total adiciones	Λ	675,000.00	
				(+) Saldo inicial		0.00	
				Total auditoría	Λ	675,000.00	
						↺	D
	⊙	Costo examinado					
	⊕	Se verifico documentación de soporte: propiedad, registro, exactitud, integridad y presentación					
	Λ	Comprobación de sumas					
	↺	Van					

Manufacturas Navideñas, S. A.
Depreciaciones Acumuladas
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. D-11		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	15.01.2019
Revisado Por:	FA	18.01.2019

Fecha de Compra	Monto a Depreciar	Vida útil estimada en años	% depreciación	Depreciación anual	Depreciación mensual	Meses Uso	Dep. Acum Según Auditoría	Dep. Acum. Según Contabilidad	Variación
Edificios	i	ii	iii	iv	v	vi	vii	viii	ix
Ene. 2015	500,000.00	20	0.05	25,000.00	2,083.33	47	97,916.67	97,916.67	0
Total	500,000.00	‡		25,000.00	2,083.33		97,916.67	97,916.67	< / ^
	↺ D-6						↺ D		
Maquinaria y equipo									
Ene. 2015	350,000.00	5	0.20	70,000.00	5,833.33	47	274,166.67	274,166.67	0.00
Ene. 2017	200,000.00	5	0.20	40,000.00	3,333.33	23	76,666.67	76,666.67	0.00
Total	550,000.00	‡		110,000.00	9,166.67		350,833.33	350,833.33	< / ^
	↺ D-7						↺ D		
Mobiliario y equipo									
Ene. 2015	240,000.00	5	0.20	48,000.00	4,000.00	47	188,000.00	188,000.00	0.00
Ene. 2017	100,000.00	5	0.20	20,000.00	1,666.67	23	38,333.33	38,333.33	0.00
Total	340,000.00	‡		68,000.00	5,666.67		226,333.33	226,333.33	< / ^
	↺ D-8						↺ D		
Vehículos									
Ene. 2015	350,000.00	5	0.20	70,000.00	5,833.33	47	274,166.67	274,166.67	0.00
Ene. 2017	100,000.00	5	0.20	20,000.00	1,666.67	23	38,333.33	38,333.33	0.00
Total	450,000.00	‡		90,000.00	7,500.00		312,500.00	312,500.00	< / ^
	↺ D-9						↺ D		
Equ. De Computación									
Ene. 2018	675,000.00	5	0.20	135,000.00	11,250.00	11	123,750.00	123,750.00	0.00
Total	675,000.00	‡		135,000.00	11,250.00		123,750.00	123,750.00	< / ^
	↺ D-10			< / ^	< / ^		↺ D	< / ^	

- Columna i:** Representa el valor de compra o adquisición del bien
- Columna ii:** Representan los años de vida útil del bien de acuerdo con la política de la empresa
- Columna iii:** Es el resultado de dividir el número uno (1) entre los años de vida útil estimada
- Columna iv:** Resultado de multiplicar datos de columna (i) con los de la columna (iii)
- Columna v:** Resultado de dividir datos de la columna (iv) entre 12 meses del año
- Columna vi:** Resultado obtenido de calcular los meses desde la fecha de compra a la fecha de cierre
- Columna vii:** Resultado de multiplicar datos de columna (v) y datos de columna (vi)
- Columna viii:** Representa el valor de la depreciación acumulada al 31/12/2018
- Columna ix:** Resultado de restar datos de la columna (vii) y datos de la columna (viii)

- ‡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
- > / ^ Sumado vertical y horizontalmente
- ↺ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Pasivo Corriente

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
AA	Sumaria de pasivo corriente	162
AA-1	Programa de auditoría	163
AA-2	Cuestionario de control interno	164
AA-3	Divulgaciones obligatorias	165
AA-4 1/17	Integración proveedores locales	166
AA-4 3/17	Circularización saldos proveedores locales	168
AA-4 17/17	Estadística confirmación de saldos proveedores locales	182
AA-5 1/13	Integración proveedores del exterior	183
AA-5 12/13	Valuación saldos proveedores del exterior	194
AA-5 13/13	Estadística confirmación de saldos proveedores del exterior	195
AA-6 1/2	Integración de cuentas por pagar	196
AA-7 1/3	Préstamo bancario	198

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Pasivo Corriente
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Cuenta	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
			✕			
Proveedores locales	391,904.98	455,175.85	Rc ②	5,430.18	460,606.03	AA-4 1/17
Proveedores del exterior	603,702.99	724,279.33	Aj ④	501.75	724,781.08	AA-5 1/13
Cuentas por pagar	372,975.26	391,744.51	16,111.49	Aj ⑤	375,633.02	AA-6 1/2
Préstamo bancario	700,000.00	700,000.00	✓		700,000.00	AA-7 1/3
	2,068,583.23	2,271,199.69	16,111.49	5,931.93	2,261,020.13	
		Λ	Λ	Λ	Λ	↷ BG-2

Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria AA son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente el pasivo corriente al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

- ✕ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
- Λ Comprobación de sumas
- ↷ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Programa de auditoría de pasivo corriente
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA - 1		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Alcance :

Verificar el saldo de los pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2018


Objetivos:

- a Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros
- b Cerciorarse de la integridad, existencia, exactitud y propiedad de los pasivos contraídos
- c Determinar si existen garantías otorgadas, gravámenes o restricciones

No.	Procedimiento	Hecho por	Revisado por	Ref. PT
1	Integración de pasivos corrientes	DR	FA	AA
2	Circularización, envío y control de de confirmación de saldos por pagar a proveedores locales	DR	FA	AA-4 3/17
3	Circularización, envío y control de de confirmación de saldos por pagar a proveedores del exterior	DR	FA	AA-5 2/13
4	Verificar la validez de los saldos que integran la cuenta por pagar a proveedores como facturas, tipo de cambio, saldos en dólares registrados por la empresa y pendientes de pago	DR DR	FA FA	AA-4 1/17 AA-5 1/13
5	Verificar y cotejar los saldos de cuentas por pagar contra los registros del libro auxiliar	DR	FA	AA-6 2/2
6	Investigar e inspeccionar documentación — para determinar la existencia, integridad y valuación del saldo de préstamo bancario	DR	FA	AA-7 1/3
7	Considerar la presentación del saldo en estados financieros según NIIF para las PYMES	DR	FA	AA

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de evaluación de control interno
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA - 2		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisada Por:</i>	FA	21.01.2019

No	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
Generalidades				
1	¿Existe manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia y la asignación de responsabilidades en el manejo de los pasivos corrientes?	X		Se observó el manual de pasivos autorizado por la Junta Directiva
Autorización				
2	¿Existe autorización de funcionario competente así como firma autorizada para contraer obligaciones?	X		Gerencia General junto a el encargado de compras y Gerente de producción evalúan y autorizan las obligaciones
Registro y Control				
3	¿Se llevan registros auxiliares de cuentas por pagar?	X		Se examinó el libro auxiliar de cuentas por pagar
Segregación de funciones				
4	¿Están debidamente separadas las funciones del personal de las cuentas por pagar con el personal de contabilidad?	X		Se observó en el manual de pasivos la separación de funciones de los encargados
Custodia y acceso				
5	¿Se tiene definido un límite de crédito con cada uno de los proveedores?	X		Dentro de las políticas de la empresa está establecida la política de crédito
6	¿Se mantiene de manera adecuada los documentos, acuerdos, contratos establecidos con los proveedores e instituciones financieras?	X		Se verificó el lugar donde se encuentran almacenados los documentos relacionados con el registro de pasivos
Datos del personal entrevistado:				
	Nombre:	Keke Rosberg		 Lic. Keke Rosberg
	Puesto:	Contador General		
	Fecha:	17 de enero de 2019		

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Proveedores Locales
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-4 1/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

Cuenta	Saldo según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
		Debe	Haber		
Tejidos Politex, S. A.	₡ 80,419.20			Cc 80,419.20	AA-4 4/17
Lacetex, S. A.	₡ 202,500.00			Cc 202,500.00	AA-4 6/17
Tejidos El Sol, S. A.	₡ 33,874.20			Cc 33,874.20	AA-4 8/17
Etipack, S. A.	₡ 85,876.04			Cc 85,876.04	AA-4 10/17
Dicoher, S. A.	₡ 52,506.41			Cc 52,506.41	AA-4 12/17
Klimp América, S. A.	0.00	Rc ☉	5,430.18	5,430.18	A-4
Total proveedores	455,175.85		5,430.18	460,606.03	
				↻	AA
	Λ			Λ	
<p>₡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta</p> <p>Cc Confirmado conforme</p> <p>Λ Comprobación de sumas</p> <p>↻ Van</p> <p>Rc Partida de reclasificación</p>					

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización saldos proveedores locales
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-4 2/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

Proveedor	Saldo según auditoría al 31/12/2018	Respuesta		Ref. P. T.
		Conforme	Inconforme	
			✓	
Tejidos Politex, S. A.	80,419.20	80,419.20		AA-4 4/17
Lacetex, S. A.	202,500.00	202,500.00		AA-4 6/17
Tejidos el Sol, S. A.	33,874.20	33,874.20		AA-4 8/17
Etipack, S. A.	85,876.04	85,876.04		AA-4 10/17
Dicoher, S. A.	52,506.41	52,506.41		AA-4 12/17
Klimp América, S. A.	5,430.18	5,430.18	✓	AA-4 14/17
Total proveedores	460,606.03	460,606.03		
	Λ	Λ		
✓	Ver papeles de trabajo de la AA-4 3/17 a la AA-4 14/17			
Λ	Comprobación de sumas			

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 3/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A
CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Señor:
Salvador Gómez Reyes
Tejidos y Accesorios Politex, S. A.
Cerro Alux, San Lucas
Sacatepéquez

Estimado señor Gómez:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro cargo al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible. Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 4/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



TEJIDOS Y ACCESORIOS POLITEX S. A.
EL MUNDO DE LAS TELAS

San Lucas, Sacatepéquez
18 enero de 2019

Señores:

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En respuesta a la solicitud formulada de enviar confirmación, les informamos que el saldo por cobrar a nuestro cliente **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** al 31 de diciembre de 2018 es Q 80,419.20 (facturas Serie: A números: 615 y 620)

Atentamente,

Salvador Gómez Reyes
Representante Créditos y Cobranza

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 5/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Señora
Kenya Arriaga Turcios
Fabrica e Hilados Lacetex, S. A.
Av. Las Américas, Zona 14
Ciudad de Guatemala

Estimada señora Arriaga:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro cargo al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible. Atentamente,

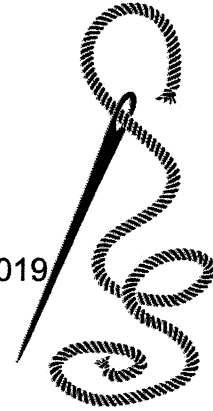
Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 6/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

Fabrica e Hilados
Lacetex, S. A.

Guatemala 19 enero de 2019



Señores:

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar al cliente **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** al 31 de diciembre es el siguiente: Q 202,500.00 (facturas: Serie F número: 1005, 1007 y 1008)

Atentamente,

Kenya Arriaga Turcios
Encargada de Créditos y Cobranza

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 7/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Señora
Myreida Gamboa Alcázar
Tejidos El Sol, S. A.
Paseo La Reforma, Zona 9
Ciudad de Guatemala

Estimada señora Gamboa:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro cargo al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible. Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 8/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

TEJIDOS EL



Guatemala, 19 enero de 2019

Señores
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En respuesta a la solicitud formulada de enviar confirmación, les informamos que el saldo por cobrar a nuestro cliente **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** al 31 de diciembre de 2018 es Q 33,874.20 (factura Serie: C número 534)

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Myreida', written over a horizontal line.

Myreida Gamboa Alcázar
Gerente Compras de Temporada

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 9/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Señor:
Diego Portales Villaseñor
Etipack, S. A.
Pasaje la AURORA I
Ciudad de Guatemala

Estimado señor Portales:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro cargo al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible. Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 10/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



Guatemala, 19 enero de 2019

Señores

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar al cliente **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** al 31 de diciembre es el siguiente: Q 85,076.04 (factura: Serie E 268 y 270)

Atentamente,

Diego Portales Villaseñor
Encargado de Créditos y Cobranza

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 11/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Señor:
John Hernán Santibáñez
Dicoher, S. A.
Calle del Arco, Zona 1
Ciudad de Guatemala

Estimado señor Santibáñez:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro cargo al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible. Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 12/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



DICOHER

Guatemala 19 enero de 2019

Señores:

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar al cliente **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** al 31 de diciembre es el siguiente: Q 52,506.41

Atentamente,

John Hernán Santibañez
Representante de Créditos y Cobranza

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 13/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Señor:

Ricardo Holon Pierri
Klimp América, S. A.
Calle Tulam Tzu Zona 12
Ciudad de Guatemala

Estimado señor Higueros:

Nuestros auditores **Fangio Senna & Asociados**, con dirección en la oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la Ciudad de Antigua Guatemala, e-mail nikilauda@fangio.com, están actualmente realizando la auditoría de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha.

Por tal motivo agradeceríamos que les confirmen directamente a nuestros auditores, el saldo que muestran sus registros a nuestro cargo al 31 de diciembre de 2018, proporcionándoles un estado de cuenta a dicha fecha.

Agradeceríamos que su respuesta se enviara a nuestros auditores lo antes posible. Atentamente,

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 14/17		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



KLIMP AMÉRICA, S.A.

Guatemala 19 enero de 2019

Señores:

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar al cliente **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** al 31 de diciembre es el siguiente: Q 5,430.18

Atentamente,

Ricardo Holon Pierri
Encargado de Créditos y Cobranza

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 15/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala 18 de enero de 2019

Licenciado
Bernard Charles Ecclestone
11 avenida 0-01 zona 12
Ciudad de Guatemala

Estimado Licenciado Ecclestone

Nuestros auditores externos **Fangio Senna & Asociados**, están llevando a cabo el examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha. Por tal motivo, le agradecemos se les proporcione la información que se le solicita más adelante sobre los asuntos para los cuales usted ha sido contratado y a los que ha dedicado mayor atención a nombre de **Manufacturas Navideñas, S. A.** en forma de consultas o representación legal.

Asimismo, le agradeceríamos proporcionarles la información que se solicita a continuación, tomando en cuenta los asuntos que existían al 31 de diciembre de 2018 y durante el período comprendido entre dicha fecha y la de su respuesta.

Favor de proporcionarles una lista de todos los litigios, reclamos y gravámenes, mostrando por separado aquellos aún no iniciados, indicando para cada caso:

1. Naturaleza del litigio.
2. Estado actual.
3. Como se está respondiendo o piensa responder al litigio; por ejemplo, defender el caso hasta las últimas instancias o intentar arreglarlo extrajudicialmente.
4. Evaluación de la posibilidad de un resultado favorable y un estimado si se puede hacer, de la cantidad o alcances de la posible pérdida.

Favor indicar si existe alguna limitación de su respuesta y las razones para ello. También agradeceremos que les indique la cantidad que le adeudaba **Manufacturas Navideñas, S. A** en concepto de honorarios y gastos al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de su respuesta.

Como nuestros Auditores tienen una fecha establecida para la presentación de su informe, le rogamos enviar su respuesta lo antes posible, a la oficina B-22 Barrio Mercedario, Avenida La Reseña, Boulevard La Merced, Antigua Guatemala o al e-mail: nikilauda@fangio.com

Sin otro particular, nos suscribimos. Atentamente

Ing. Romain Grosjean
Manufacturas Navideñas, S. A.

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores locales
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-4 16/17		
	Iniciales	Fecha
Hecha Por:	DR	18.01.2019
Revisada Por:	FA	21.01.2019

SERVICIOS PROFESIONALES
11 AVENIDA ZONA 12, CIUDAD DE GUATEMALA

Guatemala, 19 de enero de 2019

Señores

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

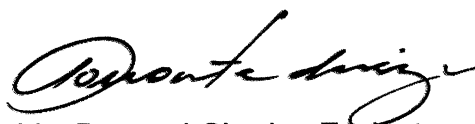
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

En relación con la solicitud presentada por **Manufacturas Navideñas, S. A.**, me permito informarles que al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de esta carta, Servicios Profesionales no tiene ningún litigio o reclamo en los que *Manufacturas Navideñas, S. A.* estuviere siendo demandada o fuera demandante.

Al mismo tiempo se les informa que no se tienen cuentas pendientes de cobro a cargo de dicha entidad. Sin otro particular me suscribo muy atentamente,



Lic. Bernard Charles Ecclestone
Servicios Profesionales

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Estadística confirmación saldos proveedores locales
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-4 17/17		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Objetivo:

Revisar las confirmaciones de saldos de proveedores recibidas y evaluar la aplicación de otros procedimientos por aquellas confirmaciones no contestadas

Procedimientos:

- Cotejar las respuestas a las confirmaciones enviadas con los saldos según auxiliar
- Realizar procedimientos alternos por aquellas confirmaciones no contestadas

Nombre del proveedor	Respuesta recibida	Saldo según registros del auxiliar	Saldo confirmado	Diferencia	Procedimiento alternativo	Ref. P.T
Tejidos Politex, S. A.	Si	✓ 80,419.20	80,419.20	0.00	No	AA-4 4/17
Lacetex, S. A.	Si	↑ 202,500.00	202,500.00	0.00	No	AA-4 6/17
Tejidos El Sol, S. A.	Si	33,874.20	33,874.20	0.00	No	AA-4 8/17
Etipack, S. A.	Si	85,876.04	85,876.04	0.00	No	AA-4 10/17
Dicoher, S. A.	Si	52,506.41	52,506.41	0.00	No	AA-4 12/17
Klimp América, S. A.	Si	↘ 5,430.18	5,430.18	0.00	No	AA-4 14/17
		460,606.03	460,606.03	0.00		
		Λ	Λ	Λ		
Estadística:						
Saldo total de proveedores locales		460,606.03				
Confirmaciones enviadas		460,606.03				
% de cuentas probadas		100%				
Saldo confirmado		460,606.03				
% de saldos probados y que fueron confirmados		100%				
Confirmados conforme		5				
Confirmados inconforme		0				
✓ Ver papeles de trabajo AA-4 3/17 al AA-4 14/17						
Λ Comprobación de sumas						

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Proveedores del Exterior
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-5 1/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
		Debe	Haber		
				Cc	
Accessories Christmas Inc	₡ 188,538.10		128.47	188,666.57	AA-5 3/13
Zhaoxing Royal	₡ 150,309.68		105.48	150,415.16	AA-5 5/13
Senfei	₡ 115,993.96		90.50	116,084.46	AA-5 7/13
Royal Trading India	₡ 42,307.88		35.46	42,343.34	AA-5 9/13
Variety Ornaments Inc	₡ 227,129.71		141.83	227,271.54	AA-5 11/13
Total proveedores	724,279.33	Aj @	501.75	724,781.08	
			↻ BB-3	↻	AA
	Λ			Λ	

- Aj** Partida de ajuste
- ₡** Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
- Cc** Confirmado conforme
- Λ** Comprobación de sumas
- ↻** Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 2/13		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A
CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala, January 18th.2019

Dear Sir:
Munniaeh Yamini
ACCESORIES CHRISTMAS INC
Indianapolis, City.

Dear Munniaeh:

Our auditors **Fangio Senna & Asociados**, are auditing our financial statements and wish to obtain direct confirmation of amounts owed to us as 12/31/2018. Then please sign this request and return it in the enclosed reply envelope directly to our auditors.

We please require you to submit to our auditors: Fangio Senna & Asociados Avenue la Reseña, Blr. la Merced, office B-22, zip code: 3001, Antigua Guatemala.

Please advise to Andreas Nikolas Lauda at the telephone number (502) 7839-2223 or by email: nikilauda@fangio.com

Yours faithfully.

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 3/13		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



ACCESSORIES CHRISTMAS INC
Indianapolis, City

January, 19th. 2019
Confirmation of Balance as at 12-31-2018

Dear Sir:
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
PUBLIC ACCOUNTANT AND AUDITORS
Office B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

As per our records, we can confirm to you the following account balance as at
31st. December 2018: USD 25,687.20 (invoices A-01254 and A-01260)

Sincerely,

Munniah Yamini.
Accounts Receivable Manager

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 4/13		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A



CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY

Guatemala, January 18th.2019

Dear Sir:
Antonello Tedinzago
ZHAOXING ROYAL
Baltimore, Maryland City

Dear Antonello:

Our auditors **Fangio Senna & Asociados**, are auditing our financial statements and wish to obtain direct confirmation of amounts owed to us as 12/31/2018. Then please sign this request and return it in the enclosed reply envelope directly to our auditors.

We please require you to submit to our auditors: Fangio Senna & Asociados Avenue la Reseña, Blr. la Merced, office B-22, zip code: 3001, Antigua Guatemala.

Please advise to Andreas Nikolas Lauda at the telephone number (502) 7839-2223 or by email: nikilauda@fangio.com

Yours faithfully.

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 5/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

ZHAOXING ROYAL



January 19th. 2019

Dear Sir:
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
PUBLIC ACCOUNTANT AND AUDITORS
Office B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

As per our records, we can confirm to you the following account balance as at
31st. December 2018: USD 20,479.22 (invoices ZR-485, ZR-492 and ZR-502)

Sincerely,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonello Tedinzago'.

Antonello Tedinzago
Accounts Receivable

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 6/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala, January 18th.2019

Dear Sir:
Malcon Sthepen Bruce
SENFEI
55 Fruit St. Boston Massachusetts

Dear Malcon:

Our auditors **Fangio Senna & Asociados**, are auditing our financial statements and wish to obtain direct confirmation of amounts owed to us as 12/31/2018. Then please sign this request and return it in the enclosed reply envelope directly to our auditors.

We please require you to submit to our auditors: Fangio Senna & Asociados Avenue la Reseña, Blr. la Merced, office B-22, zip code: 3001, Antigua Guatemala.

Please advise to Andreas Nikolas Lauda at the telephone number (502) 7839-2223 or by email: nikilauda@fangio.com

Yours faithfully.

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 7/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



SENFEI

January 19th. 2019

Dear Sir:
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
PUBLIC ACCOUNTANT AND AUDITORS
Office B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala

As per our records, we can confirm to you the following account balance as at
31st. December 2018: USD 15,805.05 (invoices S-2413 and S-2420)

Sincerely

Malcom Sthepen Bruce
Accounts Receivable Manager

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 8/13		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A



CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY

Guatemala, January 18th.2019

Dear Sir:
Mohammed Ali Musa
ROYAL TRADING INDIA
2025 St. Washington DC.

Dear Mohammed:

Our auditors **Fangio Senna & Asociados**, are auditing our financial statements and wish to obtain direct confirmation of amounts owed to us as 12/31/2018. Then please sign this request and return it in the enclosed reply envelope directly to our auditors.

We please require you to submit to our auditors: Fangio Senna & Asociados Avenue la Reseña, Blr. la Merced, office B-22, zip code: 3001, Antigua Guatemala.

Please advise to Andreas Nikolas Lauda at the telephone number (502) 7839-2223 or by email: nikilauda@fangio.com

Yours faithfully.

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 9/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019



ROYAL TRADING INDIA

January 19th. 2019

Dear Sir:
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
PUBLIC ACCOUNTANT AND AUDITORS
Office B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala

As per our records, we can confirm to you the following account balance as at
31st. December 2018: USD 5,765.10 (invoice T 53E)

Sincerely

Mohammed Ali Musa
Customer Service Representative

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 10/13		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala, January 18th.2019

Dear Sir:

Andrew Garfield Holm
VARIETY ORNAMENTS INC
2400 St. Missouri Phoenix Arizona

Dear Andrew:

Our auditors **Fangio Senna & Asociados**, are auditing our financial statements and wish to obtain direct confirmation of amounts owed to us as 12/31/2018. Then please sign this request and return it in the enclosed reply envelope directly to our auditors.

We please require you to submit to our auditors: Fangio Senna & Asociados Avenue la Reseña, Blr. la Merced, office B-22, zip code: 3001, Antigua Guatemala.

Please advise to Andreas Nikolas Lauda at the telephone number (502) 7839-2223 or by email: nikilauda@fangio.com

Yours faithfully.

Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Circularización proveedores del exterior
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-5 11/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

The
Ornament
Factory

VARIETY INC

January 19th. 2019

Dear Sir:

FANGIO SENNA & ASOCIADOS

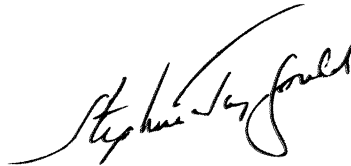
PUBLIC ACCOUNTANT AND AUDITORS

Office B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña

Boulevard La Merced, Antigua Guatemala

As per our records, we can confirm to you the following account balance as at
31st. December 2018: USD 30,943.32 (invoices: 43-V and 48-V)

Sincerely



Andrew Garfield Holm
Accounts Receivable Manager

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Valuación saldos proveedores del exterior
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-5 12/13		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

No. De Factura	Fecha	Factura en Dólares	Tipo de Cambio Contabilidad	Tipo de Cambio Auditoría	Saldo Según Contabilidad	Saldo Según Auditoría	Diferencia
Accesorios Christmas Inc							
A-01254	02/12/2018	\$ 10,780.00	7.33996	7.34477	79,124.77	79,176.62	51.85
A-01260	04/12/2018	\$ 14,907.20	7.33963	7.34477	109,413.33	109,489.96	76.62
	‡	\$ 25,687.20		>/^	188,538.10	188,666.58	128.47
Zhaoxing Royal							
ZR-485	10/12/2018	\$ 7,302.10	7.33879	7.34477	53,588.58	53,632.25	43.67
ZR-492	13/12/2018	\$ 6,150.12	7.34074	7.34477	45,146.43	45,171.22	24.78
ZR-502	15/12/2018	\$ 7,027.00	7.33950	7.34477	51,574.67	51,611.70	37.03
	‡	\$ 20,479.22		>/^	150,309.68	150,415.17	105.48
Senfei							
S-2413-f	12/12/2018	\$ 8,479.00	7.33865	7.34477	62,224.41	62,276.30	51.89
S-2420-f	16/12/2018	\$ 7,326.05	7.33950	7.34477	53,769.54	53,808.15	38.61
	‡	\$ 15,805.05		>/^	115,993.96	116,084.46	90.50
Royal Trading India							
T1053E	18/12/2018	\$ 5,765.10	7.33862	7.34477	42,307.88	42,343.33	35.46
	‡	\$ 5,765.10		>/^	42,307.88	42,343.33	35.46
Variety Ornaments Inc							
43-V	17/12/2018	\$ 20,430.00	7.33950	7.34477	149,945.99	150,053.65	107.67
48-V	20/12/2018	\$ 10,513.32	7.34152	7.34477	77,183.73	77,217.90	34.17
	‡	\$ 30,943.32		>/^	227,129.71	227,271.55	141.83
		\$ 98,679.89		</^	724,279.33	724,781.08	501.75
		>/^			>/^	↻	Aj @

AA-5 1/13

- ‡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
- >/^ Sumado vertical y horizontalmente
- ↻ Van
- Aj Partida de ajuste

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Estadística confirmación saldos proveedores del exterior
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-5 13/13		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Objetivo:

Revisar las confirmaciones de saldos de proveedores recibidas y evaluar la aplicación de otros procedimientos por aquellas confirmaciones no contestadas

Procedimientos:

- Cotejar las respuestas a las confirmaciones enviadas con los saldos según auxiliar
- Realizar procedimientos alternos por aquellas confirmaciones no contestadas

Nombre del proveedor	Respuesta recibida	Saldo según registros del auxiliar	Saldo confirmado	Diferencia	Procedimiento alternativo	Ref PT
Accessories Christmas Inc	Si	✓ 188,666.58	188,666.58	0.00	No	AA-5 3/13
Zhaoxing Royal	Si	↑ 150,415.17	150,415.17	0.00	No	AA-5 5/13
Senfei	Si	116,084.46	116,084.46	0.00	No	AA-5 7/13
Royal Trading India	Si	42,343.33	42,343.33	0.00	No	AA-5 9/13
Variety Ornaments Inc	Si	✓ 227,271.55	227,271.55	0.00	No	AA-5 11/13
		724,781.08	724,781.08	0.00		
		Λ	Λ	Λ		
Estadística:						
Saldo total de proveedores del exterior		724,781.08				
Confirmaciones enviadas		724,781.08				
% de cuentas probadas		100%				
Saldo confirmado		724,781.08				
% de saldos probados y que fueron confirmados		100%				
Confirmados conforme		5				
Confirmados inconforme		0				
✓ Ver papeles de trabajo AA-5 2/13 al AA-5 11/13						
Λ Comprobación de sumas						

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuentas por Pagar
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-6 1/2		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	18.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	21.01.2019

Descripción	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
		Debe	Haber		
Impuesto Sobre la Renta	₡ 273,369.15	16,111.49		✓ 257,257.66	AA-6 2/2
Intereses por pagar	₡ 105,000.00			105,000.00	AA-7 1/3
Cuota patronal IGSS	₡ 8,512.12			8,512.12	AA-6 2/2
Cuota laboral IGSS	₡ 3,244.96			3,244.96	AA-6 2/2
Retención ISR proveedores	₡ 1,618.28			1,618.28	AA-6 2/2
	391,744.51	16,111.49	0.00	375,633.02	
				↻	AA
	Λ			Λ	

- ₡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
- ✓ Ver papeles de trabajo
- Λ Comprobación de sumas
- ↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Integración de Cuentas por Pagar
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-6 2/2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Cuenta	Descripción	Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
Impuesto Sobre la Renta	Ganancia neta del ejercicio	1,029,030.65	
	Tipo impositivo al 31 de diciembre 2018	0.25	
	ISR según auditoría año 2018	₡ 257,257.662	
	ISR según contabilidad	273,369.154	
	Diferencia Aj ③	16,111.49	BB-3
Intereses por pagar	Monto préstamo bancario	700,000.00	AA-7 1/3
	Tasa de interes anual	0.15	
	Intereses año 2018	₡ 105,000.00	
Cuota patronal IGSS	Cuotas calculadas en el año 2018	102,145.51	
	(-) Cuotas pagadas al 31 de diciembre 2018	93,633.39	
	Cuota patronal pendiente de pago	Ω 8,512.12	AA-6 1/2
Cuota laboral IGSS	Cuotas calculadas en el año 2018	38,939.45	
	(-) Cuotas pagadas al 31 de diciembre 2018	35,694.49	
	Cuota laboral pendiente de pago	Ω 3,244.96	AA-6 1/2
Retención ISR proveedores	Fac. No. 845 Tejidos el Sol, S. A.	35,492.48	
	Facturas sin IVA	31,689.71	
	Cálculo Retención ISR		
	0.05 de Retención entre Q.0.01 a Q.30,000.00	1,500.00	
	0.07 de Retención de Q.30,000.01 en adelante	118.28	
	Total Retención de ISR	₡ 1,618.28	AA-6 1/2
		375,633.02	
		↳	AA-6 1/2
		Λ	
₡	Cálculos encontrados razonables		
Ω	Verificado contra registros contables del IGSS		
Λ	Comprobación de sumas		
↳	Van		
Aj	Partida de ajuste		

Manufacturas Navideñas, S. A.
Préstamo Bancario
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. AA-7 1/3		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Banco	Número de Préstamo	Monto	Amortización	Adición	Saldo según Auditoría al 31-dic-18	Tasa de Interes	Garantía
One Pay	H-89035-E	₡ 700,000.00	0.00	0.00	₡700,000.00	0.15	Hipotecaria
	> / ^	700,000.00	0.00	0.00	700,000.00		
		^			^ ↻ AA		
Cálculo Global de Intereses							
Préstamo No. H-89035-E							
Monto: Q.700,000.00							
Tasa de interes: 15%							
Fecha de Otorgamiento: 05/01/2018							
Fecha de Vencimiento: 31/12/2018							
Saldo según contabilidad					105,000.00	₡	
Saldo según auditoría:					105,000.00		
Diferencia					0.00		

₡ Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta

> / ^ Sumado vertical y horizontalmente

^ Comprobación de sumas

↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Confirmación Préstamo Bancario
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-7 2/3		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019



Manufacturas Navideñas, S. A

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



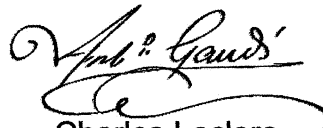
Guatemala enero de 2019

Señores
BANCO ONE PAY
Presente

Ref. Confirmación préstamo bancario.

Nuestro auditor externo está practicando auditoría a los estados financieros a **Manufacturas Navideñas, S. A.** correspondiente al año 2018 y como parte de sus procedimientos de auditoría ha incluido la confirmación de préstamo bancario. Razón por la cual solicitamos confirmen directamente a sus oficinas con corte al 31 de diciembre de 2018 el saldo de préstamos, cartas de crédito u otras obligaciones a favor de ustedes.

Favor de enviar la información directamente al Lic. Andreas Nikolas Lauda Contador Público y Auditor de FANGIO SENNA & ASOCIADOS, S. C. a la dirección: Oficina B-22 del Barrio Mercedario, Avenida la Reseña, Boulevard la Merced de la ciudad de Antigua Guatemala o al correo electrónico nikilauda@fangio.com. Agradeciendo su amable y atento servicio, me es grato saludarle muy atentamente,


Charles Leclerc
Representante Legal

Manufacturas Navideñas, S. A.
Confirmación Préstamo Bancario
Auditoría de estados financieros
al 31 de diciembre de 2018

P.T. AA-7 3/3		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	18.01.2019
Revisado Por:	FA	21.01.2019

Informe de: BANCO ONE PAY

Auditor Externo: FANGIO SENNA &
ASOCIADOS

Cliente: MANUFACTURAS
NAVIDEÑAS, S. A.



REF. Confirmación Préstamo Bancario

Señores
FANGIO SENNA & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores
Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña
Boulevard La Merced, Antigua Guatemala

Al cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2018, nuestros registros revelan los siguientes saldos del cliente antes indicado

Nombre del cliente:	Manufacturas Navideñas, S. A.
Moneda del préstamo:	Quetzales (Q.)
Número de préstamo	H-89035-E
Monto:	Q 700,000.00 ↵ AA-7 1/3
Tasa de Interés	15% anual
Garantía:	Hipotecaria
Fecha de Concesión:	05 de enero de 2018
Fecha de Vencimiento:	31 de diciembre de 2018

Stephan Herrera Phillips
Gerente de Negocios & Cartera

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Patrimonio

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
BB	Sumaria de patrimonio	202
BB-1	Programa de auditoría	203
BB-2	Cuestionario de control interno	204
BB-3	Ajustes y reclasificaciones	205
BB-4	Divulgaciones obligatorias	205
BB-5	Capital autorizado y pagado	206
BB-6	Reserva Legal	206
BB-7	Utilidad acumulada	207
BB-8	Utilidad del ejercicio	207

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Patrimonio de los accionistas
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. BB		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Cuenta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic.2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
			✕			
Capital autorizado	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	BB-5
Reserva legal	214,879.84	255,885.21	2,416.73	Aj ③	253,468.48	BB-6
Utilidad acumulada	768,726.69	1,468,572.16			1,468,572.16	BB-7
Utilidad del ejercicio	699,845.47	779,102.09	45,917.75	Aj ③	733,184.34	BB-8
	2,683,452.01	3,503,559.46			3,455,224.98	
	Λ	Λ			Λ ↺	BG-2

Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria BB son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente el patrimonio de los accionistas al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

- ✕ Cotejado Diario Mayor General -DMG-
- Λ Comprobación de sumas
- ↺ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Programa auditoría de patrimonio
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. BB-1		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Alcance:

Saldos de las cuentas que integran el patrimonio al 31 de diciembre de 2018

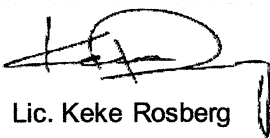
Objetivos:

- a Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada relacionada con la exactitud y adecuada presentación de los saldos del patrimonio
- b Verificar que el capital registrado sea real y se encuentre respaldado con los títulos de acciones correspondientes

No.	Procedimiento	Hecho por	Revisado por	Ref. PT
1	Indicar la clase de acciones que forman el capital	DR	FA	BB-5
2	Revisar el registro de los accionistas por las acciones nominativas	DR	FA	BB-5
3	Evaluar la constitución de la reserva legal de acuerdo a la escritura constitutiva de la sociedad, estatutos y leyes vigentes	DR	FA	BB-6
4	Analizar el movimiento de la cuenta de utilidades acumuladas	DR	FA	BB-7
5	Cerciorarse de que el cálculo y registro del ISR se haya registrado apropiadamente	DR	FA	BB-8
6	Verificar las cláusulas importantes de la escritura y sus modificaciones así como los estatutos de la entidad	DR	FA	BB
7	Considerar la presentación del saldo en estados financieros según NIIF para las PYMES	DR	FA	BB

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de evaluación de control interno
 Patrimonio de los accionistas
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. BB-2		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	22.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	25.01.2019

No.	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
	Generalidades			La administración de la empresa
1	¿Las funciones de control, custodia y registros del capital están separadas?	X		tiene un manual para cada área y esta autorizado por la Junta Directiva
2	¿La empresa mantiene los registros de capital que establece la ley general de sociedades mercantiles?	X		Se verificó la escritura de constitución de la sociedad
	Autorización			
3	¿El aumento o disminución de las reservas se efectúa de acuerdo con lo establecido en los estatutos o escrituras públicas?	X		Se verificaron las actas elaboradas durante el periodo 2018 para revisar aumentos o disminuciones
4	¿Esta autorizado el registro general de accionistas?	X		Se solicitó y se verificó el libro de accionistas
	Registro y control			Se verificaron los certificados y se encuentran numerados y debidamente firmados por Directivos autorizados
5	¿Están prenumerados los certificados de las acciones y talones y se emiten en orden numérico?	X		
6	¿Se verifica periódicamente los saldos de estas cuentas contables contra el libro mayor?	X		Se solicitó y se obtuvo el diario mayor general de cada una de las cuentas que integran el patrimonio
	<u>Datos del personal entrevistado:</u>			
	Nombre: Keke Rosberg			 Lic. Keke Rosberg
	Puesto: Contador General			
	Fecha: 17 de enero de 2019			

Manufacturas Navideñas, S. A.
Ajustes y/o Reclasificaciones
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. BB-3		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	22.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	25.01.2019

No.	Descripción de cuentas	Debe	Haber	Ref. PT
1	Aj ③			
	Cuentas por pagar (Impuesto sobre la renta -ISR)	16,111.49		AA-6 2/2
	Reserva legal	2,416.73		BB-6
	Ganancia del ejercicio	45,917.75		BB-8
	Perdidas y ganancias		64,445.97	
	Registro ajuste de ISR, Reserva legal y ganancia del ejercicio	64,445.97	64,445.97	
2	Aj ④			
	Diferencial cambiario	501.75		
	Proveedores del exterior		501.75	AA-5 12/13
	Registro diferencial cambiario por la la valuación de saldos en dólares	501.75	501.75	

Manufacturas Navideñas, S. A.
Divulgaciones Obligatorias
Patrimonio de los accionistas
al 31 de diciembre de 2018

P.T. BB-4		
	<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
<i>Hecho Por:</i>	DR	22.01.2019
<i>Revisado Por:</i>	FA	25.01.2019

No.	Descripción	Ref. PT
1	Capital en acciones:	
	Identificación: acciones nominativas	
	Valor nominal: Q 200.00	
	Número de acciones suscritas y pagadas: 5,000	BB-5
2	No existen acciones en tesorería	BB-5
3	No hubo transferencia de acciones	BB-5

Manufacturas Navideñas, S. A.
Capital autorizado y pagado
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. BB-5		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Serie	No. título de acciones		Accionista	Tipo de acción	Cantidad	Valor Nominal	Total
	Del	Al					
	Ⓢ				Ⓢ		
A	0001	01000	Romain Grosjean	Nominativa	1,000	200.00	200,000.00
A	01001	02000	Max Verstapen	Nominativa	1,000	200.00	200,000.00
A	02001	03000	Jason Button	Nominativa	1,000	200.00	200,000.00
A	03001	04000	Nicholas Rosberg	Nominativa	1,000	200.00	200,000.00
A	04001	05000	Valterri Botas	Nominativa	1,000	200.00	200,000.00
					5,000		1,000,000.00
					Λ		Λ ↻ BB

Ⓢ Se examino el libro de accionistas y la secuencia de los títulos de acciones

Ⓢ Se verifico documentación de soporte: propiedad, registro, exactitud, integridad y presentación

Λ Comprobación de sumas

↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
Reserva Legal
al 31 de diciembre de 2018
(cifras expresadas en quetzales)

P.T. BB-6		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Descripción	Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
	↗	
Reserva legal acumulada a inicio de año	214,879.83	BS-2
Asignación de reserva legal	38,588.65	BB-7
Saldo según auditoría	253,468.48	↻ BB
Saldo según contabilidad	255,885.21	
Diferencia	2,416.73	Aj Ⓢ
	Λ ↻	

↗ Cotejado Diario Mayor General -DMG-

Λ Comprobación de sumas

↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A. Utilidad Acumulada al 31 de diciembre de 2018 (cifras expresadas en quetzales)	P.T. BB-7		
		<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
	<i>Hecho Por:</i>	DR	22.01.2019
	<i>Revisado Por:</i>	FA	25.01.2019

Descripción	SalDOS según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
	↘	
Utilidad antes del ISR 31/12/2017	736,679.44	BS-2
(-) Reserva legal al 31/12/2017	↙ 36,833.97	
Utilidad neta al 31/12/2017	699,845.47	
(+) Utilidad acumulada años anteriores	↘ 768,726.69	
Utilidades acumuladas	1,468,572.16	
	Λ ↻	BB
↗ Cotejado Diario Mayor General -DMG-		
Λ Comprobación de sumas		
↻ Van		

Manufacturas Navideñas, S. A. Utilidad del ejercicio al 31 de diciembre de 2018 (cifras expresadas en quetzales)	P.T. BB-8		
		<i>Iniciales</i>	<i>Fecha</i>
	<i>Hecho Por:</i>	DR	22.01.2019
	<i>Revisado Por:</i>	FA	25.01.2019

Descripción	SalDOS según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
Ganancia del ejercicio	1,029,030.65	ER
ISR del período (25%)	257,257.66	AA-6 1/2
Ganancia después de ISR	771,772.99	
Porcentaje de reserva legal	5.00%	
Reserva legal	38,588.65	
Utilidad del ejercicio según auditoría	733,184.34	↻ BB
Utilidad del ejercicio según contabilidad	779,102.09	
Diferencia	45,917.75	
	Λ ↻	Aj ③
Λ Comprobación de sumas		
↻ Van		
Aj Partida de ajuste		

Manufacturas Navideñas, S. A.

Índice de papeles de trabajo

Ingresos y Gastos de Ventas

<u>Ref.</u>	<u>Contenido</u>	<u>Pág.</u>
W	Sumaria de ingresos	209
Y	Sumaria gastos de ventas	210
Y-1	Programa de auditoría	211
Y-2	Cuestionario de control interno	212
Y-3	Divulgaciones obligatorias	213
Y-4	Prueba global de nóminas	214
Y-5	Prueba global gastos de viaje, combustible, publicidad, papelería y útiles	215
Y-6	Prueba global gastos de exportación, energía eléctrica y telecomunicaciones	216

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Ingresos por Ventas
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. W		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Mes de Venta	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajuste y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Atributo				
			Debe	Haber		1	2	3	4	5
Enero	90,456.50	136,489.00			136,489.00	✓	✓	✓	✓	✓
Febrero	140,876.00	290,032.00			290,032.00	✓	✓	✓	✓	✓
Marzo	0.00	80,710.00			80,710.00	✓	✓	✓	✓	✓
Abril	0.00	0.00			0.00	✓	✓	✓	✓	✓
Mayo	0.00	0.00			0.00	✓	✓	✓	✓	✓
Junio	275,923.25	175,479.00			175,479.00	✓	✓	✓	✓	✓
Julio	546,843.75	281,089.00			281,089.00	✓	✓	✓	✓	✓
Agosto	1,624,943.50	2,050,310.00			2,050,310.00	✓	✓	✓	✓	✓
Septiembre	2,500,838.00	1,600,680.00			1,600,680.00	✓	✓	✓	✓	✓
Octubre	1,400,790.00	1,008,750.00			1,008,750.00	✓	✓	✓	✓	✓
Noviembre	1,296,845.00	1,480,300.00			1,480,300.00	✓	✓	✓	✓	✓
Diciembre	1,244,097.00	2,198,400.00			2,198,400.00	✓	✓	✓	✓	✓
	9,121,613.00	9,302,239.00	0.00	0.00	9,302,239.00					
		Λ	Λ	Λ	Λ	↻	ER			

Atributos

1. Qué el valor de la factura sea igual al valor registrado en el libro de ventas
2. Qué la factura de ventas cumpla con los requisitos fiscales
3. Qué los precios de venta estén de acuerdo con lo autorizado
4. Qué la factura de venta cuente con el pase de salida de la bodega de producto terminado
5. Qué la factura de venta lleve de autorizado por el departamento de exportaciones

- ✓ Atributo cumplido
- Λ Comprobación de sumas
- ↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Gastos de Venta
 al 31 de diciembre de 2018
 (cifras expresadas en quetzales)

P.T. Y		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Cuentas	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2017	Saldos según contabilidad al 31 Dic. 2018	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según auditoría al 31 Dic. 2018	Ref. P. T.
			Debe	Haber		
Sueldos	481,201.37	490,730.11			490,730.11	Y-4
Bonificación incentivo	30,300.00	30,900.00			30,900.00	Y-4
Bonificación anual	40,084.07	40,877.82			40,877.82	Y-4
Aguinaldo	40,084.07	40,877.82			40,877.82	Y-4
Indeminización	46,772.77	47,698.97			47,698.97	Y-4
Vacaciones	20,066.10	20,463.45			20,463.45	Y-4
Cuota patronal IGSS	60,968.21	62,175.50			62,175.50	Y-4
Gastos de viaje	39,733.52	40,520.32			40,520.32	Y-5
Combustible	82,491.75	84,125.25			84,125.25	Y-5
Publicidad	56,369.36	57,485.59			57,485.59	Y-5
Papelería y útiles	13,611.02	13,880.54			13,880.54	Y-5
Energía Eléctrica	73,058.80	75,836.19			75,836.19	Y-6
Gastos de exportación	494,434.94	528,437.01			528,437.01	Y-6
Internet	67,200.00	67,200.00			67,200.00	Y-6
Teléfonos	65,924.66	53,145.58			53,145.58	Y-6
Total gastos de venta	1,612,300.64	1,654,354.14			Λ 1,654,354.14	
	Λ	Λ			↻	ER

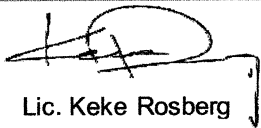
Conclusión: Con base en el resultado satisfactorio de nuestras pruebas de auditoría según normas Internacionales de Auditoría, se concluye que las cifras en la cédula sumaria Y son razonables, por cuanto la empresa opera, controla y registra adecuadamente los gastos de venta al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-

Λ Comprobación de sumas

↻ Van

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cuestionario de evaluación de control interno
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. Y-2		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

No.	Interrogante	Respuesta		Observación
		Sí	No	
1	¿Hay contratos individuales de trabajo y los registros de personal muestran las firmas de los colaboradores?	X		Se solicitó y se obtuvo los expedientes de los colaboradores para su revisión
2	¿Se revisan todos los cálculos de las nóminas antes de efectuar los pagos?	X		El jefe de RRHH elaboró la nómina mensualmente y es revisada por el Gerente Financiero, quienes la firman como evidencia de la elaboración y revisión
3	¿Todos los gastos son autorizados por algún funcionario?	X		Gerencia General junto a el encargado de compras y Gerente de producción evalúan y autorizan los gastos
4	¿Los gastos autorizados son verificados en cuanto a su propiedad, legalidad, veracidad y presupuesto?	X		El personal de contabilidad, recibe registra, controla y verifica la documentación de soporte de los gastos
5	¿Todos los gastos son soportados de acuerdo con la documentación que reúne la información necesaria para un registro adecuado y su comprobación posterior?	X		Los gastos son cotejados con la documentación de respaldo y de acuerdo a lo establecido en el manual de gastos
6	¿Se verifican que los comprobantes de gastos cumplan con los requisitos fiscales?	X		Colaboradores de contabilidad se encargan de verificar el cumplimiento de los requisitos fiscales
7	¿ Todos los comprobantes de gastos se apegan a sus políticas?	X		Se verificó el manual de procedimientos y políticas de la empresa
<u>Datos del personal entrevistado:</u>				 Lic. Keke Rosberg
Puesto:		Contador General		
Fecha:		17 de enero de 2019		

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Divulgaciones Obligatorias
 Auditoría de estados financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. Y-3		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

No.	Descripción	Ref. PT
1	Ingresos: Los ingresos se registran cuando se devengan, transfiriendo al comprador todos los registros y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes, independientemente de cuando se perciban.	W
2	Gastos: Los gastos se registran cuando se incurra en ellos independientemente de cuando se paguen	Y
3	Contratación del personal: El personal estratégico de la empresa es contratado de enero a diciembre de cada año y el personal temporal durante los meses que dura el programa de producción.	Y-4
4	Prestaciones laborales: En el cálculo de las prestaciones laborales se consideran los siguientes porcentajes: 4.1 Aguinaldo: 8.33% 4.2 Bono 14: 8.33% 4.3 Vacaciones: 4.17% 4.4 Indemnización: 9.72%	Y-4

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Cédula de Marcas
 Auditoría de Estados Financieros
 al 31 de diciembre de 2018

P.T. CM		
	Iniciales	Fecha
Hecho Por:	DR	22.01.2019
Revisado Por:	FA	25.01.2019

Marca	Significado
P/T	Papeles de trabajo
↗	Cotejado Diario Mayor General -DMG-
PPC	Papel proporcionado por el cliente
Λ	Comprobación de sumas
Rc	Partida de reclasificación
CI	Deficiencias de control interno
Aj	Partida de ajuste
↺	Cotejado con estado de cuenta bancario
⌘	Se observo el listado de cheques en circulación
‡	Cifra cotejada contra el auxiliar y encontrada correcta
↻	Ver papeles de trabajo
Υ	Valor confirmado con el cliente
↶	Van
↷	Viene
Υ	Comparado con prueba física de auditoría
>/^	Sumado vertical y horizontalmente
⊙	Costo examinado
∞	Verificado contra requisiciones de materia prima
‡	Se cotejo el estado financiero al 31 de diciembre de 2017
Ω	Verificación de escritura pública
≡	Confrontado con Recibos de pago del IUSI
✓	Atributo cumplido
✗	Atributo no cumplido
⊙	Se verificó documentación de soporte: propiedad, registro, exactitud, integridad y presentación
Cc	Confirmado conforme
h	Cálculos encontrados razonables
Ω	Verificado contra registros contables del IGSS
<	Saldo confirmado por el banco
Φ	Se examinó el libro de accionistas y la secuencia de los títulos de acciones
ω	Título de acción observado físicamente

4.8 Informe de auditoría



FANGIO SENNA & ASOCIADOS

ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISERS

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Notas a los Estados Financieros

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Avenida La Reseña, Boulevard La Merced, Antigua Guatemala.

Apartado Postal: 2222 PBX: 7839-2223. E-Mail: fangio@senna.com Sitio web: www.fangiosenna.com

Informe de los Auditores Independientes

A la Asamblea General de Accionistas de Manufacturas Navideñas, S. A.

Hemos auditado los estados financieros de Manufacturas Navideñas, S. A. (en adelante la empresa) los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la empresa Manufacturas Navideñas, S. A. al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Los estados financieros del año 2017 no han sido auditados y se presentan únicamente para fines comparativos.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades conforme a dichas normas se describen más adelante en la sección de responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la empresa de conformidad con los requerimientos del manual del código de ética para profesionales de la contabilidad y hemos cumplido con las responsabilidades éticas de acuerdo con

(Continúa)

dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con la Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades, y mantener el control interno relevante para la preparación y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la administración tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la dirección de la empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades de los Auditores 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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente

(Continúa)

o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Así mismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración del principio contable de empresa en funcionamiento y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la

(Continúa)

correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la empresa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de nuestra auditoría.

Fangio Senna & Asociados, S. C.



Lic. Andreas Nikolaus Lauda

Socio Director. Colegiado No. CPA: 0101

Guatemala 15 de Febrero de 2019.

Manufacturas Navideñas, S. A.
 Estado de Situación Financiera
 al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (cifras expresadas en quetzales)

ACTIVO	NOTA	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2018	2017
Corriente				Corriente			
Efectivo y Equivalentes	4	949,311.56	582,611.00	Proveedores locales	9	460,606.03	391,904.98
Cientes	5	2,134,455.78	1,978,400.00	Proveedores del exterior	10	724,781.08	603,702.99
Cuentas por cobrar a empleados	5	4,250.00	0.00	Cuentas por pagar	11	375,633.03	372,975.26
Créditos Fiscales	6	337,865.39	166,420.51	Préstamo bancario	12	700,000.00	700,000.00
Inventarios	7	386,695.72	379,187.07	Total pasivo corriente		2,261,020.14	2,068,583.24
Total activo corriente		3,812,578.46	3,106,618.58	Total pasivo		2,261,020.14	2,068,583.24
No Corriente				Patrimonio neto			
Propiedades planta y equipo	8	1,903,666.66	1,645,416.66	Capital autorizado	13	1,000,000.00	1,000,000.00
Total activo no corriente		1,903,666.66	1,645,416.66	Reserva legal		253,468.49	214,879.84
				Utilidades acumuladas		1,468,572.16	768,726.69
				Utilidad del ejercicio		733,184.34	699,845.47
				Total patrimonio		3,455,224.98	2,683,452.00
Total Activo		5,716,245.12	4,752,035.24	Total pasivo y patrimonio		5,716,245.12	4,752,035.24

Las notas adjuntas son parte integrante del Estado Financiero

Manufacturas Navideñas, S. A.
Estado de Resultados
al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(cifras expresadas en quetzales)

	NOTA	2018	2017
<u>Ingresos operacionales</u>			
Ventas		9,302,239.00	9,121,613.00
Total de ventas		9,302,239.00	9,121,613.00
<u>Costo de Ventas</u>			
Costo de ventas	14	5,102,566.50	5,147,236.76
Total costo de ventas		5,102,566.50	5,147,236.76
Margen bruto		4,199,672.50	3,974,376.24
<u>Gastos de Operación y Distribución</u>			
Gastos de venta	15	1,654,354.15	1,612,300.64
Gastos de administración	16	1,412,855.83	1,274,836.35
Total Gastos de Operación y Distribución		3,067,209.98	2,887,136.99
Resultado en Operación		1,132,462.52	1,087,239.25
<u>Ingresos y Gastos no Operaciones</u>			
Otros Gastos Financieros		105,000.00	105,000.00
Otros Ingresos		1,568.13	0.00
Ganancia neta del ejercicio	17	1,029,030.65	982,239.25
(-) Impuesto sobre la renta		257,257.66	245,559.81
Ganacia después de impuesto		771,772.99	736,679.44
(-) Reserva legal		38,588.65	36,833.97
Utilidad del ejercicio		733,184.34	699,845.47

Manufacturas Navideñas, S. A.
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(cifras expresadas en quetzales)

	2018	2017
I. Flujo de efectivo por actividad de operación		
Ganancia neta del ejercicio	1,029,030.65	982,239.26
Conciliación entre la ganancia neta y efectivo neto por actividades de operación		
Operaciones que no generan o requieren efectivo		
Depreciaciones	416,750.00	286,333.33
Cuentas incobrables	66,014.10	0.00
Intereses gasto	105,000.00	105,000.00
Variación en activos y pasivos corrientes		
Aumento de clientes	(222,069.88)	(778,978.15)
Aumento cuenta por cobrar a empleados	(4,250.00)	0.00
Aumentos de créditos fiscales	(171,444.88)	(61,438.92)
Aumento / Disminución de inventarios	(7,508.65)	136,386.38
Aumento de proveedores locales	68,701.05	107,623.79
Aumento proveedores del exterior	121,078.09	119,022.13
Disminución cuentas por pagar	(359,599.91)	(270.07)
Flujo de efectivo neto por actividades de operación	1,041,700.56	895,917.75
II. Flujo de efectivo por actividad de inversión		
Aumento de maquinaria y equipo	0.00	(200,000.00)
Aumento de mobiliario y equipo	0.00	(100,000.00)
Aumento de vehículos	0.00	(100,000.00)
Aumento equipo de computación	(675,000.00)	0.00
Aumento neto de efectivo y equivalentes en el año	366,700.56	495,917.75
Efectivo al inicio del período	582,611.00	86,693.25
Efectivo al final del período	949,311.56	582,611.00

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 Historia y operaciones

Manufacturas Navideñas, S. A. fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala como una Sociedad Anónima, el 04 de noviembre de 2014, por un período indefinido, quedando inscrita en forma definitiva en el Registro Mercantil el 06 de diciembre de 2014, fecha en la cual se estableció la personalidad jurídica. Su actividad económica principal es la manufactura, fabricación, industrialización, transformación, ensamblaje, venta, importación y exportación, así como comercialización de ornamentos navideños decorativos de todo tipo de material. El domicilio fiscal de la Compañía está localizado en la Colonia Platinado, Calle Blow Glass, Pasaje Christmas Balls, Bodega número 22 de la Ciudad de Guatemala.

Nota 2 Unidad monetaria

La moneda de curso legal en Guatemala es el Quetzal, representada por el símbolo Q en los Estados Financieros. El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar sus políticas monetarias, pública periódicamente el tipo de cambio promedio para ser utilizado como referencia en el sistema bancario.

El 26 de octubre de 2006 la Junta Monetaria emitió la resolución Número JM 126-2006 mediante la cual modifica la metodología para el cálculo del tipo de cambio del Quetzal respecto al Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, suprimiendo la publicación de un tipo de cambio para la venta y otra para la compra y sustituyéndolo por un solo tipo de cambio de referencia.

No hay restricciones cambiarias en Guatemala para la repatriación de capitales, pago de acreedurías o cualquier otro fin, la divisa extranjera puede comprarse en bancos del sistema o en las casas de cambio autorizadas.

La tasa de referencia establecida por el Banco de Guatemala al 31 de diciembre de 2018 era Q 7.34477 por USD 1.00

Nota 3 Principales políticas de contabilidad

a. Base de registro y presentación

Los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las bases contables referentes a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) que forma parte de los principios de contabilidad generalmente aceptados a que hace referencia el Código de Comercio de Guatemala. Dicha normativa es de uso obligatorio a partir del ejercicio contable iniciado el 1 de enero de 2011.

b. Base de acumulación

Se utiliza el método de lo devengado, el cual requiere que los ingresos sean reconocidos en cuanto se tenga el derecho establecido; es decir, cuando se entregan y facturan las mercancías. Los gastos, en cuanto se contrae la obligación.

c. Inventarios

Los inventarios se valúan utilizando al menor, entre el valor neto realizable y el costo histórico.

d. Propiedades planta y equipo -neto-

Las propiedades planta y equipo se encuentran registradas al costo de adquisición. Las mejoras importantes que prolongan la vida útil de los activos son capitalizadas y las reparaciones menores son cargadas a los resultados del año en que se efectúan.

Las depreciaciones se calculan por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos y se aplican a partir del mes siguiente de su adquisición.

e. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en quetzales en el momento en que se realiza la operación. El diferencial cambiario si existiera alguno como resultado del momento en que se registra la

operación y la fecha de su cancelación o a la fecha del cierre contable, si no ha sido pagada se registra contra los resultados del ejercicio.

Nota 4 Efectivo y equivalentes

La disponibilidad bancaria y en efectivo al 31 de diciembre de 2018 es:

Efectivo y Equivalentes	2018	2017
Banco Maserati, S. A. Cta. 10-000-22-0	483,468.50	306,745.70
Banco Maranello, S. A. Cta. 5-011-0-95-5	445,093.06	260,865.30
Sub total	928,561.56	567,611.00
Caja Chica	20,750.00	15,000.00
Total efectivo y equivalentes	949,311.56	582,611.00

Nota 5 Cuentas por cobrar

La integración de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018:

Cuentas por Cobrar	2018	2017
Clientes cuentas propias	2,200,469.88	Q1,978,400.00
Estimación cuentas incobrables	(66,014.10)	0.00
Sub-total clientes	2,134,455.78	1,978,400.00
Cuenta por cobrar a empleados	4,250.00	0.00
Total	2,138,705.78	1,978,400.00

Nota 6 Créditos Fiscales

El saldo de los créditos fiscales de la compañía al 31 de diciembre de 2018

Créditos Fiscales	2018	2017
ISR pagos a cuenta	144,896.55	32,251.24
ISO por acreditar	107,842.13	77,090.06
IVA crédito fiscal	85,126.71	57,079.21
Total	337,865.39	166,420.51

Nota 7 Inventarios

Los inventarios al cierre del año 2018 se integran de la siguiente forma:

Inventarios	2018	2017
Inventario de producto terminado	98,847.16	96,927.80
Inventario de materia prima	28,041.75	27,497.25
Inventario de producto en proceso	259,806.81	254,762.02
Total	386,695.72	379,187.07

Nota 8 Propiedades planta y equipo

El movimiento de las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Costo de adquisición	Saldo al 31/12/2017	Movimiento		Saldo al 31/12/2018
		Altas	Bajas	
Terrenos	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
Edificios	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
Maquinaria y equipo	550,000.00	0.00	0.00	550,000.00
Mobiliario y equipo	340,000.00	0.00	0.00	340,000.00
Vehículos	450,000.00	0.00	0.00	450,000.00
Equipo de computación	0.00	675,000.00	0.00	675,000.00
Total	2,340,000.00	675,000.00	0.00	3,015,000.00
Depreciación Acumulada		Bajas	Altas	
Edificios	72,916.67	0.00	25,000.00	97,916.67
Maquinaria y equipo	240,833.34	0.00	110,000.00	350,833.34
Mobiliario y equipo	158,333.33	0.00	68,000.00	226,333.33
Vehículos	222,500.00	0.00	90,000.00	312,500.00
Equipo de computación	0.00	0.00	123,750.00	123,750.00
Total Dep. Acumulada	694,583.34	0.00	416,750.00	1,111,333.34
Activo neto	1,645,416.66			1,903,666.66

Nota 9 Proveedores locales

El saldo de proveedores locales al 31 de diciembre está integrado por:

Proveedores locales	2018	2017
Tejidos Politex, S. A.	80,419.20	0.00
Lacetex, S. A.	202,500.00	80,342.70
Tejidos El Sol, S. A.	33,874.20	0.00
Etipack, S. A.	85,876.04	72,780.13
Dicoher, S. A.	52,506.41	0.00
Klimp América, S. A.	5,430.18	88,000.00
Corrugadora de Guatemala, S. A.	0.00	150,782.15
Total	460,606.03	391,904.98

Nota 10 Proveedores del exterior

El saldo de proveedores del exterior al 31 de diciembre está integrado por:

Proveedores del exterior	2018	2017
Accesories Christmas Inc	188,666.57	170,474.60
Zhaoxing Royal	150,415.16	189,025.40
Senfei	116,084.46	143,760.10
Royal Trading India	42,343.34	0.00
Variety Ornaments Inc	227,271.54	100,442.89
Total	724,781.08	603,702.99

Nota 11 Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre está integrado por:

Cuentas por pagar	2018	2017
Impuesto sobre la renta	257,257.67	245,559.82
Intereses préstamo bancario	105,000.00	105,000.00
Cuota IGSS por pagar	11,757.08	8,346.85
Retención ISR proveedores	1,618.28	14,068.59
Total	375,633.03	372,975.26

Nota 12 Préstamo bancario

Al cierre del ejercicio 2018 Manufacturas Navideñas, S. A. tiene un préstamo por Q.700,000.00 con el Banco One Pay, número H-89035-E, a una tasa de interés del 15% anual y con garantía hipotecaria y cuya fecha de vencimiento es el 31 de diciembre de 2018.

Nota 13 Capital suscrito y pagado

El capital autorizado de la empresa está integrado por 5,000 acciones con valor nominal de Q 200.00 cada una, ascendiendo a un monto total de capital autorizado, suscrito y pagado en Q 1,000,000.00

Nota 14 Costo de ventas

La integración del costo de ventas al 31 de diciembre de 2018:

Costo de producción	2018	2017
Materia prima		
Inventario inicial	27,497.25	70,117.99
Compra de materia prima	3,505,311.45	3,437,247.15
Materia prima disponible	3,532,808.70	3,507,365.14
Inventario final	28,041.75	27,497.25
Materia prima consumida	3,504,766.95	3,479,867.89
Mano de obra	1,287,190.89	1,262,196.89
Gastos de fabricación	317,572.81	311,406.35
Total gastos	5,109,530.65	5,053,471.13
Inv. Inicial de productos en proceso	254,762.02	170,482.95
Inv. Final de productos en proceso	(259,806.81)	(254,762.02)
Total costo de producción	5,104,485.86	4,969,192.06

Costo de ventas	2018	2017
Inv. Inicial de producto terminado	96,927.80	274,972.50
Costo de producción	5,104,485.86	4,969,192.06
Inv. Final de producto terminado	(98,847.16)	(96,927.80)
Total costo de ventas	5,102,566.50	5,147,236.76

Nota 15 Gastos de venta

Los gastos de venta, por el período finalizado al 31 de diciembre de 2018 son:

Gastos de ventas	2018	2017
Sueldos	490,730.11	481,201.37
Bonificación incentivo	30,900.00	30,300.00
Bonificación anual	40,877.82	40,084.07
Aguinaldos	40,877.82	40,084.07
Indemnizaciones	47,698.97	46,772.77
Vacaciones	20,463.45	20,066.10
Cuota patronal IGSS	62,175.50	60,968.21
Gastos de viaje	40,520.32	39,733.52
Combustibles	84,125.25	82,491.75
Publicidad	57,485.59	56,369.36
Papelería y útiles	13,880.54	13,611.02
Energía Eléctrica	75,836.19	73,058.80
Gastos de exportación	528,437.01	494,434.94
Internet	67,200.00	67,200.00
Teléfonos	53,145.58	65,924.66
Total gastos de ventas	1,654,354.15	1,612,300.64

Nota 16 Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

Gastos de administración	2018	2017
Sueldos	315,469.69	309,344.06
Bonificación incentivo	24,720.00	24,240.00
Bonificación anual	26,278.63	25,768.36
Aguinaldos	26,278.63	25,768.36
Indemnizaciones	30,663.65	30,068.24
Cuota patronal IGSS	39,970.00	39,193.89
Vacaciones	13,155.09	12,899.65
Teléfono administración	71,718.37	98,886.99
Energía Eléctrica	65,577.87	79,423.10
Internet administración	24,000.00	24,000.00
Pago de impuesto sobre inmuebles	4,500.00	4,500.00
Arbitrios municipales	7,200.00	7,200.00
Alquileres	0.00	51,457.09
Honorarios profesionales	122,322.27	123,974.12
Depreciaciones	416,750.00	286,333.33
Seguridad industrial	48,135.15	0.00
Gastos no deducibles	46,302.18	65,785.76
Varios gastos de administración	63,800.20	65,993.40
Cuentas incobrables	66,014.10	0.00
Total gastos de administración	1,412,855.83	1,274,836.35

Nota 17 Resultado antes de Impuesto a las Ganancias

Utilidad antes de impuestos	2018	2017
Ventas	9,302,239.00	9,121,613.00
(-) Costo de ventas	(5,102,566.50)	5,147,236.76
Margen bruto	4,199,672.50	3,974,376.24
Gastos de venta	(1,654,354.15)	(1,612,300.64)
Gastos de administración	(1,412,855.83)	(1,274,836.35)
Gastos financieros	(105,000.00)	(105,000.00)
Otros ingresos	1,568.13	0.00
Ganancia neta del ejercicio	1,029,030.65	982,239.26

Nota 18 Compromisos y Contingencias

Las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta -ISR- de Manufacturas Navideñas, S. A. por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018, están sujetas a revisión por parte de la Administración Tributaria, de acuerdo con las leyes fiscales y tributarias del país.

El derecho de la Administración Tributaria para efectuar revisión y ajustes prescribe en un plazo de cuatro años a partir de la fecha en que las declaraciones debieron ser presentadas.

****** Última línea ****

4.9 Carta a la gerencia



FANGIO SENNA & ASOCIADOS

ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISERS

Guatemala 16 de febrero de 2019

Ing. Romain Grosjean
Consejo de Administración
Manufacturas Navideñas, S. A.
Colonia Platinado, Calle Blow Glass, Bodega No. 22
Carretera Jacobo Árbenz Guzmán Ciudad de Guatemala

Respetables señores:

Nos es grato informarles que hemos concluido con la revisión final de los estados financieros de **MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.** habiendo examinado para el efecto, las operaciones contables correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro examen lo efectuamos con base a Normas Internacionales de Auditoría por lo que evaluamos los riesgos de incorrección material en las afirmaciones, planificamos y ejecutamos la auditoría con escepticismo profesional, con el fin de determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría que nos permitieran obtener la evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

Es importante indicar que el enfoque del trabajo realizado no tuvo como objetivo el detectar errores o fraudes desde el punto de vista legal. Como auditores externos únicamente nos compete la evaluación e identificación de incorrecciones intencionadas debido a información financiera fraudulenta y las que se derivan de una apropiación indebida de activos. De igual forma tampoco realizamos una evaluación específica de aspectos fiscales ni elaboración de

diagnósticos relacionados con los mismos, ya que la finalidad de nuestra auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros, mediante la expresión de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF para las PYMES-

No obstante lo anterior, no cabe esperar, ni es posible que como auditores reduzcamos a cero el riesgo de auditoría, por lo que no podemos obtener una seguridad absoluta de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error. Esto se debe a las limitaciones inherentes a la auditoría y al control interno de la entidad, ya que la mayor parte de la evidencia de auditoría sobre la que basamos nuestra opinión es más convincente que concluyente y el control interno por muy bien diseñado que esté y que funcione, solo puede reducir pero no eliminar los riesgos.

Durante el desarrollo de la auditoría, detectamos ciertas situaciones de control interno contable y administrativo, las cuales presentamos nuestros comentarios y recomendaciones para su consideración y análisis.

Agradecemos la colaboración brindada por el personal de la empresa en el desarrollo de nuestro trabajo, estando en la mejor disposición de solventar cualquier duda o ampliación, que resulte del contenido de la presente.

Atentamente,

FANGIO SENNA & ASOCIADOS, S. C.



Lic. Andreas Nikolaus Lauda

Socio de auditoría

MANUFACTURAS NAVIDEÑAS, S. A.
CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018

Caja Chica

1. Hallazgo

Al momento de aplicar procedimientos de auditoría en el manejo de fondos para cubrir gastos menores, se determinó la existencia de un vale por Q 1,565.00 a cargo del mensajero sin autorización y sin firma para compra de papelería.

Causa

La persona encargada del fondo no cumplió con el procedimiento establecido para la entrega del efectivo argumentando ausencia del personal responsable de autorizar los vales.

Efecto

La omisión de este procedimiento de manera frecuente puede ocasionar malversación de fondos, faltantes de caja chica o jineteo de fondos.

Recomendación

Es importante que la persona responsable del fondo de caja chica cumpla con los procedimientos establecidos para la entrega, liquidación y manejo del efectivo, documentos, vales y demás comprobantes que integran los bienes de la empresa.

2. Hallazgo

Derivado de la revisión efectuada a la cuenta de Caja Chica, se determinó la existencia de un vale por un monto de Q 235.00 a cargo del mensajero para la compra de suministros de producción con una fecha que supera el límite establecido por la administración. La fecha del vale es 02/11/2018.

Causa

No hubo seguimiento por parte del encargado de fondo de caja chica para la liquidación del vale en el tiempo que correspondía.

Efecto

Debido a la falta de seguimiento en la obtención del documento contable se incumple con la normativa establecida para el manejo del efectivo y se limita el reembolso del fondo y no se tenga la disponibilidad para solventar algún requerimiento de efectivo.

Recomendación

Es importante que la administración, adicionalmente de establecer las políticas en el manejo y liquidación del efectivo, establezca la periodicidad para practicar arqueos de caja chica con el fin de minimizar los riesgos en el manejo del efectivo.

Conciliación Bancaria**3. Hallazgo**

Al realizar la verificación de las conciliaciones bancarias, se determinó la existencia del cheque No. 608 por Q 5,430.18 de fecha 20/05/2018 a favor del proveedor Klimp América en poder del cajero. La fecha de emisión supera los seis meses de circulación en el Banco Maserati por lo que se sugiere ajuste.

Causa

No se cumplió con la política de control interno establecida para la entrega de cheques a proveedores

Efecto

La omisión de este tipo de política de control interno puede afectar el récord creditico de la empresa

Recomendación

Es importante establecer un proceso de revisión y seguimiento de la existencia de cheques pendientes de cobro por los proveedores, para contribuir a mejorar la efectividad del control interno y detectar debilidades que pueden ser corregidas de forma oportuna.

Cuentas por cobrar -clientes-

4. Hallazgo

Al momento de revisar el saldo de las cuentas por cobrar a clientes, se observó que la empresa no constituye la reserva para estimaciones de cuentas incobrables.

Causa

No existe una política interna que ayude a fortalecer la seguridad de pago de los clientes.

Efecto

Debido a la falta de una política interna que ayude a minimizar el riesgo de una incobrabilidad de las operaciones con el cliente, puede ocasionar la falta de un tratamiento de cuenta incobrable para efectos fiscales.

Recomendación

Es importante que la empresa realice la estimación para cuentas incobrables por lo que se propone el ajuste de Q 66,014.10 para crear dicha reserva de acuerdo con lo establecido en el Decreto Número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria (3% sobre el saldo de cuentas por cobrar). Se recomienda que la empresa realice la estimación de cuentas incobrables de acuerdo con su realidad financiera y según el marco de información financiera que le es aplicable.

4.10 Carta de representación



Manufacturas Navideñas, S. A.

CHRISTMAS ORNAMENT COMPANY



Guatemala, 16 de febrero de 2019

Señores

FANGIO SENNA & ASOCIADOS, S. C.

Oficina B-22, Barrio Mercedario, Av. La Reseña

Boulevard la Merced, Antigua Guatemala.

Estimados señores:

Esta carta de representación se proporciona en conexión con la auditoría que ustedes realizaron a los estados financieros de Manufacturas Navideñas, S. A. (en adelante la empresa) al 31 de diciembre de 2018; con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros antes mencionados dan una visión verdadera y confiable de la posición financiera de la entidad a esa fecha, así como de los resultados de sus operaciones, de los movimientos del patrimonio de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año finalizado en dicha fecha.

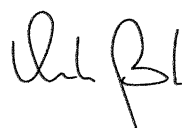
Confirmamos, según nuestro mejor entendimiento y creencia, las siguientes representaciones:

1. Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- incluyendo la revelación apropiada de toda información requerida por las leyes vigentes del país.
2. Los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo omisiones.

3. No ha habido irregularidades que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros, las cuales involucren a miembros de la Administración o a empleados de la entidad que desempeñen una función importante en los sistemas de contabilidad y de control interno, o bien estén involucrados en la toma de decisiones importantes.
4. Hemos puesto a su disposición todos los registros de contabilidad y los documentos de apoyo relacionados con los saldos contenidos en los mismos, tales como: integraciones, reportes de movimientos de saldos, conciliaciones y otros reportes de respaldo, así como todas las actas de Asamblea de Accionistas, Juntas del Consejo de Administración y los estatutos de la empresa.
5. Les manifestamos que los registros de contabilidad y documentos de apoyo relacionados referidos en el inciso anterior, constituyen los registros únicos y oficiales de la entidad y que los mismos serán trasladados íntegramente a nuestros libros de contabilidad autorizados por la (s) dependencia (s) estatal (es) competente (s).
6. Les manifestamos que nuestros libros de contabilidad oficiales se encuentran impresos hasta el 31 de diciembre de 2018.
7. Les expresamos que todos los documentos (facturas, notas de crédito, notas de débito, recibos, entre otros) que respaldan las operaciones de la entidad fueron legítimamente emitidos por el proveedor de bienes o servicios indicado en los mismos, por lo que la entidad no incurre ni ha incurrido en adquisición ilegal de documentos.
8. La entidad ha cumplido con todos los aspectos de convenios contractuales, que pudieran tener un efecto de importancia sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
9. Les manifestamos que la entidad ha cumplido con todos los convenios suscritos con las autoridades fiscales y el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, relacionados con el pago de impuestos, multas, interés, cuotas patronales y laborales.

10. A la fecha no existen compromisos de importancia relativa asumidos por la Administración de la entidad.
11. No tenemos planes ni intenciones que puedan alterar en forma importante el valor en libros o la clasificación de activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
12. La entidad cuenta con los títulos que respaldan y garantizan la pertenencia de todas las propiedades planta y equipo.
13. Hemos registrado o revelado en los estados financieros, según lo apropiado, todos los pasivos, reales y contingentes.
14. No se han presentado eventos posteriores al 31 de diciembre de 2018 que requieran de ajuste o de revelación alguna en los estados financieros de la entidad o en las notas consecuentes.
15. Les manifestamos que a la fecha no existen reparos, juicios o litigios interpuestos por las autoridades del país
16. No hay ningún convenio formal o informal de saldo compensatorio con ninguna de nuestras cuentas en efectivo.

Atentamente,



Ing. Romain Grosjean
Consejo de Administración
Manufacturas Navideñas, S. A.

4.11 Dictamen del auditor independiente



Señores Accionistas:

Manufacturas Navideñas, S. A.

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la empresa Manufacturas Navideñas, S. A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración con relación a los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con la Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- y mantener el control interno relevante para la preparación y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores Independientes

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría, la cual condujimos de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera importante valorar el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa y diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye evaluar la implementación adecuada de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para emitir nuestra opinión.

Opinión de los Auditores Independientes

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en sus aspectos más importantes, la posición financiera de Manufacturas Navideñas, S. A. al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de su desempeño y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Guatemala, 16 de febrero de 2019

FANGIO SENNA & ASOCIADOS, S. C.


Lic. Andreas Nikolaus Lauda

Contador Público y Auditor

Colegiado No. 2278

CONCLUSIONES

1. La actividad que realiza una empresa industrial manufacturera es muy significativa dentro de las actividades económicas del país por cuanto representa un generador de valor agregado a la economía nacional, así como fuente de empleo directo, indirecto, permanente o temporal, promoviendo la industria y el comercio hacía otras áreas y sectores de la economía nacional.
2. Los estados financieros son el resultado del trabajo de la contabilidad financiera y en ellos se resumen las políticas, las medidas administrativas y los juicios de quien los elabora, y que a su vez se traducen y se reflejan en la situación económica de la empresa a una fecha o período determinado.
3. La auditoría de estados financieros se constituye en una herramienta que coadyuva al logro de las metas y objetivos de las empresas por cuanto permite formular nuevos planes en las decisiones de financiamiento, inversión, rentabilidad y también como medio de control empresarial, fortaleciendo las tareas administrativas, financieras y económicas.
4. Atendiendo el grado de utilidad e importancia que brinda a los usuarios, los datos y las cifras mostradas en los informes financieros de ser relevantes, de presentar fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa; la auditoría de estados financieros define con bastante razonabilidad la situación real de la empresa y brinda la confianza a los accionistas, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, bancos, entidades de supervisión y de control de que los estados financieros se encuentran exentos de errores significativos.

RECOMENDACIONES

1. Las actividades de las empresas manufactureras deben ir enfocadas en generar mayor valor agregado al desarrollo socioeconómico del país, así como reforzar las actividades en el intercambio, distribución, producción y consumo de los bienes para atraer inversión nacional, regional o internacional.
2. Los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo con el marco de información financiera que le es aplicable a las características de sus transacciones, con el propósito de mostrar de manera sistemática la información financiera y el desempeño económico de la entidad, y los resultados de la gestión administrativa realizada por la gerencia en el uso de los recursos que le fueron encomendados.
3. Las auditorías se realizan monitoreando todos los registros y procedimientos de la empresa, la evaluación de riesgos, el control del ambiente laboral y el control de las actividades, con la finalidad de mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera por lo que el Contador Público y Auditor o firma de auditoría debe implementar un programa que este diseñado a garantizar y asegurar el control de calidad en la ejecución de los servicios profesionales.
4. Con el objetivo de evaluar y fortalecer el grado de eficiencia y eficacia el cumplimiento de los planes de la gerencia, la razonabilidad de los estados financieros, la planeación de las actividades futuras que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo, es importante optimizarse en un contexto de mejora continua y competitividad a través de la auditoría de estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Aguilar Argueta, P. I. (6ª. ed.) (2017). *Auditoría de estados financieros, apuntes, notas y recopilaciones de conceptos, definiciones y procedimientos de auditoría*. Ciudad de Guatemala. Delgado Impresos. 176 páginas
2. Asamblea Nacional Constituyente. *Constitución política de la república de Guatemala. (1985)*. Guatemala, C.A. Ediciones Arriola. 92 páginas
3. Asociación Guatemalteca de Exportadores (AGEXPORT) (2016). *Hoja de ruta de alto impacto para acelerar el crecimiento del sector de manufacturas*. Ciudad de Guatemala. 100 páginas
4. Congreso de la República de Guatemala. *Decreto Número 29-89, Ley de fomento y desarrollo de la actividad exportadora y de maquila*. Guatemala, C. A. Impreso Librería Jurídica. 22 páginas
5. Congreso de la República de Guatemala. *Decreto Número 19-2016, Ley emergente para la conservación del empleo*. Impreso Librería Jurídica. 35 páginas
6. Congreso de la República de Guatemala. *Decreto Número 2-70, Código de Comercio y sus reformas*. Guatemala, C. A. Impresos Librería Jurídica. 201 páginas
7. Congreso de la República de Guatemala. *Decreto Número 27-92, Ley del impuesto al valor agregado y sus reformas*. Guatemala, C. A. Ediciones Arriola. 70 páginas
8. Congreso de la República de Guatemala. *Decreto Número 10-2012, Ley de actualización tributaria y sus reformas*. Ayala Jimenez Sucesores. 25 páginas
9. Congreso de la República de Guatemala. *Decreto número 37-2016, Ley para el fortalecimiento de la transparencia fiscal y la gobernanza de la Superintendencia de Administración Tributaria. -SAT- Ediciones Arriola. 56 páginas*

10. Espino García, M. G., (1ª. ed.) (2014). *Fundamentos de auditoría*. Ciudad de México, D.F. Grupo Editorial Patria. 277 páginas
11. Estupiñán Gaitán, R., (2ª. ed.) (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/ NIIF*. Bogotá, D.C. Colombia. Ecoe Ediciones. 211 páginas
12. Groover, M. P. (1ª.ed.) (2014) *Introducción a los procesos de manufactura*. México D. F. McGraw-Hill/Interamericana Editores, S. A. de C. V. 768 páginas
13. Guajardo Cantú, G., Andrade de Guajardo, N.E., (6ª. ed.) (2014) *Contabilidad financiera*. Ciudad de México, D.F. McGraw-Hill Interamericana Editores, S. A. de C. V. 476 páginas
14. Infante Lozoya, A., Soto Peñafiel, B., Zamora Morales, J.L., Benavides González, R., Carrillo, M.A., Córdova Vital, G. Zúñiga Gómez, H. (1ª. ed.) (2015). *Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. 217 páginas
15. International Auditing and Assurance Standards Board. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (IAASB) (ed). (2016). *Normas internacionales de auditoría y control de calidad. Parte I y parte II, manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, y servicios relacionados*. International Federation of Accountants (IFAC). Federación Internacional de Contadores. 739 páginas parte I y 327 páginas parte II
16. International Financial Reporting Standards. IFRS Foundation. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (ed. (2016) *Normas internacionales de información financiera (NIIF) Parte A, parte normativa de las NIIF. Parte B, documentos complementarios y otro material relevante*. IFRS Foundation. 1657 páginas
17. International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities. (IFRS for SMEs). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- (ed.) (2016) *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) Parte A, los requerimientos*. IFRS Foundation. IFRS for SMEs. 274 páginas
18. Mendivil Escalante, V. M., (7ª. ed.) (2016). *Elementos de auditoría*. Ciudad de México, D.F. Cengage Learning Editores, S. A. de C. V. 229 páginas
 19. Sandoval Morales, H., (1ª. ed.) (2012). *Introducción a la auditoría*. Estado de México. Red Tercer Milenio S. C. 136 páginas
 20. Sinisterra. G.; Polanco, L.E.; Henao, H. (6ª. ed.) (2011). *Contabilidad, sistema de información para las organizaciones*. Bogotá, Colombia. McGraw-Hill Interamericana, S. A. 341 páginas
 21. Tapia Iturriaga, C.K., Guevara Rojas, E.D., Castillo Prieto, S., Salomón Doroteo. L., *Fundamentos de auditoría, aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. (1ª. ed.) (2016). Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. 351 páginas
 22. Worldwide Responsible Accredited Production (WRAP). *Manual de auto-evaluación e inspección para instalaciones de producción*. 80 páginas

WEBGRAFÍA

23. Auditool S. A. S. Red Global de Conocimientos en auditoría y control interno. (2018 Auditool S. A. S) *Auditoría externa*. Recuperado de <https://www.auditool.org> Consultado el 11 de abril de 2018
24. Worldwide Responsible Accredited Production (2018 WRAP). *Doce principios*. Recuperado de <http://www.wrapcompliance.org>. Consultado el 20 de julio de 2018