

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA  
AUDITORÍA IV  
SEGUNDO SEMESTRE 2016

**LABORATORIO NO. 1**  
**“Identificar y Analizar Riesgos”**

**SERIE I: Responda las siguientes interrogantes planteadas a continuación:**

- 1) Defina que es evento:
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 2) Defina que es riesgo:
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 3) Describa cuatro tipos de riesgos que exista para las empresas:
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 4) Explique qué es Riesgo inherente y Riesgo residual:
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- 5) Describa que es evaluación de riesgo:

**SERIE II: Lea el caso planteado a continuación y proceda a elaborar cédula según modelo adjunto:**

La compañía La Línea S.A., ha implementado el Sistema de control interno COSO II ERM para su gestión de riesgos. Debido a lo anterior la alta dirección le ha solicitado que le colabore con la gestión de riesgos en su identificación y medición.

La línea S.A., quien se dedica a la venta de materiales de construcción, al ramo de proyectos de construcción y comercialización de bienes raíces, cuenta con 15 años de operación en Guatemala, lo cual requiere que cumpla con las leyes del país.

Su misión es permanecer como líderes en el sector distribuidor, enfrentando nuevos retos, ofreciendo productos de vanguardia para familias y empresas, buscando relaciones de largo plazo con sus clientes y el desarrollo de sus colaboradores de forma lícita.

Su visión es ser una empresa líder en el sector de la construcción y de la comercialización de bienes raíces a nivel nacional, con capacidad de competir exitosamente en el mercado centroamericano, con un equipo comprometido, generando productos innovadores que satisfagan las necesidades de los clientes, con altos estándares de calidad, cumplimiento, diseño y conciencia de servicio al cliente que garanticen solidez y reconocimiento de la empresa, contribuyendo al desarrollo del país.

La Dirección ha decidido incrementar presencia en el mercado a través de la adquisición de una cadena de tiendas de ferretería con 20 años de operación en el mercado guatemalteco, con renombre comercial y que se encuentra en venta debido a que la familia propietaria ha optado por repartir entre ellos, el patrimonio del socio fundador que ha fallecido.

El gerente financiero ha indicado que la compañía piensa adquirir esta cadena de ferreterías a través de un préstamo en el sistema bancario guatemalteco. Y de la misma forma realizar la compra de materia prima, para lo cual ha proyectado un precio esperado se mantenga estable según el mercado de enero a diciembre de 2016.

Durante el año 2016, inició el proyecto de construcción de apartamentos en Cayalá, con el afán de cumplir con el plazo establecido de 1.5 año para la construcción de un módulo de 20 apartamentos, inició a realizar el proyecto y posteriormente solicitó la licencia de construcción a la municipalidad de Guatemala. Según la experiencia en el sector construcción realizan 1 apartamento en 3 meses.

El cliente que le solicitó la construcción de dicho proyecto de apartamentos, está en proceso jurídico por implicación en caso Cooptación del Estado, derivado que se identificó que la inversión provenía de dinero ilícito. El proyecto fue pagado en su totalidad al inicio del proyecto por la cantidad de US\$.5,000,000.00. El tipo de cambio de referencia es de Q.7.60 por 1 US\$.

La empresa la Línea está inscrita en el método 2) indicado en el artículo 34 de la Ley de Actualización Tributaria, sin embargo identificó que para este proyecto únicamente le convendría utilizar el método 1) indicado en la misma Ley, sin embargo no realizó cambios ante SAT.