

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**“SERVICIOS DEL AUDITOR EXTERNO EN  
COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA  
UNA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA”**



**CLAUDIA MARIBEL CAMPOS BERGANZA**

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE  
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA  
EN EL GRADO ACADÉMICO DE**

**LICENCIADA**

**Guatemala, Septiembre de 2013**

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

|                |                                       |
|----------------|---------------------------------------|
| Decano:        | Lic. José Rolando Secaida Morales     |
| Secretario:    | Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales   |
| Vocal Primero: | Lic. M.Sc. Albaro Joel Girón Barahona |
| Vocal Segundo: | Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez  |
| Vocal Tercero: | Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso    |
| Vocal Cuarto:  | P.C. Oliver Augusto Carrera Leal      |
| Vocal Quinto:  | P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror  |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES  
DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

|                             |                                       |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Área Matemática-Estadística | Lic. Luis Humberto Valdéz Fajardo     |
| Área Contabilidad           | Lic. Erick Roberto Flores López       |
| Área Auditoría              | Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdéz |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

|            |                                      |
|------------|--------------------------------------|
| Presidente | Lic. Jorge Luis Reyna Pineda         |
| Secretario | Lic. José Rolando Ortega Barrera     |
| Examinador | Lic. German Rolando Ovando Amézquita |

Guatemala 18 de febrero de 2013

Licenciado  
José Rolando Secaida Morales  
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala  
Ciudad

Señor Decano:

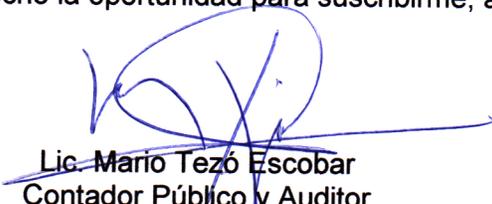
Tengo el agrado de dirigirme a usted con relación a la designación contenida en Dictamen DIC.AUD.252-2009 de fecha 29 de octubre de 2009, en el cual me fue asignado como asesor de la estudiante Claudia Maribel Campos Berganza, en su trabajo de tesis denominado **“Servicios del auditor externo en compilación de estados financieros para una pequeña y mediana empresa”** con el fin de que el mismo sea aceptado para revisión, discusión y sustentar su defensa en el examen privado de tesis, por lo que mi dictamen al respecto es el siguiente:

La investigación fue realizada por el sustentante siguiendo los pasos metodológicos propuestos en cuanto a recolección, análisis e interpretación de la información, habiendo profundizado en la misma.

Me fue presentado un informe preliminar sobre la investigación, el cual de común acuerdo, se le formularon las ampliaciones que se estimaron convenientes a efecto de redactar el informe que se adjunta.

El trabajo realizado, en mi opinión reúne los requisitos exigidos, por lo que recomiendo su aprobación para ser presentado por la estudiante Claudia Maribel Campos Berganza en su Examen Privado de Tesis, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para suscribirme, atentamente.

  
Lic. Mario Tezó Escobar  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. CPA-196



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONOMICAS

Edificio "S-8"  
Ciudad Universitaria, Zona 12  
Guatemala, Centroamérica

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,  
VEINTISIETE DE AGOSTO DE DOS MIL TRECE.**

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1 del Acta 11-2013 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 13 de agosto de 2013, se conoció el Acta AUDITORIA 120-2013 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 22 de mayo de 2013 y el trabajo de Tesis denominado: "SERVICIOS DEL AUDITOR EXTERNO EN COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA", que para su graduación profesional presentó la estudiante CLAUDIA MARIBEL CAMPOS BERGANZA, autorizándose su impresión.

Atentamente,

**"ID Y ENSEÑAD A TODOS"**

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



LIC. JOSE ROLANDO SECAIDA MORALES  
DECANO

Smp.



*Ingrid*  
REVISORA

## **ACTO QUE DEDICO**

- A DIOS: Por darme la oportunidad de alcanzar uno de los triunfos importantes en mi vida.
- A MIS PADRES: Por su apoyo y sabios consejos, que este triunfo sea una recompensa a sus innumerables esfuerzos.
- A MI ESPOSO: Por cada momento compartido en mi carrera profesional, pero sobre todo por creer en mi y exhortarme a seguir adelante para alcanzar las metas propuestas.
- A MIS HIJOS: Que este triunfo sirva de ejemplo para superación de sus vidas.
- A MIS HERMANOS: Por sus muestras de amor y cariño.
- A MI FAMILIA: Especialmente a mis sobrinos.
- A ALGUIEN ESPECIAL: Rosa Alba de Jesús Gonzáles, por su apoyo y ayuda incondicional en todo momento.
- A MIS AMIGOS: Triunfo que comparto con ustedes como agradecimiento a su amistad.
- A LA UNIVERSIDAD  
DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA Por haber permitido mi formación como profesional.

## HOJA DE CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>INTRODUCCIÓN</b>  | <b>i</b>  |
| <b>CAPÍTULO I</b>  |           |
| <b>PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)</b>                | <b>1</b>  |
| 1.1 Antecedentes   | 1         |
| 1.2 Definición   | 2         |
| 1.3 Clasificación  | 5         |
| 1.4 Ventajas y desventajas de la pequeña y mediana empresa | 6         |
| 1.4.1 Ventajas de la pequeña empresa                       | 6         |
| 1.4.2 Desventajas de la pequeña empresa                    | 7         |
| 1.4.3 Ventajas de la mediana empresa                       | 8         |
| 1.4.4 Desventajas de la mediana empresa                    | 9         |
| 1.5 Aspectos legales y fiscales                            | 10        |
| <b>CAPÍTULO II</b>   |           |
| <b>PRINCIPALES SERVICIOS QUE PRESTA EL AUDITOR</b>         | <b>12</b> |
| 2.1 Servicio de auditoría de estados financieros           | 12        |
| 2.1.1 Auditoría interna                                    | 13        |
| 2.1.2 Auditoría externa                                    | 14        |
| 2.2 Servicio de asesoría fiscal                            | 18        |
| 2.3 Servicio de asesoría administrativa                    | 20        |
| 2.4 Otros servicios que puede prestar el auditor           | 20        |
| 2.4.1 Revisión de estados financieros                      | 20        |
| 2.4.2 Trabajos para realizar procedimientos convenidos.    | 22        |
| 2.4.3 Servicios para compilar información financiera       | 23        |

## **CAPÍTULO III**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS CONFORME A NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para PYMES)</b> | <b>24</b> |
| 3.1 Estados financieros   | 24        |
| 3.1.1 Definición de estados financieros   | 24        |
| 3.1.2 Características cualitativas de los estados financieros   | 25        |
| 3.2 Objetivo de los estados financieros   | 27        |
| 3.3 Componentes de los estados financieros  | 27        |
| 3.3.1 Estado de situación financiera  | 28        |
| 3.3.2 Estado del resultado integral y estado de resultados  | 30        |
| 3.4 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos   | 31        |
| 3.5 Reconocimiento en los estados financieros   | 32        |

## **CAPÍTULO IV**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>SERVICIO DE COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>  | <b>35</b> |
| 4.1 Objetivo de un trabajo de compilación  | 35        |
| 4.2 Principios generales de un trabajo de compilación  | 36        |
| 4.3 Definición de los términos del trabajo   | 36        |
| 4.4 Planificación  | 38        |
| 4.5 Documentación  | 39        |
| 4.6 Procedimientos   | 40        |
| 4.6.1 Lista de procedimientos para llevar a cabo un trabajo de compilación de estados financieros. | 43        |
| 4.7 Papeles de trabajo del auditor   | 45        |
| 4.8 Informe sobre un trabajo de compilación  | 46        |

## **CAPÍTULO V**

### **SERVICIOS DEL AUDITOR EXTERNO EN COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (CASO PRÁCTICO)**

|       |   |            |
|-------|---|------------|
| 5.1   | Información general                             | 49         |
| 5.2   | Procedimientos del servicio de compilación      | 50         |
| 5.2.1 | Propuesta de servicios profesionales            | 51         |
| 5.2.2 | Carta compromiso para un trabajo de compilación | 54         |
| 5.2.3 | Índice de papes de trabajo                      | 56         |
| 5.2.4 | Planificación del servicio de compilación       | 58         |
| 5.2.5 | Carta Salvaguarda                               | 62         |
| 5.3   | Papeles de trabajo                              | 65         |
| 5.4   | Informe   | 98         |
|       | <b>CONCLUSIONES</b>                             | <b>111</b> |
|       | <b>RECOMENDACIONES</b>                          | <b>113</b> |
|       | <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>               | <b>114</b> |



## INTRODUCCIÓN

El servicio de compilación de estados financieros es uno de los servicios que enriquecen la gama de servicios que puede prestar el Contador Público y Auditor en el ámbito de su profesión; a diferencia de los servicios de auditoría y revisión de estados financieros, en este servicio no se expresa ninguna certeza sobre la información compilada, por lo que, el auditor no emite una opinión, sin embargo esto no lo exime de realizar el trabajo de acuerdo con normas aplicables a este tipo de servicios y de observar los principios generales para este tipo de trabajo.

Aunque los procedimientos para compilar información financiera no están diseñados, uno de los objetivos generales de la presente investigación es obtener el conocimiento acerca de los procedimientos que se llevan a cabo en la compilación de estados financieros de una pequeña y mediana empresa, observando Normas Internacionales de Auditoría y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, obligatoria en Guatemala a partir del uno de enero de dos mil once, sin embargo la aplicación anticipada de la misma es permitida.

Para efectos de presentación el informe se dividió en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I, este capítulo comprende aspectos importantes relacionados con las pequeñas y medianas empresas, los lectores podrán obtener conocimiento de la definición de una pequeña y mediana empresa, antecedentes, concepto, clasificación, ventajas y desventajas, derivado que las mismas forman parte del medio donde presta sus servicios el auditor.

Capítulo II, se dan a conocer los principales servicios que puede prestar el auditor, en forma interna o externa, como por ejemplo auditoría de estados financieros, revisión de estados financieros, asesoría, planeación fiscal y defensa fiscal ante

posibles ajustes realizados por la Superintendencia de Administración Tributaria y otros servicios, dentro de los cuales se puede mencionar la compilación de estados financieros.

Capítulo III, el presente capítulo está conformado por el concepto de estados financieros, objetivo, componentes, características de la información financiera de cada uno de dichos componentes, como por ejemplo estructura, contenido, uniformidad e importancia relativa, medición de los activos, pasivos, ingresos y egresos y reconocimiento de los activos, pasivos ingresos y egresos.

Capítulo IV, en este capítulo el lector puede ampliar su conocimiento acerca del servicio de compilación de estados financieros, en que consiste dicho servicio, objetivo, principios generales que se deben observar, para prestar este tipo de servicio, definición de los términos del trabajo, planeación, procedimientos e informe.

Capítulo V, se da a conocer el caso práctico de servicios del auditor externo en compilación de estados financieros para una pequeña y mediana empresa.

## CAPÍTULO I

### PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

#### 1.1 Antecedentes

De acuerdo al último estudio realizado por el banco mundial, Guatemala tiene la economía más grande de América Central con una población multiétnica de alrededor de 13 millones y un PIB per cápita de US\$ 2,610.00, tras la firma de los acuerdos de paz de 1996 que terminaron con la guerra civil de 36 años, Guatemala avanzó significativamente hacia la implementación de las reformas necesarias para alcanzar un crecimiento.

Al igual que la mayor parte de América Latina, en Guatemala las pequeñas y medianas empresas (PYMES) dan cuenta de la mayor parte del empleo. La Federación de la Pequeña y Mediana Empresa Guatemalteca en su último estudio calculó que las pequeñas y medianas empresas contribuyen con el 40 por ciento del producto interno bruto y el 85 por ciento del empleo; asimismo, calcula que el 80 por ciento de los puestos de trabajo responden a empresas con menos de 20 empleados.

Por lo que, dichas empresas forman parte importante en la estructura productiva del país como generador de empleo y fuente de ingresos para una proporción significativa de la población, en diferentes actividades como prestación de servicios, comercios, artesanales, agropecuarias, industrias y agroindustrias, por ello son apoyadas por el estado, organismos internacionales y organizaciones nacionales, por su importancia como un impulsor de desarrollo económico y social de la población.

Sin embargo es necesario mejorar el desempeño de las pequeñas y medianas empresas e incrementar su participación en los mercados locales, para mejorar la economía del país.

Por otra parte el 13 de julio de 2010, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala publicó en el Diario Oficial de Centro América, la Resolución de la junta directiva, donde acuerda adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Que literalmente dice:

“Adoptar como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala a que se refiere el Código de Comercio Decreto 2-70 del congreso de la República de Guatemala, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES ( en inglés, The International Financial Reporting Stándar for Small and Médium-sized Entities – IFRS for SMEs), emitida en julio de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ( en inglés, International Accounting Standards Board – IASB).”  
(15:c)

## **1.2 Definición**

Para definir a la pequeña y mediana empresa, es necesario conocer el significado de una empresa en forma general independientemente de la magnitud de sus recursos humanos o económicos.

Por lo que se puede definir a una empresa “como una entidad que, operando en forma organizada, utiliza sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que se suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia” (7:8)

Aún teniendo dicha definición, se puede indicar que para la pequeña y mediana empresa existen diversidad de criterios que se deben considerar para definirlos, ejemplo, la pequeña y mediana empresa, conocida también por el acrónimo PYME, es una empresa con características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones.

La Organización Internacional de Trabajo –OIT, en su informe sobre fomento de las pequeñas y medianas empresas, define de manera amplia a las mismas, pues considera como tales, tanto a empresas modernas, con no más de cincuenta trabajadores, como empresas familiares en la que laboran tres o cuatro de sus miembros.

La Cámara de Industria de Guatemala tiene dos tipos de definiciones de las pequeñas y medianas empresas, una definición está destinada para el programa de bonos y sigue un criterio de cantidad de empleados, y la otra definición esta destinada a definir empresas industriales utilizando un criterio basado en activos totales, cantidad de empleados y ventas anuales.

Criterio para el programa de bonos

| <b>Tipo de Empresa</b> | <b>Empleados (Criterio de la Cámara de industria para el programa de Bonos)</b> | <b>Empleados ( criterio del Ministerio de economía)</b> |
|------------------------|---|---|
| Pequeña empresa        | 6-50  | 11-25   |
| Mediana empresa        | 51-100  | 26-60   |

### Criterio para empresas Industriales

| <b>Tipo de Empresa</b> | <b>Empleados</b> | <b>Ventas máximas anuales en Q</b> | <b>Activos totales en Q</b> |
|------------------------|------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Pequeña empresa        | 11-20            | 60,000.00-300,000.00               | 50,001.00-500,000.00        |
| Mediana empresa        | 21-50            | 300,001.00-3,000,000.00            | 500,001.00-2,000,000.00     |

Por otra parte en el acuerdo gubernativo 178-2001 firmado por el viceministro del Ministerio de Economía está la definición oficial de la pequeña y mediana empresa utilizando el criterio de cantidad de empleados.

Y define a la misma como toda unidad de producción, que realiza actividades de transformación, servicios o actividades comerciales con la participación directa del propietario, en el caso de la pequeña empresa un máximo de veinticinco trabajadores y la mediana empresa un máximo de sesenta trabajadores.

Para efectos tributarios el Decreto No. 4-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el fortalecimiento del sistema tributario y el combate a la defraudación y el contrabando, indica que “Las personas individuales o jurídicas cuyo monto de venta de bienes y prestación de servicios no exceda de ciento cincuenta mil quetzales (Q 150,000.00) en un año calendario, podrán solicitar su inscripción al régimen de pequeño contribuyente.” (4.9)

Para efectos contables el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), define como pequeñas y medianas entidades las que:

“No tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, son ejemplos de usuarios

externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación de rendir cuentas:

- a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.” (1:14)

Para efectos de auditoría, las normas internacionales de auditoría contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con otros lineamientos relacionados que se aplican a la auditoría de estados financieros de cualquier entidad, independientemente de su tamaño, forma legal, estructura o la naturaleza de sus actividades.

### **1.3 Clasificación**

La clasificación de las empresas por su tamaño y dimensión es materia sobre la que no existe una doctrina dominante, ya que puede clasificarse como mediana o pequeña dependiendo del criterio que se aplique para dicha clasificación.

Y para clasificarlas existen criterios de carácter cuantitativo y cualitativo, que varían de acuerdo a la estructura industrial y empresarial de cada país, bajo ese punto de vista suele aceptarse una clasificación internacional, en la que una empresa

pequeña es la que tiene 50 trabajadores, la mediana empresa es la que tiene menos de 500 trabajadores y la empresa grande es la que supera dicha cifra.

Según el presidente de la Federación de la Pequeña y Mediana Empresa, en Guatemala se calcula que operan más de un millón de PYMES, que aportan el 40% del producto interno bruto, lo cual hace más difícil estandarizar una clasificación de dichas empresas.

#### **1.4 Ventajas y desventajas de la pequeña y mediana empresa**

Una de las bases importantes de la pequeña y mediana empresa es obtener conocimiento de las ventajas y desventajas que tiene en el ámbito que se desarrolla, debido a la globalización de la economía.

##### **1.4.1 Ventajas de la pequeña empresa**

A pesar de sus múltiples problemas, la pequeña empresa puede competir en forma satisfactoria en el mercado y las razones que le permiten no solamente sobrevivir, sino también generar una adecuada ganancia para sus dueños es múltiple y usualmente depende de situaciones específicas que cada empresa triunfadora enfrenta.

Es importante indicar que existen ciertos factores comunes que han sido identificados de aquellas empresas que les permite operar y producir utilidades para sus dueños, como por ejemplo:

##### **a) Flexibilidad de la administración**

La existencia de líneas de comunicación cortas y el hecho de que las decisiones son tomadas por el mismo dueño, hacen que la ejecución de la estrategia de la

empresa sea extremadamente factible y flexible, permitiéndole a la misma adaptarse más rápidamente a los cambios bruscos que pueda sufrir el mercado.

b) Capacidad de generación de empleos

Es una ventaja para la pequeña empresa, porque absorbe una parte importante de la población económicamente activa.

c) Asimilación y adaptación de tecnología, producción local y de consumo básico.

d) Contribuye al desarrollo regional, por su establecimiento en diversas regiones.

e) Fácil conocimiento de empleados y trabajadores

Representa ventaja para la pequeña empresa porque facilita resolver los problemas que se presentan, ya que no existe en ella una superestructura burocrática y la información no tiene que ser trasladada a terceras personas para la toma de decisiones, sino que es el propio dueño el que con la información disponible toma las decisiones necesarias.

f) Planeación y organización

No requieren de mucho capital y venden artículos a precios competitivos (ya que sus gastos no son muy grandes y sus ganancias no son excesivas),

#### **1.4.2 Desventajas de la pequeña empresa**

a) Le afecta con mayor facilidad los problemas que se suscitan en el entorno económico como la inflación y la devaluación.

- b) Vive al día y no puede soportar períodos largos de crisis.
- c) La falta de recursos financieros la limita, ya que tiene limitado acceso a las fuentes de financiamiento.
- d) Tiene pocas o nulas posibilidades de fusionarse o absorber a otras empresas.
- e) Mantiene una gran tensión política ya que los grandes empresarios tratan por todos los medios de eliminar a estas empresas, por lo que la libre competencia se limita o tácitamente desaparece.
- f) La administración no es especializada, es empírica y por lo general la llevan a cabo los propios dueños.
- g) Por la propia experiencia administrativa del dueño, este dedica un número mayor de horas de trabajo, aunque su rendimiento no es muy alto.

#### **1.4.3 Ventajas de la mediana empresa**

- a) Cuenta con buena organización.
- b) Por su dinamismo tiene posibilidad de crecimiento y de llegar a convertirse en una empresa grande.
- c) Asimila y adapta nueva tecnología con facilidad.
- d) Cuenta con una buena administración, aunque en muchos casos influenciada por la opinión personal de los dueños de la empresa.

- e) Contribuye a mejorar la distribución de los ingresos en favor de los segmentos bajos de la población.
- f) Puede ser eficiente abastecedora para las grandes industrias.

#### **1.4.4 Desventajas de la mediana empresa**

- a) Mantienen altos costos de operación.
- b) No se reinvierten las utilidades para mejorar el equipo y las técnicas de producción, sus ganancias no son elevadas; por lo cual muchas veces se mantienen en el margen de operación y con muchas posibilidades de abandonar el mercado.
- c) No contratan personal especializado y capacitado por no poder pagar salarios altos.
- d) La calidad de la producción no siempre es la mejor; muchas veces es deficiente porque los controles de calidad son mínimos o no existen.
- e) No pueden absorber los gastos de capacitación y actualización del personal, pero cuando lo hacen enfrentan el problema de la fuga del personal capacitado.
- f) Sus posibilidades de fusión y absorción de empresas son reducidas o nulas algunos otros problemas como: ventas insuficientes, debilidad competitiva, mal servicio, mala atención al público, precios altos.

## **1.5 Aspectos legales y fiscales**

La pequeña y mediana empresa al igual que toda entidad debe regirse y enmarcarse dentro de la legislación tributaria y cumplir con las obligaciones que le corresponden, dependiendo de los ingresos se clasificará en un régimen de contribuyente.

El Código de Comercio de Guatemala, Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado IVA Decreto No. 27-92 y sus reformas, Disposiciones para el fortalecimiento del sistema tributario y el combate a la defraudación y el contrabando Decreto 4-2012 y la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012, constituyen la legislación tributaria básica de las pequeñas y medianas empresas aunque ello va a variar de la actividad que realicen dichas entidades.

Existen entidades que se rigen conforme a normativas especiales, como por ejemplo las ONGS que a pesar de ser enmarcadas dentro de la legislación guatemalteca, son asociaciones que pueden organizarse como pequeñas entidades y seguir las normativas que conciernen a las mismas.

El Código de Comercio de Guatemala indica que los comerciantes que tengan un activo total que exceda de veinticinco mil quetzales, deben llevar contabilidad completa y para ese efecto deberán llevar libros de compras y ventas, donde se registran las compras y servicios adquiridos e importaciones y las ventas y servicios prestados del Impuesto al Valor Agregado, libros principales de contabilidad como inventario, diario, mayor, estados financieros y auxiliares.

Asimismo, el Código de Comercio de Guatemala, en el artículo número 334, indica que es obligatoria la inscripción en el Registro Mercantil Jurisdiccional:

- a) Comerciantes individuales que tengan un capital de dos mil quetzales o más
- b) Sociedades Mercantiles
- c) Los auxiliares de comercio

La inscripción de los comerciantes individuales, auxiliares de comercio y empresas o establecimientos mercantiles, deberá solicitar su inscripción dentro de un mes de haberse constituido como tales o de haberse abierto al público la empresa o establecimiento.

El de las sociedades dentro del mes siguiente del otorgamiento de la escritura de constitución.

Adicionalmente el artículo número 120 del Código Tributario, establece que todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Superintendencia de Administración Tributaria, previo a iniciar actividades afectas.

Una vez efectuada la inscripción, el contribuyente deberá solicitar la habilitación y autorización de libros contables y documentos como facturas, facturas especiales, notas de débito, notas de crédito y otros documentos específicos que dependerán de la actividad de la pequeña y mediana empresa.



## **CAPÍTULO II**

### **PRINCIPALES SERVICIOS QUE PRESTA EL AUDITOR**

#### **2.1 Servicio de auditoría de estados financieros**

Sin importar el tamaño de las empresas, pequeñas o medianas, éstas se han visto en la necesidad de contratar los servicios de un profesional para auditar sus estados financieros y dicho servicio puede ser prestado por profesionales, en forma independiente o como funcionarios o empleados de las empresas, lo importante es que al desarrollar dicho servicio, el auditor se apegue a los estándares generales establecidos por la profesión.

Actualmente existen diversos conceptos sobre auditoría de estados financieros, sin embargo; los mismos concluyen en que es un servicio en el cual el auditor realiza actividades de revisión, examen y juicio propio, cuyo objetivo principal es emitir una opinión respecto si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

La Asociación Americana de Contadores, define la auditoría como un proceso sistemático para obtener y valorar de manera objetiva la evidencia relacionada con informes sobre actividades económicas ó informes financieros de la empresa y otras situaciones relacionadas con la actividad que se desarrolla en una entidad.

El servicio de auditoria de estados financieros, tal como se indicó anteriormente puede ser prestado de forma independiente o por un profesional interno de una empresa, es por ello, que se hace importante indicar en que consiste el servicio de auditoría interna y el servicio de auditoria externa.

### 2.1.1 Auditoría interna

“Las auditorías internas son realizadas por empleados que se desempeñan a nivel directivo y que informan de su gestión a un funcionario de alto rango dentro de la asociación. La auditoría interna es una actividad esencialmente evaluadora dentro de una organización, comprende análisis de contabilidad, de finanzas y de otras operaciones como una labor al servicio de la administración.

Por sus actividades básicas de medición y evaluación de la eficacia de controles de organización, la auditoría interna es, en si misma, un importante recurso de control administrativo.

Los resultados principales de la auditoría interna son las recomendaciones para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la influencia ejercida sobre las personas cuyo trabajo se halla sometido a la auditoría. Una vez que estas personas se enteran de que los auditores internos evalúan su cumplimiento en las políticas, planes y procedimientos prescritos, se muestran más estimuladas para acatar dichas prescripciones.” (11:14)

#### a) Alcance de auditoría interna

El alcance y objetivo de cada entidad varía del tamaño de la misma y de las necesidades de la administración, sin embargo el auditor interno dependiendo de dichas necesidades puede realiza uno o más de los siguientes procedimientos:

- Monitoreo de control interno

El establecer un control interno adecuado es responsabilidad de la administración, sin embargo se le delega al auditor interno la responsabilidad de revisar dichos controles, monitorear su operación y recomendar las mejoras consecuentes.

- Examinar información financiera y de operación

Puede incluir la revisión de partidas individuales, incluye pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos, generalmente en la auditoría se verifican los procedimientos con base a pruebas de cumplimiento.

- Revisar la rentabilidad, eficiencia y efectividad de las operaciones

Incluye todos aquellos controles que no precisamente son financieros.

- Revisar que la entidad cumpla con las leyes y reglamentos requeridos por entidades externas y con las políticas internas de la administración

### **2.1.2 Auditoría externa**

El servicio de auditoría externa generalmente es prestado por un auditor independiente con capacidad y competencia profesional para realizar el trabajo que se le ha contratado.

El auditor externo tiene como principal propósito examinar los estados financieros de una entidad durante un período determinado, con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos, mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, determinándose si en su preparación se observó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

#### **a) Alcance de auditoría externa**

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, el alcance de la auditoría, se refiere a los procedimientos que a juicio del auditor y con base a dichas normas, se consideran apropiados para alcanzar el objetivo de la misma.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas que se usan para examinar una partida hecho o circunstancia.

De esa forma se puede decir que las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación que el auditor utiliza para obtener información y con ella dicha información comprobar su opinión

A continuación se describe la clasificación de las técnicas de auditoría

- Estudio general
- Análisis
- Inspección
- Confirmación
- Investigación
- Declaraciones o certificaciones
- Observación y
- Cálculo

Estudio general:

Esta técnica de auditoría nos ayuda a obtener conocimiento general de la entidad sujeta a revisión, como la actividad económica que realiza, principales clientes, proveedores, el tipo de operaciones que realiza, practicas contables y otros factores importantes que se deben considerar del cliente.

Análisis:

El análisis consiste en realizar un estudio de los estados financieros sujetos a revisión; aunque depende del tipo de entidad que se este revisando así será su unidad de análisis ya que cuando auditamos empresas financiadas por organismos internacionales, el análisis se realizara con base a la ejecución presupuestaria del

mismo y si estamos realizando una revisión fiscal el estudio se realizará sobre la Declaración Jurada Anual y Recibo de Pago del Impuesto Sobre la Renta, las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, así como documentos que corresponden al respaldo de las integraciones contables: lo importante de esta técnica es que el estudio se debe aplicar a las cuentas que integran el estado financiero o a cada rubro específico.

#### Inspección:

Como auditores externos somos responsables de la opinión de la razonabilidad de los estados financieros, por lo tanto no podemos realizar una auditoría sin hacer la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones de la entidad, como por ejemplo inventarios, activos fijos, etc.

#### Confirmación:

La mejor evidencia que podemos obtener respecto a la existencia de cuentas por cobrar, por pagar y saldos bancarios, es la confirmación de un tercero sin vínculos a la compañía; como por ejemplo si estamos evaluando la cuenta por cobrar de una entidad se debe seleccionar una muestra sobre el total de dichas cuentas y enviar directamente una solicitud de confirmación de saldos a los clientes.

En esta técnica de auditoría se puede utilizar procedimientos alternos de auditoría, para las confirmaciones de clientes y proveedores que no respondan, se deberá realizar la revisión del origen de la operación como por ejemplo facturas, revisión de cobros y pagos posteriores de documentos que estaban vigentes a la fecha de revisión.

### Investigación:

La investigación es la recopilación de información por medio de entrevistas a funcionarios claves de la empresa, esta técnica generalmente se utiliza cuando se realiza un estudio del control interno en su fase inicial y cuando se quiere tener conocimiento de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros contables.

### Declaraciones o certificaciones:

Generalmente esta técnica la utilizamos cuando necesitamos dejar en nuestro legajo de papeles de trabajo, afirmaciones recibidas por parte de la entidad sujeta a revisión, se puede decir que es la formalización de la técnica anterior.

### Observación:

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente cuando queremos conocer un procedimiento de la entidad sujeta a revisión, como por ejemplo, verificar como se realiza en la práctica el pago de la nómina de sueldos, o el procedimiento que utiliza el cliente para realizar el conteo físico de su inventario.

### Cálculo:

Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

### b) Metodología de auditoría externa

Derivado de la demanda de auditores externos que ha habido en los últimos años en nuestro país, estos se han visto en la necesidad de asociarse con firmas de auditoría internacionales que tienen su propia metodología de trabajo, si bien es

cierto que las normas de auditoría son de observancia obligatoria, estos han optado por cumplir con dichas normas pero con metodologías distintas aunque el resultado que se obtiene es el mismo.

En la actualidad muchas firmas descansan su auditoría sobre el trabajo o pruebas que realizan al control interno; es decir sus sistemas están diseñados para que a través de pruebas de cumplimiento se pueda establecer la razonabilidad de los estados financieros, y así se puede mencionar la metodología que cada firma de auditoría tenga.

A continuación se describe una metodología básica para realizar un trabajo de auditoría:

- Primer contacto con el cliente
- Conocimiento general del cliente
- Propuesta de servicios
- Carta compromiso
- Planificación del trabajo
- Evaluación del control interno
- Preparación de programas
- Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría
- Revisión de papeles de trabajo
- Presentación del borrador de informe
- Discusión del borrador de informe y preparación de informe final

## **2.2 Servicio de asesoría fiscal**

El servicio de asesoría fiscal consiste en asesorar en temas de materia tributaria a personas individuales o jurídicas que están obligadas a pagar impuestos, el objetivo de dicho servicio consiste en orientar al cliente en el adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias y que en algunas oportunidades por desconocimiento de las

mismas han cometido errores en la sustentación de las cuentas que integran sus estados financieros que pueden ser objeto de reparos fiscales.

Entre los principales servicios de asesoría fiscal se pueden mencionar:

a) Defensa fiscal:

En la defensa fiscal el auditor prepara memoriales ante la Superintendencia de Administración Tributaria, en los casos de ajustes fiscales que el cliente considere improcedentes.

b) Asesoría previo a presentar la Declaración Jurada Anual y Recibo de Pago del Impuesto Sobre la Renta:

Este tipo de asesoría se puede prestar con el objetivo de verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los clientes y con ello obtener los beneficios de evitar multas y ajustes fiscales.

c) Planificación fiscal:

El servicio de planificación fiscal tiene la ventaja de que se puede contratar al auditor para aprovechar los beneficios y ventajas fiscales durante un período determinado.

d) Asesor fiscal permanente:

Este servicio consiste en asistir al cliente en las dudas fiscales y resolver problemas de rutina relacionados con la aplicación de las leyes tributarias, así como a la revisión mensual de operaciones y declaraciones de impuestos.

Ante esto se ha hecho necesario que el auditor tenga que afrontar la responsabilidad de especializarse en el análisis de la legislación tributaria vigente; en forma muy objetiva y detallada.

### **2.3 Servicio de asesoría administrativa**

En el campo de la asesoría administrativa, el auditor independiente presta servicios de asesoría en la implantación de sistemas integrados de información, implantación de sistemas de costos, sistemas generales de contabilidad y de control presupuestal, basado en su conocimiento de computación y contabilidad y la pericia que adquiere en el manejo de enormes cantidades de transacciones.

### **2.4 Otros servicios que puede prestar el auditor**

#### **2.4.1 Revisión de estados financieros**

El objetivo de una revisión de estados financieros es hacer posible a un auditor declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requiere en una auditoría, algo ha surgido a la atención que le haga creer al auditor que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades) u otra base de ser aplicable otra base integral.

##### **a) Principios generales de un trabajo de revisión de estados financieros**

El auditor que realice trabajos de revisión deberá cumplir con los principios del Código de Ética para Contadores Profesionales, básicamente son los mismos principios para la revisión, compilación y auditoría de estados financieros.

El auditor debe conducir una revisión de acuerdo Normas Internacionales de Auditoría.

El auditor debe planificar y desempeñar la revisión con una actitud de escepticismo profesional y reconocer que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén representados erróneamente de manera relativamente importante.

Con el propósito de expresar certeza negativa en el informe de revisión el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría principalmente a través de la investigación y de procedimientos analíticos para poder concluir.

b) Alcance de una revisión de estados financieros

El alcance de la revisión se refiere a los procedimientos necesarios para lograr el objetivo de la misma. Los procedimientos requeridos para conducir una revisión de estados financieros deben ser determinados por el auditor, tomando en cuenta los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría.

c) Términos del trabajo

El auditor y el cliente deben convenir sobre los términos del trabajo en que se realizará la revisión, dichos términos se deben registrar en una carta compromiso u otra forma adecuada como un contrato, estos términos se establecerán al inicio de la revisión, derivado a que el cliente debe tener un entendimiento claro del tipo de servicio que se le va a prestar, se debe discutir con el cliente la forma y contenido del informe que se va a emitir.

El auditor debe estar seguro de que el cliente comprenda que la revisión de los estados financieros no representa una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y que tampoco se puede confiar en este servicio para

revelar errores o irregularidades contenidas en la información financiera que se presenta en los estados financieros.

d) Informe de revisión

El informe de una revisión de estados financieros describe el alcance del trabajo y hace posible que el lector comprenda la naturaleza del trabajo desempeñado y con ello dejar claro que no se desempeñó una auditoría y por lo tanto, no se expresa una opinión de auditoría.

#### **2.4.2 Trabajos para realizar procedimientos convenidos**

El objetivo de un trabajo de procedimientos convenidos es que el auditor lleve a cabo procedimientos de naturaleza de auditoría que ha convenido con la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas y que a la vez informe sobre los resultados obtenidos.

Asimismo, el auditor debe asegurarse con representantes de la entidad que hay una clara comprensión de los procedimientos convenidos y de las condiciones del trabajo.

En este tipo de servicios el auditor no expresa ninguna certeza.

a) Asuntos que el auditor debe convenir con su cliente

- La naturaleza del trabajo incluye los procedimientos que se van a realizar no constituyen una auditoría o una revisión y por consiguiente, no se expresa ninguna certeza.
- El propósito declarado para el trabajo.

- La identificación de la información financiera a la que se aplicará los procedimientos convenidos.
- La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos específicos que se aplicarán.

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para proporcionar evidencia y sustentar el informe de resultados de hechos, la evidencia de que el trabajo fue llevado a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

b) Informe de procedimientos convenidos:

En el informe sobre un trabajo con procedimientos convenidos se describe el propósito y los procedimientos convenidos del trabajo con suficiente detalle para permitir al lector comprender la naturaleza y el grado del trabajo desempeñado.

### **2.4.3 Servicios para compilar información financiera**

Derivado a que, el tema central de la presente tesis se denomina servicios del auditor externo en compilación de estados financieros para una pequeña y mediana empresa, se desarrolló en el capítulo cuatro (IV) el tema de servicio de compilación.

## **CAPÍTULO III**

### **ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS CONFORME A NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para PYMES)**

#### **3.1 Estados financieros**

##### **3.1.1 Definición de estados financieros**

Los estados financieros son la representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, siendo su objetivo el suministro de información acerca de de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.

Suministran información acerca de los activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, otros cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo, cualquiera que sea su tamaño y naturaleza, permiten a los usuarios conocer el desarrollo de la misma, durante un período contable determinado.

Se considera que la información mostrada en los estados financieros es de mucha utilidad, ya que facilita la toma de decisiones a los propietarios y a los acreedores les permite conocer la liquidez de la misma, lo que conlleva la garantía del cumplimiento de sus obligaciones.

### **3.1.2 Características cualitativas de los estados financieros**

#### **a) Comprensibilidad**

La Información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de forma comprensible para los usuarios de la misma.

#### **b) Relevancia**

Esta característica se refiere a los acontecimientos especiales que tienen relevancia en la toma de decisiones de los usuarios, tienen la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones de quienes la utilizan.

#### **c) Materialidad o importancia relativa**

Para realizar la compilación de estados financieros es indispensable la comprensión de todas las transacciones comerciales que realiza la empresa, ya que la contabilidad debe presentar todos los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa.

Importancia relativa se refiere a que un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía y tomando en cuenta las circunstancias que lo rodean puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información, sin embargo debe tenerse en cuenta que la importancia de una unidad comercial puede no ser importante para otra, la importancia relativa de un rubro del balance puede depender no solamente de su valor, sino también de su naturaleza.

#### **d) Fiabilidad**

La información de los estados financieros es fiable cuando ésta libre de errores significativos y sesgos.

e) Esencia sobre la forma

Las transacciones de una empresa deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente considerando la forma legal de las mismas, sin embargo por las obligaciones fiscales de nuestro país en oportunidades se realizan los estados financieros considerando la forma antes de la esencia.

f) Prudencia

La prudencia es la inclusión de cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para realizar las estimaciones bajo condiciones de incertidumbre, de tal forma que los activos o ingresos no se expresen en exceso y los pasivos y gastos no se expresen en defecto.

g) Integridad

En los estados financieros se debe incluir toda la información que corresponde al período contable, debe ser completa dentro de los límites de importancia relativa, ya que con una omisión se puede generar información falsa o errónea.

h) Comparabilidad

Los estados financieros deben presentar información de tal forma que se pueda comparar con períodos anteriores, la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para que al compararlos se conozca su situación financiera y su rendimiento durante un período determinado.

De acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser

capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios”. (1:17)

Es importante aclarar que una política contable es el conjunto de principios y procedimientos que utiliza una entidad para preparar y presentar sus estados financieros.

### **3.2 Objetivo de los estados financieros**

De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, el objetivo de los estados financieros es “suministrar información sobre la situación financiera el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.” (1.11)

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

### **3.3 Componentes de los estados financieros**

Un conjunto completo de estados financieros esta constituido por balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros, en algunos casos, dichos estados financieros se encuentran lejanos a la realidad financiera de las empresas por no

tener compilada su información financiera, situación que puede provocar pérdidas considerables por la carencia de la información oportuna.

De acuerdo a la normativa financiera, un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Un estado de situación financiera a la fecha que se informa.
- Un solo estado del resultado integral por el período sobre el que se informa ó un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado.
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros que comprenden un resumen de las políticas contables de la entidad

### **3.3.1 Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera, es el estado financiero que comúnmente conocemos como balance general, balance de situación, estado de activos y pasivos, balanza de saldos, etc., el objetivo de dicho estado financiero es suministrar información sobre los recursos con que cuenta el propietario de una empresa (activos), y las obligaciones que este tiene (pasivo) a una fecha dada de acuerdo a los datos y registros contables llevados por partida doble.

#### **a) Activos**

“Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”  
(1:18)

Dependiendo del tiempo en que se espera realizar un activo se clasificará como corriente y no corriente

Un activo se clasificara como corriente, cuando se espera realizar el activo en su ciclo normal de operaciones y se mantiene con fin de negociación, espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que informa, o que se trate de efectivo o equivalente a efectivo.

Todos los demás activos se clasificaran como no corrientes.

## **b) Pasivos**

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (1:18)

Igual que los activos una entidad clasificara sus pasivos como corrientes y no corrientes.

Se clasificara como corriente cuando se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la entidad, se mantiene para propósitos de negociar, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes sobre la fecha que se informa.

Todos los demás pasivos se clasificaran como no corrientes.

## **c) Patrimonio**

El patrimonio se refiere a la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos.

**d) Orden y formato de las partidas del estado de situación financiera**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, no prescribe el orden ni el formato en que deben presentarse las partidas contables, únicamente describe las partidas que deberá contener como mínimo el estado de situación, que son diferentes en su naturaleza o en su función como para justificar la presentación por separado en dicho estado financiero.

**3.3.2 Estado del resultado integral y estado de resultados**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), requiere que una entidad presente el rendimiento financiero del período, en uno o dos estados financieros, en un único estado del resultado integral o en dos estados, un estado de resultados y un estado de resultados integral.

**a) Único estado del resultado integral**

En el único estado de resultado integral, se deberán incluir todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período.

De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, como mínimo una entidad debe incluir en el estado del resultado integral importes por ingresos de actividades ordinarias, costos financieros, la participación en el resultado de las inversiones en asociadas y gastos por impuestos.

Se puede definir como ingreso a todos los incrementos en los beneficios económicos que se producen a lo largo de un período contable, estos incrementos pueden reflejarse en forma de entradas, como incremento de los activos o derivadas de decrementos de las obligaciones.

Los gastos a diferencia de los ingresos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo de un período contable, en forma de salidas o disminuciones de activos o por la generación o aumentos de pasivos.

b) Dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral

Estado de resultados, es el estado financiero en el que se presentan todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un período, excluyendo las partidas de otro resultado integral.

Estado del resultado integral, es el estado financiero en que se presentan todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un período, incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral.

Si una entidad presenta un estado de resultados y un estado de resultados integral, el estado de resultados integral comenzará con el resultado y a continuación mostrará las partidas de otro resultado integral.

Las opciones, de un único estado o dos estados, es una alternativa de política contable

### **3.4 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios de los activos, pasivos ingresos y gastos en los estados financieros de una entidad.

Las dos bases de medición son, el costo histórico y el valor razonable.

En los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes de efectivo pagado y en los pasivos es el importe de lo recibido en efectivo.

El valor razonable, es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o puede ser pagado un pasivo, siempre y cuando el vendedor y comprador, se encuentren bien informados de la transacción que están realizando y las condiciones de independencia mutua.

### **3.5 Reconocimiento en los estados financieros**

#### a) Activos

Una entidad reconocerá un activo, cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y además el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El concepto de probabilidad, se utiliza con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo saldrán de la entidad.

#### b) Pasivos

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera, cuando la entidad tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

#### c) Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede del reconocimiento de los activos y pasivos es decir que una entidad reconocerá un ingreso en el estado de resultados cuando haya surgido un incremento en los activos o un decremento en los pasivos que pueda medirse con fiabilidad.

d) Gastos

Al igual que el reconocimiento de los ingresos, el reconocimiento de los gastos también procede de la medición de los activos y pasivos, ya que una entidad medirá gastos en el estado de resultados cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un decremento en los activos o un incremento en un pasivo.

e) Resultado integral total y resultado

El resultado integral total es la diferencia entre ingresos y gastos, no necesita un principio de reconocimiento separado.

f) Medición en el reconocimiento inicial

Los activos y pasivos en el reconocimiento inicial se medirán al costo histórico, al menos que la norma aplicable a pequeñas y medianas empresas requieran la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

g) Medición posterior

La medición posterior de los activos y pasivos se realizará al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa.

Generalmente una entidad medirá todos los demás activos y pasivos financieros al valor razonable, al menos que la norma aplicable a las pequeñas y medianas empresas permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

Los activos no financieros que una pequeña y mediana empresa reconoció al inicio al costo histórico, los medirá posteriormente sobre otras base de medición; tal es el caso de la propiedad planta y equipo que se medirá al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.

Asimismo, los inventarios los medirá al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de determinación y venta.



## **CAPÍTULO IV**

### **SERVICIO DE COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **4.1 Objetivo de un trabajo de compilación**

Previo a describir el objetivo de un trabajo de compilación de estados financieros, se considera importante aclarar el término de compilación; y la compilación es la acción o efecto de compilar, entre los principales sinónimos de compilar se pueden mencionar: recopilar, recoger, reunir, juntar, agrupar, inventariar, codificar y clasificar.

Es por ello que el objetivo de un trabajo de compilación es que el auditor, use su pericia o habilidad contable para reunir, clasificar y resumir información financiera, que conlleva la reducción de datos detallados a una forma manejable y comprensible, sin requerirse poner a prueba las aseveraciones subyacentes a esa información.

La compilación de estados financieros de una empresa puede parecer una tarea abrumadora a simple vista para los propietarios de las empresas, pero después de un formato simple y de un servicio bien prestado, cualquier propietario de un negocio puede preparar los estados financieros básicos.

La participación del auditor en compilación de estados financieros da la seguridad a los usuarios, de que el servicio ha sido desempeñado con la debida habilidad y cuidado profesional.

El tema de la presente tesis incluye únicamente la compilación de estados financieros, sin embargo es importante mencionar que el auditor puede ser requerido para compilar elementos específicos o cuentas de un informe financiero.

## **4.2 Principios generales de un trabajo de compilación**

La Norma Internacional de Servicios Relacionados (ISRS), establece normas y proporciona lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor, cuando lleva a cabo un trabajo para compilar información financiera.

Asimismo, el profesional que preste este tipo de servicio debe observar los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales del Contador Público y Auditor, que comprende:

- Calidad profesional de los trabajos.
- Preparación y calidad del profesional.
- Responsabilidad personal.
- Secreto profesional.
- Obligación de rechazar tareas que irrespeten los principios y normas de la moral.
- Lealtad hacia el usuario de los servicios.
- Retribución económica.
- Respeto a los colegas y a la profesión.
- Dignificación de la imagen profesional gracias a la calidad.
- Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos.

## **4.3 Definición de los términos del trabajo**

El auditor previo a realizar el trabajo de compilación de estados financieros, debe asegurarse de que hay una clara comprensión por parte del cliente que requiere sus servicios, respecto del trabajo que va a realizar y la naturaleza del mismo, derivado que únicamente lo va a asistir en el ordenamiento de su información financiera para presentarla como estados financieros lo que no conlleva realizar auditoría ni revisión, ni proporcionará ninguna seguridad y no expresa certeza del trabajo realizado.

Por lo que debe existir comprensión clara por parte del cliente, de los siguientes asuntos:

- El hecho de que no puede dependerse del trabajo para revelar errores, actos ilegales, u otras irregularidades, por ejemplo, fraude o desfalcos que puedan existir.
- El conocimiento técnico, el adiestramiento y la experiencia de un auditor lo capacitan para ayudar a los dueños de las pequeñas y medianas empresas a compilar su información financiera, sin embargo el auditor debe dejar bien claro a su cliente que la administración es responsable por la exactitud e integridad de la información que será proporcionada, para la integridad y exactitud de la información financiera compilada.
- A través del conocimiento que se obtiene del negocio del cliente el auditor puede definir cuales son las políticas y principios contables que regirán la presentación de los estados financieros por lo tanto se dejará bien clara, la base de contabilidad sobre la que, la información financiera va a compilarse y el hecho de que ésta, y cualquier desviación de la misma, será revelada.
- El uso y la distribución que se le va a dar a la información, una vez compilada; La forma del informe que se rendirá respecto de la información financiera compilada.

Cuando un auditor independiente tiene inicialmente un trabajo de auditar estados financieros de una empresa y posteriormente se le pide que cambie el alcance de la auditoría por un trabajo de revisión o compilación, deberá considerarse diversos aspectos para estar de acuerdo con el cambio.

- Determinar si el requerimiento para el cambio es a causa de un cambio en las circunstancias que afectan la necesidad de la auditoría; un malentendido

en cuanto a la naturaleza de los servicios alternativos; o restricciones causadas por el cliente o por circunstancias en el alcance del examen.

- Si el cambio es por circunstancias o un malentendido se debe considerar la emisión de un informe apropiado a compilación: No hacer mención en el informe del trabajo inicial.
- Si el cambio es por restricciones causadas por el cliente evaluar la posibilidad de que la restricción al alcance pueda ser incorrecta, incompleta o de otra forma insatisfactoria y si el cliente no acepta firmar la carta de representación, no emitir informe de compilación
- Si se ha obtenido una carta del trabajo de auditoría, revisar el alcance descrito en dicha carta en relación con la naturaleza de los servicios que deberá prestarse.

Si la compilación de estados financieros se está realizando por un cambio que el cliente solicitó como por ejemplo que el auditor tenía el trabajo de auditar estados financieros y posteriormente se le solicita que cambie el alcance de la auditoría por un trabajo de compilación, el auditor debe considerar:

La razón del cliente para realizar el cambio y el esfuerzo adicional que tendrá que hacer para terminar el trabajo inicial.

#### **4.4 Planificación**

Al igual que en el servicio de auditoría externa el auditor debe planear el trabajo de compilación de estados financieros de manera que se realice un trabajo efectivo.

De acuerdo a la Norma Internacional de Servicios Relacionados, de trabajos para compilar información financiera, la elaboración de una carta compromiso será de

utilidad en la planeación del trabajo de compilación, esta carta debe especificar el alcance del trabajo, la extensión de la responsabilidad del auditor, las limitaciones inherentes a una compilación y la forma y contenido del informe del auditor, ello con el objetivo de evitar malos entendidos.

En el siguiente capítulo se presenta un ejemplo de carta compromiso, para cuando se realice un servicio de compilación.

Al igual que la planeación en una auditoría de estados financieros de pequeñas entidades, en la compilación de estados financieros un equipo pequeño puede conducir todo el trabajo, algunas pequeñas y medianas entidades implican al socio del trabajo y un miembro del equipo, ya que con un equipo pequeño es más fácil realizar la coordinación y comunicación entre los miembros del mismo, por otra parte, el socio del trabajo también puede llevar a cabo la totalidad la compilación y con ello evitar asuntos de dirección y supervisión de los miembros del equipo y la propia revisión del trabajo, ya que el socio, ha conducido personalmente todos los aspectos del trabajo y tiene conocimiento de todos los problemas de importancia relativa.

Adicionalmente, al realizar el trabajo por el mismo, quedará satisfecho de que la compilación ha sido conducida de acuerdo con la Norma Internacional de Servicios Relacionados, de trabajos para compilar información financiera.

#### **4.5 Documentación**

El auditor debe documentar los asuntos que considere importantes para obtener evidencia de que el trabajo de compilación fue llevado de acuerdo con la norma de auditoría de trabajos para compilar información financiera.

A lo largo de todo el trabajo de compilación el auditor debe guardar las pruebas evidentes del trabajo realizado y dichas pruebas pueden estar representadas por los

papeles de trabajo, ya que los papeles de trabajo son importantes para satisfacer la norma de auditoría que señala que se deberá poner particular cuidado al desarrollar el trabajo.

Los papeles de trabajo bien elaborados, serán la evidencia del cuidado que tuvo el auditor durante su compilación y el contenido de los mismos revelará el alcance del trabajo.

En un trabajo de compilación de información financiera, los papeles de trabajo deben proporcionar evidencia de que cada uno de los pasos de la lista de verificación o programa fueron desarrollados o bien indicar una explicación del porque un procedimiento específico fue omitido y los procedimientos alternos que fueron utilizados.

Al realizar un trabajo de compilación de estados financieros se debe observar las técnicas básicas para la elaboración de los papeles de trabajo, que como mínimo deben contener: encabezado, referencia, marcas, firmas y fechas.

#### **4.6 Procedimientos**

En auditoría se maneja el término de que los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos relativos de los estados financieros.

En el caso de la compilación de estados financieros, la principal técnica de auditoría que se utiliza, es la indagación ya que esta consiste en obtener de la gerencia, funcionarios o propietarios de la empresa, información financiera; dicha información financiera recopilada por el auditor es la que deberá presentar en forma de estados financieros, en un formato que sea adecuado y que revele los aspectos principales de las operaciones del cliente.

Adicionalmente el auditor debe evaluar los factores externos que pueden afectar las operaciones del cliente, como por ejemplo leyes fiscales, regulaciones, cambios políticos, litigios con clientes o empleados o cambios económicos como suministros de materias primas, mercados financieros etc., para estos propósitos se puede analizar la siguiente información:

- La economía de los países en los que el cliente tiene operaciones.
- El estado de la industria y la posición en ella.
- Leyes, normas de contabilidad y reglamentaciones que afecten al cliente.

Otros factores que pueden ser importantes son: Los principales proveedores, mano de obra, capital, mercados para los productos, restricciones crediticias, aunque actualmente en Guatemala se están creando programas de crédito para fomentar las pequeñas y medianas entidades.

A continuación se indican algunas de las fuentes en las cuales se puede obtener la información indicada:

- Estados financieros, informes de prensa y otros que dependen del giro normal de operaciones de la entidad.
- Decisiones de la gerencia sobre políticas internas.
- Informes internos a la gerencia que se refieren a información operacional y financiera, tal como los resultados reales comparados con los presupuestos.
- La escritura de constitución y sus estatutos o modificaciones que haya tenido dicha escritura de constitución.
- Libros de actas de asamblea de accionistas y;

- Contratos importantes.

Esta información deberá estar documentada por el auditor y deberá retenerla en un archivo para uso en exámenes subsecuentes.

De acuerdo a la norma de auditoría de trabajos para compilar información financiera el auditor debe tener un conocimiento general del negocio y de las operaciones de la entidad y este debe familiarizarse con los principios y prácticas contables aplicadas en el entorno económico en que opera la entidad tal como se indicó anteriormente; asimismo debe tener bien clara la forma de los registros de cuentas y la base de contabilidad sobre la que va a presentarse la información financiera, ya que el análisis parte de un balance de saldos de cuentas del mayor y con base a ello se preparan y estructuran las cuentas en forma de estados financieros, no se aplican procedimientos de auditoría ni de revisión, por lo que como auditor no se asume grado alguno de responsabilidad por la razonabilidad de las cifras contenidas en dichos estados financieros.

En la compilación de estados financieros no es necesario que el auditor realice ante la gerencia una indagación sobre la integridad y confiabilidad de la información que le han proporcionado, asimismo, no es necesario que evalúe controles internos y que realice verificaciones.

Solo deben considerarse dichos procedimientos si la información proporcionada por la gerencia es incorrecta.

Si la gerencia se niega a proporcionar información adicional, debe desistir del compromiso de compilar los estados financieros, indicando las razones por las que desiste.

Adicionalmente debe leer la información compilada y considerar si le parece apropiada la forma y contenido que la misma se encuentre libre de manifestaciones

erróneas como por ejemplo: errores en la aplicación del marco conceptual identificado para informes financieros, la falta de revelación del marco conceptual indicado y las desviaciones reconocidas que en ellas haya tenido lugar, asimismo la falta de revelación de cualquier otro asunto importante que se tenga conocimiento.

Si el auditor se da cuenta de representaciones erróneas de importancia relativa, este debe convenir con la gerencia las correcciones apropiadas y si dichas correcciones no se realizan y se considera que la información financiera puede dar lugar a interpretaciones distorsionadas, también puede desistir del compromiso.

#### **4.6.1 Lista de procedimientos para llevar a cabo un trabajo de compilación de estados financieros.**

- Obtener del cliente, preferiblemente por escrito, una descripción del alcance del trabajo.
- Adquirir el conocimiento necesario de los principios y prácticas contables de la industria del cliente.
- Adquirir un conocimiento general de la naturaleza de las transacciones del negocio, la forma de sus registros contables y las cualificaciones del personal de contabilidad; las bases contables utilizadas y la forma y contenido de los estados financieros. (No es necesario realizar más preguntas u otros procedimientos a menos que la información proporcionada sea dudosa)
- Analizar los estados financieros y determinar si son apropiados en cuanto a su forma y si están libres de errores significativos.

- Revisar si todas las revelaciones requeridas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades están descritas.
- En el caso de que todas las revelaciones requeridas por la norma indicada sean omitidas, indicar este hecho en un párrafo por separado en el informe, si las bases contables comprensivas son distintas de las normas también hay que describirlas ya sea en los estados financieros o en el informe.
- Considerar si los estados financieros contienen divergencias con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), o con otras bases contables comprensivas si es así: se debe requerir al cliente que modifique los estados financieros, si no lo hace, habrá que considerar la modificación del informe y añadir un párrafo que describa la divergencia.
- Determinar si la firma auditora es independiente y, si no lo es añadir en el informe una declaración de que el contador no es independiente de la entidad.
- Marcar cada página de los estados financieros y las notas a los mismos; las palabras, ver informe de compilación del auditor.
- La fecha del informe debe ser aquella en que se finalizó la compilación.
- Discuta las recomendaciones para mejorar las prácticas operativas de la entidad con la gerencia del cliente.
- Obtenga la carta de representación

- Emitir los estados financieros y el informe de compilación.

#### **4.7 Papeles de trabajo del auditor**

Los papeles de trabajo o cédulas de auditoría constituyen los registros llevados por el auditor como evidencia de los procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones pertinentes a las que se llegaron como resultado del trabajo de compilación.

Los papeles de trabajo van a proporcionar al auditor lo siguiente:

- El principal soporte del informe, derivado a que si los papeles de trabajo están bien preparados sirven de evidencia del cuidado que tuvo el auditor durante su compilación y el contenido de ellos revelara el trabajo.
- Evidencia de que la compilación de los estados financieros fue realizada de acuerdo a la Norma Internacional de Servicios Relacionados de trabajos para compilar información financiera.
- Un medio para comunicar y supervisar el examen

Los papeles de trabajo son particularmente importantes para satisfacer la norma de auditoría que señala que se debe poner particular cuidado al desarrollar el trabajo.

En un trabajo de compilación, los papeles de trabajo deben proporcionar evidencia de que cada uno de los pasos de la lista de verificación o programa fue desarrollado o bien indicarán los procedimientos alternos utilizados.

Aunque no es posible especificar la forma o contenido de los papeles de trabajo que debe preparar un auditor respecto a una compilación de estados financieros, a

causa de las diferentes circunstancias en cada trabajo individual, los papeles deben describir lo siguiente:

- Las cuestiones cubiertas en los procedimientos de indagación del auditor
- Las cuestiones anormales que consideró el auditor durante el desarrollo de su compilación y el tratamiento que se les dio.

Es importante mencionar que habrán circunstancias en las que el auditor debe requerir información adicional de la entidad para la compilación de estados financieros, sin embargo de la misma forma se debe numerar la documentación adicional que se requiere y se debe especificar a que área o cuenta pertenece cada documentación.

Los papeles de trabajo, listas de verificaciones y demás documentación de un trabajo de compilación deben ser revisados por una persona a un nivel de autoridad más alto que quien los preparó y dicha revisión se debe documentar por medio de las iniciales del revisor en cada papel de trabajo.

#### **4.8 Informe sobre un trabajo de compilación**

Los informes sobre trabajos de compilación deben contener lo siguiente:

- **Título**  
Esto ayuda al lector a identificar el informe del Contador Público y Auditor y a distinguirlo de otros informes.
- **Destinatario**  
Debe dirigirse al destinatario apropiado según lo requieran las circunstancias del trabajo, normalmente se dirige a los accionistas o a la junta directiva de la entidad.

- Declaración de que el compromiso ha sido llevado a cabo de conformidad con la Norma Internacional de Servicios Relacionados, aplicable a compromiso de compilación, o con normas o prácticas nacionales.
- Cuando sea relevante, una declaración de que el auditor no es independiente de la entidad.
- Identificación de la información financiera y hacer notar que se basa en la información proporcionada por la gerencia.
- Una manifestación de que la gerencia es responsable por la información financiera compilada.
- Una declaración de que no se ha llevado a cabo una auditoría, ni una revisión, y que, por consiguiente, no se expresa certidumbre alguna sobre la información financiera.
- Un párrafo, cuando se considere necesario y hacer referencia de la revelación de las desviaciones de importancia respecto del marco conceptual para informes financieros identificados.
- Fecha de informe  
La fecha de terminación de la compilación, debe usarse para fechar el informe de compilación del auditor
- Dirección  
Es importante indicar la dirección y ciudad en la que esta ubicada la oficina del auditor actuante.

- Firma

El informe debe ser firmado por el auditor responsable del mismo e incluir número de colegiado activo.

## CAPÍTULO V

### CASO PRÁCTICO

#### SERVICIOS DEL AUDITOR EXTERNO EN COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

##### 5.1 Información general

El caso práctico de la presente tesis se enfoca específicamente en los procedimientos de compilación de estados financieros, realizados a una compañía que se dedica al desarrollo y construcción de tramos carreteros, denominada Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima.

La administración de la compañía solicitó al auditor externo que realice, la compilación de sus estados financieros, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, derivado a que es el primer período de operaciones y no posee los conocimientos contables para reunir, clasificar y agrupar su información contable.

Para lo cual proporcionó la siguiente información:

| <b>Descripción</b>                                    | <b>Ref. PT</b> |
|---|----------------|
| Estados de cuenta bancarios                           | <b>A-1-1</b>   |
| Detalle de facturas por compra de activos fijos       | <b>A-5-1</b>   |
| Detalle de facturas de proveedores                    | <b>P-1-1</b>   |
| Detalle de las facturas por anticipos de construcción | <b>P-3-1</b>   |
|   |                |

Adicionalmente el cliente indicó que la compañía inicio operaciones con un capital social de seiscientos doce mil trescientos sesenta quetzales Q612,360.00 integrado por 2000 acciones de Q306.18 cada una y un aporte en efectivo por parte de los socios de Q2,237,000.00, propiedad, planta y equipo de Q2,350,000.00 y Q4,000,000.00 en calidad de préstamo.

La empresa pone a disposición cualquier otro tipo de información.

## **5.2 Procedimientos del servicio de compilación**

A continuación se describe en forma detallada los procedimientos más importantes que se realizaron para prestar el servicio de compilación:

| <b>Descripción del procedimiento</b>            | <b>Ref</b>   |
|---|--------------|
| Propuesta de Servicios de compilación           | <b>5.2.1</b> |
| Carta compromiso para un trabajo de compilación | <b>5.2.2</b> |
| Índice de papeles de trabajo                    | <b>5.2.3</b> |
| Planificación del servicio de compilación       | <b>5.2.4</b> |
| Carta Salvaguarda de la administración          | <b>5.2.5</b> |
| Balance de saldos compilados                    | <b>5.3</b>   |
| Cédulas Centralizadoras                         | <b>5.3</b>   |
| Cédulas sumarias                                | <b>5.3</b>   |
| Informe de compilación                          | <b>5.4</b>   |

## 5.2.1 Propuesta de servicios profesionales



Guatemala, 05 de enero de 2013

Licenciado  
Juan José Monroy  
Gerente Financiero  
Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima  
Ciudad.

Estimado Lic. Monroy:

Por este medio estamos agradeciéndole la oportunidad que nos brinda de presentarle nuestra Propuesta de Servicios Profesionales, para llevar a cabo la compilación de estados financieros de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima por el año que terminó el 31 de diciembre de 2012. En atención a ello, sometemos a su consideración lo siguiente:

### Alcance del trabajo

Efectuaremos la Compilación de los Estados Financieros de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2012.

### Enfoque del trabajo

El enfoque de nuestro trabajo será realizado observando La Norma Internacional de Servicios Relacionados (ISRS) de trabajos para compilar información financiera la que establece normas y proporciona lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor, cuando lleva a cabo un trabajo para compilar información financiera.

### Plan de Trabajo

El plan de trabajo para la ejecución de la compilación en lo concerniente al trabajo de campo será desarrollado en dos etapas de la manera siguiente:

#### Primera Etapa:

La efectuaremos a partir del 25 de enero de 2013, tomando como base la Información Financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2012. En esta etapa, se va a adquirir conocimiento general de la naturaleza de las transacciones del negocio, medio en que opera, la forma de sus registros contables; las bases contables utilizadas y la forma y contenido de los estados financieros que debemos compilar.

#### Segunda Etapa:

La efectuaremos a partir del 15 de febrero de 2013, para el efecto, se aplicarán técnicas y procedimientos aplicables al servicio de compilación de estados financieros.

Cabe mencionar, que no evaluaremos el control interno, ni se pondrá a prueba las aseveraciones subyacentes relacionadas con la información financiera compilada.

### Plan de Trabajo Relativo al Trabajo de Gabinete y Presentación de Informe

El trabajo de gabinete y la elaboración de Informe se desarrollarán en dos etapas así:

#### Primera Etapa:

Se realizará del 1 al 15 de marzo de 2013 y se analizará toda la información obtenida de la fuente directa durante el trabajo de campo, se revisarán cédulas de compilación y se identificarán posibles ajustes, derivados de la información compilada, se redactará el borrador del informe de compilación.

### Segunda Etapa:

Durante está, se discutirá con el cliente el resultados obtenido, como los ajustes y reclasificaciones realizadas y finalmente, se procederá a elaborar el Informe definitivo de la compilación.

### Productos a Presentar

Con fecha 31 de marzo de 2013 presentaremos como producto del trabajo de compilación lo siguiente: Informe de compilación, Estados Financieros compilados y Notas a los Estados Financieros.

### Honorarios profesionales

Basados en la definición de actividades a realizar y en el alcance del trabajo, hemos considerado el valor de nuestros servicios profesionales en Q 23,520.00 que incluye el 12% de IVA, los cuales deberán ser cancelados contra presentación de nuestras facturas.

Adicional a ello, se hace necesario se nos proporcione un ambiente adecuado, seguro y debidamente equipado para que un auditor y un supervisor puedan realizar el trabajo de campo ya mencionado en la presente propuesta.

En anexo, se presenta una lista de nuestros principales clientes con quienes pueden comunicarse para solicitar referencias en relación a los servicios profesionales que le hemos proporcionado a cada uno de ellos en su momento.

Al agradecer su atención a la presente, nos suscribimos de ustedes con las muestras de nuestra consideración, esperando poder servirles de la mejor manera y quedamos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación.

Atentamente,



## 5.2.2 Carta compromiso para un trabajo de compilación



*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

Guatemala, 10 de enero de 2013

Licenciado  
Juan José Monroy  
Gerente Financiero  
Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima  
Ciudad

Estimado Lic. Monroy:

Luego de la conversación sostenida con su persona, confirmamos nuestra aceptación y nuestro entendimiento de los términos del trabajo, naturaleza y limitación de los servicios que suministraremos según convenio efectuado con la administración de la Compañía.

Ustedes han solicitado que realicemos el siguiente servicio:

Sobre la base de la información que ustedes proporcionen, compilaremos, de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos de compilación, el balance general de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2012 y el correspondiente estado de resultados y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. No efectuaremos los procedimientos de un trabajo de auditoría o de revisión en relación con dichos estados financieros, por lo que no se puede depender de nuestro trabajo para revelar si existe fraude o errores, o actos ilegales. Sin embargo, les informaremos de cualesquier asunto de ese tipo que nos llame la atención.

Nuestro informe sobre los estados financieros de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima, se espera que diga como sigue:

Sobre la base de información suministrada por la administración hemos compilado, de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos de compilación, el balance general de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima, al 31 de diciembre de 2012 y los correspondientes estados de resultados y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. La administración es responsable por estos estados financieros, no hemos auditado, ni revisado estados financieros y, por consiguiente, no expresamos una opinión.

La administración es responsable de la exactitud y de la integridad de la información suministrada.

Entendemos que el uso y distribución que se piensa dar a la información que compilaremos, es por inicio de operaciones de la Compañía y para uso de terceros y si esto cambiara en una forma importante, ustedes nos informarán.

Según lo convenido, el monto de los honorarios por la compilación es de Q 23,520.00 que incluye el 12% de IVA, nuestros honorarios serán pagados por ustedes de la siguiente forma: Q 11,760.00 de anticipo, el 31 de enero de 2013 y un último pago contra entrega del informe final y sus copias por Q 11,760.00, el 31 de marzo de 2013.

Agradeciendo la oportunidad que nos brinda de prestarles nuestros servicios profesionales y si está de acuerdo con los términos de esta carta, por favor firmarnos una copia y devolvémosla para nuestros archivos.

Aprobación:

Firma:



Nombre: Juan José Monroy

### 5.2.3 Índice de papeles de trabajo

**Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima**

**Planificación de compilación de estados financieros**

**Índice de papeles de trabajo**

**Período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012**

PT: Índice

Preparo: Cc

Fecha: enero-2013

Reviso: Abc

Fecha: febrero-2013

| <b>CONCEPTO</b>                                      | <b>PAPELES DE TRABAJO</b> |
|--|---------------------------|
| Planeación técnica de compilación                    | <b>Planeación</b>         |
| Información financiera de la entidad                 | <b>IF</b>                 |
|  |                           |
| <b>PAPELES DE TRABAJO</b>                            |                           |
| Balance de saldos compilado                          | <b>BS</b>                 |
| Cédula de ajustes y Reclasificaciones                | <b>AJ</b>                 |
| Cédula centralizadora de saldos compilados de activo | <b>A</b>                  |
| <b>Cédulas sumarias de activo</b>                    |                           |
| Caja y bancos saldos compilados                      | <b>A-1</b>                |
| Cuentas y documentos por cobrar saldos compilados    | <b>A-2</b>                |
| Inventarios saldos compilados                        | <b>A-3</b>                |
| Gastos anticipados saldos compilados                 | <b>A-4</b>                |
| Propiedad planta y equipo saldos compilados          | <b>A-5</b>                |
| Otros activos saldos compilados                      | <b>A-6</b>                |
| Propiedades de inversión saldos compilados           | <b>A-7</b>                |
| Cédula centralizadora de saldos compilados de pasivo | <b>P</b>                  |
| <b>Cédulas sumarias de pasivo</b>                    |                           |
| Cuentas por pagar saldos compilados                  | <b>P-1</b>                |
| Impuestos corrientes por pagar saldos compilados     | <b>P-2</b>                |
| Anticipos construcción saldos compilados             | <b>P-3</b>                |

|  |            |
|--|------------|
| Intereses por pagar saldos compilados                    | <b>P-4</b> |
| Prestaciones laborales saldos compilados                 | <b>P-5</b> |
| Préstamos bancarios saldos compilados                    | <b>P-6</b> |
| Préstamos a relacionadas saldos compilados               | <b>P-7</b> |
| <b>Cédula sumaria de capital</b>                         |            |
| Capital social y Reservas                                | <b>P-8</b> |
| Cédula centralizadora de saldos compilados de Resultados | <b>R</b>   |
| Cédula sumaria de servicios prestados                    | <b>R-1</b> |
| Cédula sumaria de costos de obras                        | <b>R-2</b> |
| Cédula sumaria de gastos de administración               | <b>R-3</b> |
| Cédula de marcas   | <b>M</b>   |
| Informe  |            |
| Estados financieros compilados                           |            |
| Notas a los estados financieros compilados               |            |

#### 5.2.4 Planificación del servicio de compilación

**Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima**

**PT: Planeación**

**Trabajo de compilación de estados financieros**

**Preparo: Cc**

**Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**

**Fecha: enero-2013**

**Planeación Técnica**

**Reviso: Abc**

**Fecha: febrero-2013**

##### **I. Generalidades:**

Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima fue constituida bajo las leyes de la Republica de Guatemala, según consta en escritura pública número 56 de fecha 02 de noviembre de 2011, e inicio operaciones el 01 de enero de 2012.

La actividad principal de la empresa consiste en el desarrollo y construcción de tramos carreteros y toda clase de obras de ingeniería civil y la prestación de servicios relacionados con tales actividades.

En el período 2012, que se realizó la compilación de estados financieros, la compañía fue contratada por el Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y vivienda de Guatemala, para ejecutar tres proyectos de construcción de tramos carreteros denominados Proyecto la Colina, Proyecto el Encinal y Proyecto Valle Verde.

##### **II. Objetivo de la compilación:**

El objetivo principal, es compilar el primer balance general y estado de resultados de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

**III. Período contable de compilación:**

Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

**IV. Fechas claves:**

Fecha inicio de la compilación: 25 de enero de 2013

Fecha final de la compilación: 15 de marzo de 2013

Discusión de informe: 20 de marzo de 2013

Fecha entrega de informe: 31 de marzo de 2013

**V. Personal clave:**

Presidente: Pedro Alvarado

Gerente financiero: Juan José Monroy

**VI. Trabajo a realizar:**

Derivado a que es el primer año de operaciones al que se le va a realizar el trabajo de compilación.

Se realizaron visitas previas a la compañía, para conocer la actividad que esta realiza, medio en que opera y las transacciones que realizó durante el período compilado, con el objetivo de identificar situaciones que ocurrieron en el año y que puedan influir en nuestra compilación y con ello preparar el balance de saldos con base a la pericia y experiencia contable que se tiene

Para lo que se prepararon las cédulas sumarias y centralizadoras de los siguientes rubros en los que se incluye el estimado de tiempo.

|  | <b>Tiempo</b> | <b>Auditor</b> |
|--|---------------|----------------|
| <b>Caja y Bancos:</b><br>Se determinará el saldo final de las disponibilidades del cliente, considerando el aporte inicial de los socios más | <b>16 HH</b>  | <b>Cc</b>      |

|  |              |           |
|--|--------------|-----------|
| los cobros efectuados, menos los pagos realizados.   |              |           |
| <p><b>Cuentas por cobrar:</b><br/>Establecer el monto de las facturas pendientes de cobrar.</p>  | <b>36 HH</b> | <b>Cc</b> |
| <p><b>Inventarios:</b><br/>Determinar el valor del saldo final de inventarios, y el valor de las construcciones en proceso.</p>  | <b>44 HH</b> | <b>Cc</b> |
| <p><b>Propiedad Planta y Equipo:</b><br/>Determinar el costo de la propiedad planta y equipo y su correspondiente depreciación acumulada, asimismo establecer el valor de las adiciones del período según facturas recibidas, que serán reveladas en el estado de flujo de efectivo.</p> | <b>62 HH</b> | <b>Cc</b> |
| <p><b>Cuentas por pagar:</b><br/>Identificar las obligaciones principales del cliente y los saldos finales de las cuentas por pagar, según facturas pendientes de pago y anticipos recibidos por construcción de tramos carreteros.</p>  | <b>60 HH</b> | <b>Cc</b> |
| <p><b>Patrimonio:</b><br/>Se determinará el valor del patrimonio al final del período.</p>   | <b>32 HH</b> | <b>Cc</b> |
| <p><b>Resultados:</b><br/>Se determinaran los saldos finales de ingresos y gastos que tuvo el cliente durante el período compilado.</p>  | <b>70 HH</b> | <b>Cc</b> |



### 5.2.5 Carta salvaguarda



Guatemala, 31 de marzo de 2013

Señores  
Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores  
8 calle 20-54, Zona 1  
Ciudad

Estimados señores:

Con el propósito de compilar los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012, el resultado de sus operaciones y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, les confirmamos a nuestro leal saber y entender, las siguientes manifestaciones hechas a ustedes durante el desarrollo de su compilación:

1. Somos responsables por la exactitud e integridad de la información suministrada al auditor para la integridad y exactitud de la información financiera compilada.
2. Hemos puesto a disposición de ustedes toda la información y registros contables, así como la documentación relativa disponible.
3. Les manifestamos que el uso que se le dará a los estados financieros compilados, es proporcionar información ante terceros por el primer período de operaciones.

4. No ha habido:

Irregularidades que involucren a funcionarios y empleados y que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros a la fecha de cierre.

Comunicaciones de entidades fiscalizadoras o reguladoras en relación con regulaciones o prácticas que podrían tener un impacto importante en los estados financieros.

Ánimo de defraudar a los usuarios de los estados financieros.

5. No existen:

Representaciones erróneas incluidas en los estados financieros de la Compañía y omisiones.

Posibles infracciones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deberán ser considerados en las revelaciones de los estados financieros o como una base para el registro contable de una pérdida contingente.

No existen otras obligaciones importantes, ganancias o pérdidas contingentes, que debieran ser registradas o reveladas en los estados financieros.

No tenemos planes o intenciones que puedan afectar en forma importante el valor actual o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.

La Compañía tiene registrado a su nombre todos los activos de su propiedad y sobre los mismos no pesan gravámenes relacionados con préstamos contratados y registrados en la contabilidad.

No existen juicios, litigios o contingencias en contra de la compañía.

6. Asimismo, les informamos que:

Los saldos de efectivo que se muestran en los registros contables son correctos y representan todas las disponibilidades de la Compañía al 31 de diciembre de 2012.

No existen decisiones adoptadas por la asamblea de accionistas y el consejo de administración, adicionales a lo mencionado en las actas plasmadas en los libros mostrados a ustedes.

Los ingresos, costos y gastos incluidos en el estado de resultados son íntegros y corresponden al giro normal de la Compañía.

Les manifestamos que no ha habido eventos posteriores a la fecha del balance general que requieran de ajuste o revelación en los estados financieros o en sus notas.

Atentamente,



Juan José Monroy  
Gerente Financiero  
Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>BS</b>    |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**BALANCE DE SALDOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta | Nombre                                | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |                | Saldos compilados ajustados |
|---------------|---------------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
|               |                                       |          |                   | Debe                        | Haber          |                             |
| <b>1</b>      | <b>Activo</b>                         |          |                   |                             |                |                             |
| 11            | Activo corriente                      |          |                   |                             |                |                             |
| 111           | Caja y bancos                         |          | 6,811,238         | 85,000                      | 110,000        | 6,786,238                   |
| 112           | Cuentas y documentos por cobrar       |          | 2,496,627         | 0                           | 0              | 2,496,627                   |
| 112.01        | Anticipos a proveedores               |          | 1,486,759         | 0                           | 0              | 1,486,759                   |
| 112.02        | Cuentas por cobrar a empleados        |          | 18,348            | 0                           | 0              | 18,348                      |
| 112.03        | Depósitos por alquileres              |          | 28,261            | 0                           | 0              | 28,261                      |
| 112.04        | Cuentas por cobrar relacionadas       |          | 963,259           | 0                           | 0              | 963,259                     |
| 113           | Inventario                            |          | 948,526           | 0                           | 0              | 948,526                     |
| 113.01        | Inventario de materiales              |          | 948,526           | 0                           | 0              | 948,526                     |
| 114           | Construcciones en proceso             |          | 2,535,689         | 0                           | 0              | 2,535,689                   |
| 115.01        | Costos acumulados costo de producción |          | 2,535,689         | 0                           | 0              | 2,535,689                   |
|               | Total activo corriente                |          | 12,792,080        | 85,000                      | 110,000        | 12,767,080                  |
| 12            | Activo no corriente                   |          |                   |                             |                |                             |
| 121           | Gastos anticipados                    |          | 789,048           | 0                           | 0              | 789,048                     |
| 121.01        | Impuestos anticipados                 |          | 789,048           | 0                           | 0              | 789,048                     |
| 122           | Propiedad planta y equipo (neto)      |          | 8,020,011         | 500,000                     | 425,000        | 8,095,011                   |
| 122.01        | Propiedad planta y equipo             |          | 9,973,186         | 500,000                     | 325,000        | 10,148,186                  |
| 122.01.01     | Mobiliario y equipo                   |          | 638,182           | 0                           | 0              | 638,182                     |
| 122.01.02     | Vehículos                             |          | 1,989,969         | 0                           | 0              | 1,989,969                   |
| 122.01.03     | Maquinaria y equipo                   |          | 6,413,121         | 500,000                     | 0              | 6,913,121                   |
| 122.01.04     | Equipo de computación                 |          | 408,670           | 0                           | 0              | 408,670                     |
| 122.01.05     | Instalaciones                         |          | 83,028            | 0                           | 0              | 83,028                      |
| 122.01.06     | Reparaciones a instalaciones          |          | 111,568           | 0                           | 0              | 111,568                     |
| 122.01.07     | Líneas telefónicas                    |          | 3,648             | 0                           | 0              | 3,648                       |
| 122.01.08     | Terrenos                              |          | 325,000           | 0                           | 325,000        | 0                           |
| 123           | Otros activos                         |          | 10,000            | 0                           | 10,000         | 0                           |
| 123.01        | Gastos de organización                |          | 10,000            | 0                           | 10,000         | 0                           |
| 124           | Propiedades de Inversión              |          | 0                 | 325,000                     | 0              | 325,000                     |
| 124.01        | Terreno dado en arrendamiento         |          | 0                 | 325,000                     | 0              | 325,000                     |
| 222.02        | Depreciaciones acumuladas             |          | -1,953,175        | 0                           | 100,000        | -2,053,175                  |
| 222.02.01     | Mobiliario y equipo                   |          | -127,636          | 0                           | 0              | -127,636                    |
| 222.02.02     | Vehículos                             |          | -397,994          | 0                           | 0              | -397,994                    |
| 222.02.03     | Maquinaria y equipo                   |          | -1,282,624        | 0                           | 100,000        | -1,382,624                  |
| 222.02.04     | Equipo de computación                 |          | -135,191          | 0                           | 0              | -135,191                    |
| 222.02.05     | Instalaciones                         |          | -4,152            | 0                           | 0              | -4,152                      |
| 222.02.06     | Reparación a instalaciones            |          | -5,578            | 0                           | 0              | -5,578                      |
|               | Total activo no corriente             |          | 8,819,059         | 825,000                     | 435,000        | 9,209,059                   |
|               | <b>Total activos</b>                  | <b>A</b> | <b>21,611,139</b> | <b>910,000</b>              | <b>545,000</b> | <b>21,976,139</b>           |
|               |                                       |          | Σ                 | Σ                           | Σ              | Σ                           |



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>BS</b>    |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**BALANCE DE SALDOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta | Nombre                                | Ref.       | Saldos<br>compilados | Ajustes y Reclasificaciones |                | Saldos<br>compilados |
|---------------|---------------------------------------|------------|----------------------|-----------------------------|----------------|----------------------|
|               |                                       |            |                      | Debe                        | Haber          |                      |
| 3             | <b>Pasivo</b>                         |            |                      |                             |                |                      |
| 31            | Pasivo corriente                      |            |                      |                             |                |                      |
| 311           | Cuentas por pagar                     |            |                      |                             |                |                      |
| 311.01        | Proveedores                           |            | 83,466               | 110,000                     | 550,000        | 523,466              |
| 311.02        | Impuestos corrientes por pagar        |            | 48,103               | 0                           | 0              | 48,103               |
| 311.03        | Anticipos construcción                |            | 14,239,310           | 0                           | 0              | 14,239,310           |
| 311.04        | Intereses por pagar                   |            | 22,981               | 0                           | 0              | 22,981               |
|               | Total pasivo corriente                |            | 14,393,860           | 110,000                     | 550,000        | 14,833,860           |
| 32            | Pasivo no corriente                   |            |                      |                             |                |                      |
| 321           | Provisión para prestaciones laborales |            | 1,287,497            | 0                           | 0              | 1,287,497            |
| 321.01        | Prestaciones laborales                |            | 1,287,497            | 0                           | 0              | 1,287,497            |
| 322           | Préstamos                             |            | 4,808,495            | 0                           | 85,000         | 4,893,495            |
| 322.01        | Préstamos bancarios                   |            | 1,304,348            | 0                           | 85,000         | 1,389,348            |
| 322.02        | Préstamos a relacionadas              |            | 3,504,147            | 0                           | 0              | 3,504,147            |
|               | Total pasivo no corriente             |            | 6,095,992            | 0                           | 85,000         | 6,180,992            |
|               | <b>Total pasivos</b>                  | <b>P</b>   | <b>20,489,852</b>    | <b>110,000</b>              | <b>635,000</b> | <b>21,014,852</b>    |
|               |                                       |            | Σ                    | Σ                           | Σ              | Σ                    |
| 4             | <b>Patrimonio</b>                     |            |                      |                             |                |                      |
| 41            | Patrimonio de los socios              |            |                      |                             |                |                      |
| 411           | Capital social y reservas             |            | 612,360              | 0                           | 0              | 612,360              |
| 412           | Utilidad del período                  |            | 508,927              | 160,000                     | 0              | 348,927              |
|               | <b>Total pasivo + capital</b>         | <b>P</b>   | <b>21,611,139</b>    | <b>270,000</b>              | <b>635,000</b> | <b>21,976,139</b>    |
|               |                                       |            | Σ                    | Σ                           |                | Σ                    |
| 5             | <b>Ingresos</b>                       |            |                      |                             |                |                      |
| 51            | Servicios                             |            | 16,680,645           | 0                           | 0              | 16,680,645           |
| 511           | Servicios                             |            | 16,680,645           | 0                           | 0              | 16,680,645           |
| 512           | Otros ingresos                        |            | 20,868               | 0                           | 0              | 20,868               |
| 512.01        | Arrendamiento de terreno              |            | 20,868               | 0                           | 0              | 20,868               |
|               | Total Ingresos                        | <b>R-1</b> | 16,701,513           | 0                           | 0              | 16,701,513           |
|               |                                       |            | Σ                    |                             |                | Σ                    |
| 6             | <b>Costos y Gastos</b>                |            |                      |                             |                |                      |
| 61            | Costo                                 |            | 11,920,817           | 100,000                     | 0              | 12,020,817           |
| 611           | Costos de obras                       |            | 11,920,817           | 100,000                     | 0              | 12,020,817           |
| 62            | Gastos                                |            | 4,271,769            | 60,000                      | 0              | 4,331,769            |
| 621           | Gastos de administración              |            | 4,095,182            | 10,000                      | 0              | 4,105,182            |
| 622           | Otros gastos financieros              |            | 176,587              | 50,000                      | 0              | 226,587              |
|               | Total costos y gastos                 | <b>R-2</b> | 16,192,586           | 160,000                     | 0              | 16,352,586           |
|               |                                       |            | Σ                    | Σ                           |                | Σ                    |
|               | <b>Utilidad del período</b>           | <b>R-1</b> | <b>508,927</b>       |                             |                | <b>348,927</b>       |
|               |                                       |            | Σ                    |                             |                | Σ                    |

**NOTA I:**

Los saldos del presente papel de trabajo se encuentran compilados sin auditoría ni revisión



| PT:       |     | AJ      |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | Cc  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. Cuenta    | Descripción   | Ref.       | Debe       | Haber      | Disposición                         |
|---------------|---|------------|------------|------------|-------------------------------------|
| <b>No.1</b>   | <b>31.12.2012</b>   |            |            |            |                                     |
| <b>621</b>    | <b>Gastos de administración</b>   |            |            |            |                                     |
| 621.26        | Gastos de organización  | <b>R-3</b> | 10,000.00  |            | Aceptado                            |
| <b>123.01</b> | <b>Otros activos</b>  |            |            |            |                                     |
| 123.01.01     | Gastos de organización  | <b>A-4</b> |            | 10,000.00  | Aceptado                            |
|               | Ajuste de gastos de organización de acuerdo a NIIF para Pymes.  |            | 10,000.00  | 10,000.00  |                                     |
| <b>No.2</b>   | <b>31.12.2012</b>   |            |            |            |                                     |
| <b>122.01</b> | <b>Propiedad Planta y Equipo</b>  |            |            |            |                                     |
| 122.01.03     | Maquinaria y equipo   | <b>A-5</b> | 500,000.00 |            | Aceptado                            |
| <b>622</b>    | <b>Otros gastos financieros</b>   |            |            |            |                                     |
| 622.03        | Interés gasto por arrendamiento financiero  | <b>R-4</b> | 50,000.00  |            | Aceptado                            |
| <b>311.01</b> | <b>Proveedores</b>  | <b>P-2</b> |            | 550,000.00 | Aceptado                            |
| 311.01.02     | Maqui leasing, S.A.   |            |            |            |                                     |
|               | Registro de la capitalización del arrendamiento financiero de maquinaria y equipo de conformidad con NIIF para Pymes, que no se encontraba contabilizado. |            | 550,000.00 | 550,000.00 |                                     |
| <b>No.3</b>   | <b>31.12.2012</b>   |            |            |            |                                     |
| <b>611</b>    | <b>Costos de obras</b>  |            |            |            |                                     |
| 611.26        | Depreciación de maquinaria y equipo   | <b>R-2</b> | 100,000.00 |            | Aceptado                            |
| <b>222.02</b> | <b>Depreciación acumulada</b>   |            |            |            |                                     |
| 222.02.03     | Maquinaria y equipo   | <b>A-5</b> |            | 100,000.00 | Aceptado                            |
|               | Depreciación de maquinaria bajo arrendamiento financiero.   |            | 100,000.00 | 100,000.00 |                                     |
| <b>No.4</b>   | <b>31.12.2012</b>   |            |            |            |                                     |
| <b>311.01</b> | <b>Proveedores</b>  | <b>P-1</b> | 110,000    |            | Aceptado                            |
| 311.01.02     | Maqui leasing, S.A.   |            |            |            |                                     |
| <b>111</b>    | <b>Caja y Bancos</b>  | <b>A-1</b> |            | 110,000    | Aceptado                            |
| 111.01        | Bancos  |            |            |            |                                     |
|               | Registro de pago de la cuota anual de arrendamiento financiero que incluye principal e interés.   |            | 110,000    | 110,000    | <input checked="" type="checkbox"/> |



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>AJ</b>    |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. Cuenta       | Descripción   | Ref.       | Debe           | Haber          | Disposición                         |
|------------------|---|------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| <b>No.5</b>      | <b>31.12.2012</b>   |            |                |                |                                     |
| <b>124</b>       | <b>Propiedades de inversión</b>   |            |                |                |                                     |
| 124.01           | Terrenos  | <b>A-7</b> | 325,000        |                | Aceptado                            |
| <b>122.01.08</b> | <b>Terrenos</b>   |            |                |                |                                     |
| 122.01.08.01     | Terrenos  | <b>A-5</b> |                | 325,000        | Aceptado                            |
|                  | Reclasificación de propiedad, planta y equipo como propiedades de inversión de conformidad con NIIF para Pymes. |            |                |                |                                     |
|                  |   |            | <b>325,000</b> | <b>325,000</b> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <b>No.6</b>      | <b>31.12.2012</b>   |            |                |                |                                     |
| <b>111</b>       | <b>Caja y Bancos</b>  |            |                |                |                                     |
| 111.01           | Bancos  | <b>A-1</b> | 85,000         |                | Aceptado                            |
| <b>322.01</b>    | <b>Préstamos bancarios</b>  |            |                |                |                                     |
| 322.01.04        | Sobre giro bancario banco G&T   | <b>P-6</b> |                | 85,000         | Aceptado                            |
|                  | Reclasificación de las cuentas de activo con saldos negativos.  |            |                |                |                                     |
|                  |   |            | <b>85,000</b>  | <b>85,000</b>  | <input checked="" type="checkbox"/> |



| PT:       |     | A       |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | Cc  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**CENTRALIZADORA DE ACTIVO**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| Cuentas                         | Ref.      | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |                | Saldos compilados ajustados |   |
|---------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---|
|                                 |           |                   | Debe                        | Haber          |                             |   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>         |           |                   |                             |                |                             |   |
| Caja y Bancos                   | A-1       | 6,811,238         | 85,000                      | 110,000        | 6,786,238                   | ☑ |
| Cuentas y documentos por cobrar | A-2       | 2,496,627         | 0                           | 0              | 2,496,627                   | ☑ |
| Inventarios                     | A-3       | 3,484,215         | 0                           | 0              | 3,484,215                   |   |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>      |           |                   |                             |                |                             |   |
| Gastos anticipados              | A-4       | 789,048           | 0                           | 0              | 789,048                     | ☑ |
| Propiedad planta y equipo       | A-5       | 9,973,186         | 500,000                     | 325,000        | 10,148,186                  | ☑ |
| Depreciaciones acumuladas       | A-5       | -1,953,175        | 0                           | 100,000        | -2,053,175                  | ☑ |
| Otros activos                   | A-6       | 10,000            | 0                           | 10,000         | 0                           |   |
| Propiedades de inversión        | A-7       | 0                 | 325,000                     | 0              | 325,000                     | ☑ |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>             | <b>BS</b> | <b>21,611,139</b> | <b>910,000</b>              | <b>545,000</b> | <b>21,976,139</b>           | ☑ |
|                                 |           | Σ                 | Σ                           | Σ              | Σ                           |   |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.



| PT:       |     | A-1     |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | Cc  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE CAJA Y BANCOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta | Ref.        | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |                | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|--------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
|                        |                          |             |                   | Debe                        | Haber          |                             |
| 111                    | Caja y Bancos            |             |                   |                             |                |                             |
| 111.01                 | Bancos                   | AJ/4 y AJ/6 | 6,498,109         | ⓑ 85,000                    | ⓐ 110,000      | 6,473,109                   |
| 111.02                 | Caja chica oficinas      |             | 39,129            | 0                           | 0              | 39,129                      |
| 111.03                 | Caja chica proyecto 1    |             | 150,000           | 0                           | 0              | 150,000                     |
| 111.04                 | Caja chica proyecto 2    |             | 124,000           | 0                           | 0              | 124,000                     |
|                        | <b>Total</b>             | <b>A</b>    | <b>6,811,238</b>  | <b>85,000</b>               | <b>110,000</b> | <b>6,786,238</b> Ⓢ          |
|                        |                          |             | Σ                 | Σ                           | Σ              | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observaciones:**

Durante el proceso de compilación se observó que el cliente no tenía contabilizadas las siguientes operaciones:

- ⓐ Pago de la cuota anual de arrendamiento financiero que incluye Q 100,000.de capital más intereses de Q10,000. por el primer año de arrendamiento. AJ/4
- ⓑ Reclasificación de los sobregiros bancarios como cuentas por pagar. AJ/6

Los ajustes fueron presentados y discutidos con la junta directiva de la entidad y fueron aceptados en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran las cuentas de caja y bancos del rubro de activo corriente del balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>A-1-1</b> |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INTEGRACIÓN DE CONCILIACIONES SEGÚN ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS**

**PPC**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| Cuenta No.   | Denominación        | Banco             | Saldo bancario   | Saldo compilado  | Ref.       |
|--------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|
| 01-00-1234-1 | Ingresos            | G & T Continental | 1,502,204        | 1,502,204        | &          |
| 01-00-5467-2 | Gastos de proyectos | G & T Continental | 4,910,905        | 4,910,905        | &          |
| 67-891011-31 | Cta. Nóminas        | Banrural          | 85,000           | 85,000           | &          |
|              | Total               |                   | <b>6,498,109</b> | <b>6,498,109</b> | <b>A-1</b> |
|              |                     |                   | $\Sigma$         | $\Sigma$         |            |

**Fuente:**

Integración de saldos proporcionada por el cliente



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>A-2</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta               | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|--|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |  |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 112                    | <b>Cuentas y documentos por cobrar</b> |          |                   |                             |          |                             |
| 112.01                 | Anticipo a proveedores                 |          |                   |                             |          |                             |
| 112.01.01              | Cementos progreso                      |          | 952,435           | 0                           | 0        | 952,435                     |
| 112.01.02              | El Ferretón, S. A.                     |          | 534,324           | 0                           | 0        | 534,324                     |
| 112.02                 | Cuentas por cobrar empleados           |          |                   |                             |          |                             |
| 112.02.01              | Marco José Pérez                       |          | 5,000             | 0                           | 0        | 5,000                       |
| 112.02.02              | María del Prado                        |          | 2,000             | 0                           | 0        | 2,000                       |
| 112.02.03              | Miriám del Águila                      |          | 1,800             | 0                           | 0        | 1,800                       |
| 112.02.04              | Pedro Batres                           |          | 1,500             | 0                           | 0        | 1,500                       |
| 112.02.05              | Mario Barrera                          |          | 1,300             | 0                           | 0        | 1,300                       |
| 112.02.06              | Marta González                         |          | 600               | 0                           | 0        | 600                         |
| 112.02.07              | Arturo Godoy                           |          | 4,348             | 0                           | 0        | 4,348                       |
| 112.02.08              | Francisco Santizo                      |          | 1,800             | 0                           | 0        | 1,800                       |
| 112.03                 | Depósitos por alquileres               |          |                   |                             |          |                             |
| 112.03.01              | Oficinas centrales                     |          | 7,854             | 0                           | 0        | 7,854                       |
| 112.03.02              | Maquinaria                             |          | 20,407            | 0                           | 0        | 20,407                      |
| 112.04                 | Cuentas por cobrar relacionadas        |          |                   | 0                           | 0        | 0                           |
| 112.04.01              | Distribuidora de Occidente, S. A.      |          | 430,285           | 0                           | 0        | 430,285                     |
| 112.04.02              | Servicios de Ingeniería, S. A.         |          | 532,974           | 0                           | 0        | 532,974                     |
|                        | <b>Total</b>                           | <b>A</b> | <b>2,496,627</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>2,496,627</b>            |
|                        |  |          | Σ                 |                             |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se compilaron las cuentas contables que integran el rubro de cuentas y documentos por cobrar que a su vez forman parte del activo corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>A-3</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE INVENTARIOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta              | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|---------------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                                       |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 113                    | <b>Inventario</b>                     |          |                   | 0                           | 0        |                             |
| 113.01                 | Inventario de materiales              |          | 948,526           | 0                           | 0        | 948,526                     |
| 114                    | Construcciones en proceso             |          |                   | 0                           | 0        |                             |
| 115.01                 | Costos acumulados costo de producción |          | 2,535,689         | 0                           | 0        | 2,535,689                   |
|                        | <b>Total</b>                          | <b>A</b> | <b>3,484,215</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>3,484,215</b>            |
|                        |                                       |          | Σ                 |                             |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se compilaron las cuentas contables que integran el rubro de inventarios que a su vez forman parte del activo corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>A-4</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE GASTOS ANTICIPADOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|--------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                          |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 121.01                 | Impuestos anticipados    |          |                   |                             |          |                             |
| 121.01.01              | IVA retenido             |          | 200,223           | 0                           | 0        | 200,223                     |
| 121.01.02              | IVA crédito fiscal       |          | 260,065           | 0                           | 0        | 260,065                     |
| 121.01.03              | ISR trimestral           |          | 328,760           | 0                           | 0        | 328,760                     |
|                        | <b>Total</b>             | <b>A</b> | <b>789,048</b>    | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>789,048</b>              |
|                        |                          |          | $\Sigma$          |                             |          | $\Sigma$                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a Normas de Auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran los gastos anticipados del rubro de activo no corriente del balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>A-5</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta                      | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |                | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|---|----------|-------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
|                        |   |          |                   | Debe                        | Haber          |                             |
| <b>122.01</b>          | <b>Propiedad Planta y Equipo</b>              |          |                   |                             |                |                             |
| <b>122.01.01</b>       | <b>Mobiliario y equipo</b>                    |          |                   |                             |                |                             |
| 121.01.01.01           | Mobiliario y equipo Jefatura                  |          | 154,326           | 0                           | 0              | 154,326                     |
| 121.01.01.02           | Mobiliario y equipo Ing. proyectos            |          | 180,564           | 0                           | 0              | 180,564                     |
| 121.01.01.03           | Mobiliario y equipo administrativos           |          | 303,292           | 0                           | 0              | 303,292                     |
| <b>122.01.02</b>       | <b>Vehículos</b>                              |          |                   |                             |                |                             |
| 121.01.02.01           | Vehículos-proyectos                           |          | 1,745,763         | 0                           | 0              | 1,745,763                   |
| 121.01.02.02           | Vehículos jefatura                            |          | 244,206           | 0                           | 0              | 244,206                     |
| <b>122.01.03</b>       | <b>Maquinaria y equipo</b>                    |          |                   |                             |                |                             |
| 121.01.03.01           | Maquinaria y Equipo proyectos                 | AJ/2     | 6,413,121         | (A) 500,000                 | 0              | 6,913,121                   |
| <b>122.01.04</b>       | <b>Equipo de computación</b>                  |          |                   |                             |                |                             |
| 121.01.04.01           | Equipo computación Jefatura                   |          | 102,357           | 0                           | 0              | 102,357                     |
| 121.01.04.02           | Equipo computación Ing. proyectos             |          | 94,523            | 0                           | 0              | 94,523                      |
| 121.01.04.03           | Equipo computación Administrativos            |          | 211,790           | 0                           | 0              | 211,790                     |
| <b>122.01.05</b>       | <b>Instalaciones</b>                          |          |                   |                             |                | 0                           |
| 121.01.05.01           | Portón eléctrico                              |          | 14,876            | 0                           | 0              | 14,876                      |
| 121.01.05.02           | Construcción de rampa para vehículos          |          | 68,152            | 0                           | 0              | 68,152                      |
| <b>122.01.06</b>       | <b>Reparaciones a instalaciones</b>           |          |                   |                             |                | 0                           |
| 121.01.06.01           | Ventanales                                    |          | 5,578             | 0                           | 0              | 5,578                       |
| 121.01.06.02           | Reparación de sanitarios                      |          | 43,125            | 0                           | 0              | 43,125                      |
| 121.01.06.03           | Reparaciones varias                           |          | 62,865            | 0                           | 0              | 62,865                      |
| <b>122.01.07</b>       | <b>Líneas telefónicas</b>                     |          |                   |                             |                |                             |
| 121.01.07.01           | Líneas oficinas                               |          | 3,648             | 0                           | 0              | 3,648                       |
| <b>122.01.08</b>       | <b>Terrenos</b>                               |          |                   |                             |                |                             |
| 121.01.08.01           | Terrenos                                      | AJ/5     | 325,000           | 0                           | (B) 325,000    | 0                           |
|                        | <b>Total propiedad planta y equipo</b>        | <b>A</b> | <b>9,973,186</b>  | <b>500,000</b>              | <b>325,000</b> | <b>10,148,186</b>           |
|                        |   |          | $\Sigma$          | $\Sigma$                    | $\Sigma$       | $\Sigma$                    |
| <b>222.02</b>          | <b>Depreciaciones acumuladas</b>              | <b>A</b> | <b>-1,953,175</b> | <b>0</b>                    | <b>100,000</b> | <b>-2,053,175</b>           |
| 222.02.01              | Mobiliario y equipo                           |          | 127,636           | 0                           | 0              | 127,636                     |
| 222.02.02              | Vehículos                                     |          | 397,994           | 0                           | 0              | 397,994                     |
| 222.02.03              | Maquinaria y equipo                           | AJ/3     | 1,282,624         | 0                           | (C) 100,000    | 1,382,624                   |
| 222.02.04              | Equipo de computo                             |          | 135,191           | 0                           | 0              | 135,191                     |
| 222.02.05              | Instalaciones                                 |          | 4,152             | 0                           | 0              | 4,152                       |
| 222.02.06              | Reparación a instalaciones                    |          | 5,578             | 0                           | 0              | 5,578                       |
|                        | <b>Total propiedad planta y equipo (neto)</b> |          | <b>11,926,361</b> | <b>500,000</b>              | <b>425,000</b> | <b>8,095,011</b>            |
|                        |   |          | $\Sigma$          | $\Sigma$                    | $\Sigma$       | $\Sigma$                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observaciones:**

Durante el proceso de compilación se observó que el cliente no tenía contabilizadas las siguientes operaciones:

- (A) Registro de la maquinaria y equipo arrendado.
- (B) Reclasificación de terrenos que se tienen en arrendamiento como propiedades de inversión, de acuerdo con la normativa aplicable a pequeñas y medianas entidades.
- (C) Depreciación de maquinaria y equipo bajo arrendamiento financiero.

Por lo que los ajustes fueron presentados y discutidos con la junta directiva de la entidad y fueron aceptados en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran los activos fijos del rubro de activo no corriente del balance general al 31 de diciembre de 2012.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT: A-5-1</b> |            |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INTEGRACIÓN DE FACTURAS POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

**IPC**

| Cantidad | Descripción del activo                                | No. de Factura | Fecha      | Valor Unitario | Valor  |
|----------|---|----------------|------------|----------------|--|
|          | <b>Mobiliario y equipo</b>                            |                |            |                | <b>638,182</b> <input checked="" type="checkbox"/>   |
| 50       | Sillas de cinco rodos negras                          | 130            | 12/01/2012 | 750            | 37,500   |
| 10       | Archivo color gris                                    | 160            | 12/01/2012 | 1,500          | 15,000   |
| 10       | Reloj chequeador                                      | 77             | 12/01/2012 | 2,200          | 22,000   |
| 10       | Silla gerencial EX 210 librera vertical               | 336            | 12/01/2012 | 2,000          | 20,000   |
| 50       | Escritorios tipo secretarial                          | 935            | 12/01/2012 | 1,950          | 97,500   |
| 10       | Archivo marca lup                                     | 803            | 12/01/2012 | 1,800          | 18,000   |
| 10       | Archivo gótico de 4 gavetas                           | 225            | 18/01/2012 | 2,100          | 21,000   |
| 25       | Mesas de dibujo                                       | 401            | 18/01/2012 | 2,850          | 71,250   |
| 5        | Mesa de conferencia                                   | 761            | 18/01/2012 | 6,500          | 32,500   |
| 50       | Sillas metálicas de comedor                           | 293            | 18/01/2012 | 244            | 12,200   |
| 10       | Estanteria de metal                                   | 826            | 05/01/2012 | 5,000          | 50,000   |
| 10       | Archivador marca Spimin                               | 95             | 05/01/2012 | 1,800          | 18,000   |
| 10       | Mesa plegadisa  | 802            | 05/01/2012 | 1,300          | 13,000   |
| 10       | Pizarra formica 1.22 X 2m                             | 224            | 05/01/2012 | 2,300          | 23,000   |
| 2        | Amueblado de sala                                     | 577            | 05/01/2012 | 12,000         | 24,000   |
| 10       | Mesa de vidrio  | 658            | 05/01/2012 | 2,450          | 24,500   |
| 2        | Persiana vertical plástica                            | 418            | 05/01/2012 | 1,850          | 3,700  |
| 15       | Botiquines de metal                                   | 704            | 05/01/2012 | 800            | 12,000   |
| 5        | Botiquín de vidrio                                    | 815            | 05/01/2012 | 1,600          | 8,000  |
| 10       | Vidriera de metal color negro                         | 145            | 05/01/2012 | 2,300          | 23,000   |
| 15       | Credenzas de madera                                   | 209            | 05/01/2012 | 1,850          | 27,750   |
| 5        | Archivo de metal                                      | 430            | 06/01/2012 | 1,900          | 9,500  |
| 10       | Modulares   | 910            | 06/01/2012 | 3,800          | 38,000   |
| 1        | Caja de seguridad                                     | 1563           | 06/01/2012 | 10,782         | 10,782   |
| 2        | Escritorio de información                             | 167            | 06/01/2012 | 3,000          | 6,000  |
|          | <b>Vehículos</b>                                      |                |            |                | <b>1,989,969</b> <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1        | Pick-up marca Toyota color blanco modelo 2012         | 677            | 10/01/2012 | 139,969        | 139,969  |
| 1        | Pick-up Mitsubishi doble cabina gris modelo 2012      | 524            | 10/01/2012 | 155,000        | 155,000  |
| 2        | Pick-up marca Toyota color gris modelo 2012           | 588            | 10/01/2012 | 160,000        | 320,000  |
| 1        | Grua usada marca grove modelo 2006                    | 221            | 10/01/2012 | 125,000        | 125,000  |
| 1        | Camión grua chevrolet modelo 2007                     | 694            | 10/01/2012 | 165,000        | 165,000  |
| 2        | Pick-up Mitsubishi color azul policromado modelo 2012 | 730            | 10/01/2012 | 145,000        | 290,000  |
| 2        | Camión Izusu Modelo 2012                              | 222            | 10/01/2012 | 325,000        | 650,000  |
| 1        | Microbus Mitsubishi modelo 2007                       | 842            | 10/01/2012 | 145,000        | 145,000  |
|          | <b>Maquinaria y equipo</b>                            |                |            |                | <b>6,413,121</b> <input checked="" type="checkbox"/> |
| 12       | Generadores de energía eléctrica                      | 661            | 31/01/2012 | 25,000         | 300,000  |
| 10       | Compactadoras   | 939            | 31/01/2012 | 275,000        | 2,750,000  |
| 15       | Cables para conexión                                  | 243            | 31/01/2012 | 18,000         | 270,000  |
| 4        | Niveles   | 819            | 31/01/2012 | 1,500          | 6,000  |
| 10       | Tripoides   | 987            | 31/01/2012 | 4,500          | 45,000   |
| 1        | Bomba hidráulica                                      | 392            | 31/01/2012 | 48,000         | 48,000   |
| 1        | Generador de energía Coleman                          | 129            | 31/01/2012 | 40,000         | 40,000   |
| 1        | Balanza de campo                                      | 5              | 31/01/2012 | 25,000         | 25,000   |
| 6        | Teolitos  | 914            | 31/01/2012 | 2,500          | 15,000   |
| 5        | Bombas sumergibles                                    | 579            | 31/01/2012 | 16,000         | 80,000   |
|          | Van   |                |            | 455,500        | 3,579,000  |



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |              |              |
|------------------|--------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>A-5-1</b> |              |
|                  | <b>POR</b>   | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc           | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC          | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INTEGRACIÓN DE FACTURAS POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

**IPC**

| Cantidad | Descripción del activo       | No. de Factura | Fecha      | Valor Unitario | Valor            |
|----------|------------------------------|----------------|------------|----------------|------------------|
|          | Vienen                       |                |            | 455,500        | 3,579,000        |
| 8        | Maquinas vibradoras          | 16             | 31/01/2012 | 325,000        | 2,600,000        |
| 8        | Mangueras plásticas          | 89             | 25/01/2012 | 300            | 2,400            |
| 2        | Equipo de laboratorio        | 979            | 25/01/2012 | 8,000          | 16,000           |
| 2        | Cargas de abrasion           | 722            | 25/01/2012 | 6,000          | 12,000           |
| 1        | Viga Benkelman Modelo 47     | 542            | 25/01/2012 | 5,600          | 5,600            |
| 20       | Niveles de mano              | 955            | 25/01/2012 | 300            | 6,000            |
| 1        | Tripoide estación total      | 995            | 25/01/2012 | 8,000          | 8,000            |
| 1        | Densimetro nuclear           | 523            | 25/01/2012 | 25,000         | 25,000           |
| 1        | Martillo Marshall            | 146            | 20/01/2012 | 921            | 921              |
| 1        | Teodolito station y acceso   | 146            | 20/01/2012 | 9,000          | 9,000            |
| 1        | Carretón tipo E color negro  | 849            | 20/01/2012 | 36,000         | 36,000           |
| 1        | Transformador                | 56             | 20/01/2012 | 22,000         | 22,000           |
| 2        | Martillo perforador          | 412            | 20/01/2012 | 45,600         | 91,200           |
|          | <b>Equipo De Computación</b> |                |            |                | <b>408,670</b> ✓ |
| 6        | Impresora láser              | 990            | 04/01/2012 | 4,000          | 24,000           |
| 8        | Computadora 40 Gb Digital    | 440            | 04/01/2012 | 8,000          | 64,000           |
| 6        | Impresora Canon Bjc S-100    | 576            | 04/01/2012 | 600            | 3,600            |
| 10       | Ups Unitek 400 Va            | 443            | 04/01/2012 | 600            | 6,000            |
| 10       | Ups Unitek 400 Va            | 976            | 04/01/2012 | 600            | 6,000            |
| 2        | Floppy unidad usb            | 238            | 04/01/2012 | 750            | 1,500            |
| 15       | Monitores De 17" Svga        | 910            | 04/01/2012 | 1,800          | 27,000           |
| 5        | Maquina Ibm Pentium Ii       | 2876           | 04/01/2012 | 7,500          | 37,500           |
| 10       | Tarjetas inalámbricas D-L    | 60             | 05/01/2012 | 500            | 5,000            |
| 5        | Impresora Desk Jet Hp        | 943            | 05/01/2012 | 550            | 2,750            |
| 5        | Ups color beige 3 salidas    | 622            | 05/01/2012 | 650            | 3,250            |
| 5        | Computadora Intel Celeron    | 987            | 05/01/2012 | 6,000          | 30,000           |
| 4        | Computadora P4 3. Ghz        | 443            | 05/01/2012 | 5,500          | 22,000           |
| 3        | Cpu Dual Core 2.8 Gh         | 132            | 05/01/2012 | 3,500          | 10,500           |
| 5        | Lapton Toshiba Tecra Ag-S    | 521            | 05/01/2012 | 12,500         | 62,500           |
| 3        | Toshiba Tecra A5 Sp519       | 892            | 05/01/2012 | 14,000         | 42,000           |
| 1        | Computadora Piv 3.4          | 108            | 05/01/2012 | 9,000          | 9,000            |
| 2        | Multifunc. Canon Mp 530      | 541            | 05/01/2012 | 3,000          | 6,000            |
| 1        | Memoria Usb De 21 Gb         | 87             | 05/01/2012 | 570            | 570              |
| 3        | Computadoras Intel 2.8       | 521            | 07/01/2012 | 5,000          | 15,000           |
| 1        | Computadora Celeron D 2.8    | 696            | 07/01/2012 | 4,500          | 4,500            |
| 1        | Disco Duro Externo De 100 Gb | 995            | 07/01/2012 | 1,500          | 1,500            |
| 1        | Computadora Desktop 2.66     | 292            | 07/01/2012 | 6,500          | 6,500            |
| 1        | Computadora Portátil Sony    | 963            | 07/01/2012 | 18,000         | 18,000           |
|          | Otros                        |                |            |                | <b>523,244</b>   |
|          | <b>TOTAL</b>                 |                |            | <b>A-5</b>     | <b>9,973,186</b> |
|          |                              |                |            |                | Σ                |

**Fuente:**

Integración de saldos proporcionada por el cliente



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>A-6</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE OTROS ACTIVOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |               | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|--------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
|                        |                          |          |                   | Debe                        | Haber         |                             |
| <b>123.01</b>          | <b>Otros activos</b>     |          |                   |                             |               |                             |
| 123.01.01              | Gastos de organización   | AJ/1     | 10,000            | 0                           | (A) 10,000    | 0                           |
|                        |                          |          |                   |                             |               |                             |
|                        | <b>Total</b>             | <b>A</b> | <b>10,000</b>     | <b>0</b>                    | <b>10,000</b> | <b>0</b>                    |
|                        |                          |          | Σ                 | Σ                           | Σ             | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observación:**

- (A) Durante el proceso de compilación se observó que el contribuyente estaba capitalizando los gastos de organización, por lo que se ajustó llevándolo a resultados, de acuerdo con la normativa aplicable a las pequeñas y medianas entidades, por lo que el ajuste fue presentado y discutido con la Junta directiva de la entidad, el cual fue aceptado en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables de otros activos que a su vez forma parte del activo no corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>A-7</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta      | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|-------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                               |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 124                    | Propiedades de Inversión      |          |                   |                             |          |                             |
| 124.01                 | Terreno dado en arrendamiento | AJ/5     | 0                 | 325,000                     | 0        | 325,000                     |
|                        |                               |          |                   |                             |          |                             |
|                        | <b>Total</b>                  | <b>A</b> | <b>0</b>          | <b>325,000</b>              | <b>0</b> | <b>325,000</b>              |
|                        |                               |          |                   | Σ                           |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran propiedades de inversión que a su vez forman parte de activo no corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



| PT:       |     | p       |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | CC  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA  
CENTRALIZADORA DE PASIVO Y PATRIMONIO  
COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| Cuentas                          | Ref.      | Saldos<br>compilados | Ajustes y<br>Reclasificaciones |                | Saldos<br>compilados<br>ajustados |   |
|----------------------------------|-----------|----------------------|--------------------------------|----------------|-----------------------------------|---|
|                                  |           |                      | Debe                           | Haber          |                                   |   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |           |                      |                                |                |                                   |   |
| Cuentas por pagar                | P-1       | 83,466               | 110,000                        | 550,000        | 523,466                           | ☑ |
| Impuestos corrientes por pagar   | P-2       | 48,103               | 0                              | 0              | 48,103                            | ☑ |
| Anticipos construcción           | P-3       | 14,239,310           | 0                              | 0              | 14,239,310                        | ☑ |
| Intereses por pagar              | P-4       | 22,981               | 0                              | 0              | 22,981                            | ☑ |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>       |           |                      |                                |                |                                   |   |
| Prestaciones laborales           | P-5       | 1,287,497            | 0                              | 0              | 1,287,497                         |   |
| Préstamos bancarios              | P-6       | 1,304,348            | 0                              | 85,000         | 1,389,348                         | ☑ |
| Préstamos a relacionadas         | P-7       | 3,504,147            | 0                              | 0              | 3,504,147                         | ☑ |
| <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>BS</b> | <b>20,489,852</b>    | <b>110,000</b>                 | <b>635,000</b> | <b>21,014,852</b>                 | ☞ |
|                                  |           | Σ                    | Σ                              | Σ              | Σ                                 |   |
| <b>PATRIMONIO</b>                |           |                      |                                |                |                                   |   |
| Capital social y Reservas        | P-8       | 612,360              | 0                              | 0              | 612,360                           | ☑ |
| Útilidad del período             |           | 508,927              | 160,000                        | 0              | 348,927                           | ☑ |
| Total patrimonio                 |           | <b>1,121,287</b>     | <b>160,000</b>                 | <b>0</b>       | <b>961,287</b>                    | ☞ |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>BS</b> | <b>21,611,139</b>    | <b>270,000</b>                 | <b>635,000</b> | <b>21,976,139</b>                 | ☞ |
|                                  |           | Σ                    | Σ                              | Σ              | Σ                                 |   |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, Libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>P-1</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta      | Ref.                | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |                    | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
|                        |                               |                     |                   | Debe                        | Haber              |                             |
| <b>311.01</b>          | <b>Proveedores</b>            |                     |                   |                             |                    |                             |
| 311.01.01              | Servicentro Esso Los Altos    |                     | 16,123            | 0                           | 0                  | 16,123                      |
| 311.01.02              | Maqui leasing, S. A.          | <b>AJ/2 y A/J 4</b> | 60,126            | <b>(B)</b> 110,000          | <b>(A)</b> 550,000 | 500,126                     |
| 311.01.03              | Constructora La colima, S. A. |                     | 7,217             | 0                           | 0                  | 7,217                       |
|                        | <b>Total</b>                  | <b>P</b>            | <b>83,466</b>     | <b>110,000</b>              | <b>550,000</b>     | <b>523,466</b>              |
|                        |                               |                     | <b>P-1-1</b>      | $\Sigma$                    | $\Sigma$           | $\Sigma$                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observación:**

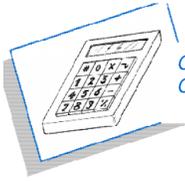
Durante el proceso de compilación se observó que el cliente no tenía contabilizadas las siguientes operaciones:

- (A)** Cuenta por pagar por Q 500,000. que corresponde a la capitalización del arrendamiento financiero de maquinaria y equipo y el 2% de interés anual que equivale a Q 50,000. de intereses por los cinco años de arrendamiento.
- (B)** Pago de la cuota anual de arrendamiento financiero que incluye Q 100,000.de capital más intereses de Q10,000. por el primer año de arrendamiento.

Por lo que los ajustes fueron presentados y discutidos con la junta directiva de la entidad y fueron aceptados en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran el rubro cuentas por pagar que a su vez forma parte de pasivo corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |              |              |
|------------------|--------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>P-1-1</b> |              |
|                  | <b>POR</b>   | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc           | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC          | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA  
INTEGRACIÓN DE FACTURAS DE PROVEEDORES  
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

**PPC**

| Proveedor                     | No. Factura | Fecha      | Valor      | Saldo al<br>31/12/2011 |
|-------------------------------|-------------|------------|------------|------------------------|
| Servicentro Esso Los Altos    | 25          | 31/10/2012 | 16,123     | 16,123                 |
| Maqui leasing, S. A.          | 1245        | 31/12/2012 | 60,126     | 60,126                 |
| Constructora La Colima, S. A. | 89E         | 31/12/2012 | 7,217      | 7,217                  |
| TOTAL                         |             |            | <b>P-1</b> | <b>83,466</b> Ω        |
|                               |             |            |            | Σ                      |
|                               |             |            |            |                        |
|                               |             |            |            |                        |

**Fuente:**

Integración de saldos proporcionada por el cliente



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>P-2</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE IMPUESTOS CORRIENTES**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta              | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|---------------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                                       |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| <b>311.02</b>          | <b>Impuestos corrientes por pagar</b> |          |                   |                             |          |                             |
| 311.02.01              | Retenciones efectuadas a empleados    |          | 48,103            | 0                           | 0        | 48,103                      |
|                        |                                       |          |                   |                             |          |                             |
|                        | <b>Total</b>                          | <b>P</b> | <b>48,103</b>     | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>48,103</b>               |
|                        |                                       |          | $\Sigma$          |                             |          | $\Sigma$                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran el rubro de impuestos corrientes que a su vez forman parte de pasivo corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>P-3</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE ANTICIPOS DE CONSTRUCCIÓN**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta      | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|-------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                               |          |                   | Debe                        | haber    |                             |
| <b>311.03</b>          | <b>Anticipos construcción</b> |          |                   |                             |          |                             |
| 311.03.01              | Proyecto La Colina            |          | 8,389,310         | 0                           | 0        | 8,389,310                   |
| 311.03.02              | Proyecto El Encinal           |          | 3,750,000         | 0                           | 0        | 3,750,000                   |
| 311.03.03              | Proyecto Valle Verde          |          | 2,100,000         | 0                           | 0        | 2,100,000                   |
|                        | <b>Total</b>                  | <b>P</b> | <b>14,239,310</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>14,239,310</b>           |
|                        |                               |          | <b>P-3-1</b>      |                             |          | <b>Σ</b>                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran el rubro de anticipos de construcción que a su vez forman parte de pasivo corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |              |              |
|------------------|--------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>P-3-1</b> |              |
|                  | <b>POR</b>   | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc           | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC          | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INTEGRACIÓN DE FACTURAS POR ANTICIPOS DE CONSTRUCCIÓN**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

**PPC**

| No. De factura       | Fecha      | Monto             | Descripción                                    |
|----------------------|------------|-------------------|--|
| 25 Serie "A"         | 30/11/2012 | 4,984,215         | Estimación No. 10 de La Colina                 |
| 26 Serie "A"         | 30/11/2012 | 1,000,000         | Estimación No. 10 de El Encinal                |
| 27 Serie "A"         | 30/11/2012 | 800,000           | Sobre costo de estimación No. 9 del El Encinal |
| 28 Serie "A"         | 30/11/2012 | 2,100,000         | Estimación No. 11 de Valle Verde               |
| 29 Serie "A"         | 30/11/2012 | 950,000           | Estimación No. 11 de El Encinal                |
| 30 Serie "A"         | 31/12/2012 | 3,227,019         | Estimación No. 12 de La Colina                 |
| 31 Serie "A"         | 31/12/2012 | 1,000,000         | Estimación No. 12 de El Encinal                |
| 32 Serie "A"         | 31/12/2012 | 178,076           | Sobre costo de estimación No. 11 del La Colina |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>P-3</b> | <b>14,239,310</b> | <b>Q</b>                                       |
|                      |            | $\Sigma$          |  |

**Fuente:**

Integración de saldos proporcionada por el cliente



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>P-4</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE INTERESES POR PAGAR**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta | Ref.     | Saldo compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldo compilados ajustados |
|------------------------|--------------------------|----------|------------------|-----------------------------|----------|----------------------------|
|                        |                          |          |                  | Debe                        | Haber    |                            |
| <b>311.04</b>          | <b>Intereses</b>         |          |                  |                             |          |                            |
| 311.04.01              | Intereses por pagar      |          | 22,981           | 0                           | 0        | 22,981                     |
|                        | <b>Total</b>             | <b>p</b> | <b>22,981</b>    | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>22,981</b>              |
|                        |                          |          | Σ                |                             |          | Σ                          |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran el rubro de intereses por pagar que a su vez forman parte de pasivo corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>P-5</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE PRESTACIONES LABORALES**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta     | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                              |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| <b>321.01</b>          | <b>Provisiones laborales</b> |          |                   |                             |          |                             |
| 321.01.01              | Aguinaldos                   |          | 367,917           | 0                           | 0        | 367,917                     |
| 321.01.02              | Bono XIV                     |          | 367,917           | 0                           | 0        | 367,917                     |
| 321.01.03              | Vacaciones                   |          | 184,046           | 0                           | 0        | 184,046                     |
| 321.01.04              | Indemnización                |          | 367,617           | 0                           | 0        | 367,617                     |
|                        | <b>Total</b>                 | <b>P</b> | <b>1,287,497</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>1,287,497</b>            |
|                        |                              |          | Σ                 |                             |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran las prestaciones laborales del rubro de pasivo corriente del balance general al 31 de diciembre de 2012.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>P-6</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE PRÉSTAMOS BANCARIOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta     | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y reclasificaciones |               | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
|                        |                              |          |                   | Debe                        | haber         |                             |
| <b>322.01</b>          | <b>Préstamos bancarios</b>   |          |                   |                             |               |                             |
| 322.01.01              | 12-123-12345 G&T Continental |          | 250,000           | 0                           | 0             | 250,000                     |
| 322.01.02              | 56-789-10111 G&T Continental |          | 800,000           | 0                           | 0             | 800,000                     |
| 322.01.03              | 21-141-61718 G&T Continental |          | 254,348           | 0                           | 0             | 254,348                     |
| 322.01.04              | Sobregiro bancario Banco GyT |          | 0                 | 0                           | (A) 85,000    | 85,000                      |
|                        | <b>Total</b>                 | <b>P</b> | <b>1,304,348</b>  | <b>0</b>                    | <b>85,000</b> | <b>1,389,348</b>            |
|                        |                              |          | Σ                 |                             | Σ             | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observación:**

- (A) Durante el proceso de compilación se observó que el contribuyente tenía registrados como activos sobregiros bancarios por pago de planilla, por lo que el ajuste fue presentado y discutido con la junta directiva de la entidad, el cual fue aceptado en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran el rubro de préstamos bancarios que a su vez forma parte de pasivo no corriente en el balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |              |              |
|------------------|--------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>P-6-1</b> |              |
|                  | <b>POR</b>   | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc           | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC          | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INTEGRACIÓN DE PRÉSTAMOS BANCARIOS**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

**PPC**

| Banco           | No. Préstamo | Saldo      | Tasa de Interés | Intereses Gasto |
|-----------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|
| G&T Continental | 12-123-12345 | 250,000    | 8%              | 20,000          |
| G&T Continental | 56-789-10111 | 800,000    | 8%              | 64,000          |
| G&T Continental | 21-141-61718 | 254,348    | 12%             | 30,521          |
|                 |              | 1,304,348  | Ω               | 114,521         |
|                 |              | <b>P-6</b> |                 | <b>R-4</b>      |

**Fuente:**

Integración de saldos proporcionada por el cliente



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>P-7</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE PRESTAMOS A RELACIONADAS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta          | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|-----------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                                   |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| <b>322.02</b>          | <b>Préstamos a relacionadas</b>   |          |                   |                             |          |                             |
| 322.02.01              | Constructora Oriental, S. A.      |          | 1,750,000         | 0                           | 0        | 1,750,000                   |
| 322.02.02              | Distribuidora de Occidente, S. A. |          | 1,000,000         | 0                           | 0        | 1,000,000                   |
| 322.02.03              | Servicios de Ingeniería, S. A.    |          | 754,147           | 0                           | 0        | 754,147                     |
|                        | <b>Total</b>                      | <b>A</b> | <b>3,504,147</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>3,504,147</b>            |
|                        |                                   |          | $\Sigma$          |                             |          | $\Sigma$                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran los préstamos a compañías relacionadas del rubro de pasivo no corriente del balance general al 31 de diciembre de 2012.



| PT:       |     | P-8     |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | Cc  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE PATRIMONIO**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción          | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y reclasificaciones |       | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|----------------------|----------|-------------------|-----------------------------|-------|-----------------------------|
|                        |                      |          |                   | Debe                        | Haber |                             |
| 412                    | Útilidad del período |          | 508,927           | 160,000                     | 0     | 348,927                     |
| 411                    | Capital y reservas   |          | 612,360           | 0                           | 0     | 612,360                     |
| <b>P</b>               | <b>Total</b>         | <b>P</b> | 1,121,287         | 160,000                     | 0     | 961,287                     |
|                        |                      |          | $\Sigma$          |                             |       | $\Sigma$                    |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran el patrimonio del balance general al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

| PT:       |     | R       |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | Cc  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**CENTRALIZADORA DE RESULTADOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| Cuentas                        | Ref. | Saldos<br>compilados | Ajustes y Reclasificaciones |       | Saldos<br>compilados<br>ajustados |   |
|--------------------------------|------|----------------------|-----------------------------|-------|-----------------------------------|---|
|                                |      |                      | Debe                        | Haber |                                   |   |
| Servicios prestados            | R-1  | 16,680,645           | 0                           | 0     | 16,680,645                        | ☑ |
| Costos de obras                | R-2  | -11,920,817          | 100,000                     | 0     | -12,020,817                       | ☑ |
| Gastos de administración       | R-3  | -4,095,182           | 10,000                      | 0     | -4,105,182                        | ☑ |
| <b>Otros Ingresos (gastos)</b> |      |                      |                             |       |                                   |   |
| Ingresos                       | R-1  | 20,868               | 0                           | 0     | 20,868                            | ☑ |
| Gastos                         | R-4  | -176,587             | 50,000                      | 0     | -226,587                          | ☑ |
| Ganancia antes de Impuesto     | BS   | 508,927              | 160,000                     | 0     | 348,927                           | Ⓢ |
|                                |      | Σ                    | Σ                           |       | Σ                                 |   |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar proporcionado por el cliente, integraciones contables e indagaciones realizadas con la gerencia.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       | <b>R-1</b> |              |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE INGRESOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta  | Ref.     | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|---------------------------|----------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                           |          |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 5                      | <b>Ingresos</b>           |          |                   |                             |          |                             |
| 511                    | Servicios de construcción |          |                   |                             |          |                             |
| 511.01                 | Proyecto La Colina        |          | 7,456,123         | 0                           | 0        | 7,456,123                   |
| 511.02                 | Proyecto El encinal       |          | 5,987,623         | 0                           | 0        | 5,987,623                   |
| 511.03                 | Proyecto Valle Verde      |          | 3,236,899         | 0                           | 0        | 3,236,899                   |
|                        |                           | <b>R</b> | 16,680,645        | 0                           | 0        | 16,680,645                  |
| 512                    | Otros ingresos            |          |                   |                             |          |                             |
| 512.01                 | Arrendamiento de terreno  | <b>R</b> | 20,868            | 0                           | 0        | 20,868                      |
|                        |                           |          |                   |                             |          |                             |
|                        | <b>Total</b>              | <b>R</b> | <b>16,701,513</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b> | <b>16,701,513</b>           |
|                        |                           |          | Σ                 |                             |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas contables que integran el rubro de ingresos del estado de resultados al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>R-2</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE COSTOS DE OBRAS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta        | Ref.        | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|---------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                                 |             |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 611                    | Costos de obras                 |             |                   |                             |          |                             |
| 611.01                 | Salarios de obras               |             | 2,357,001         | 0                           | 0        | 2,357,001                   |
| 611.02                 | Bonificación decreto            |             | 458,250           | 0                           | 0        | 458,250                     |
| 611.03                 | Aguinaldos                      |             | 228,391           | 0                           | 0        | 228,391                     |
| 611.04                 | Bono XIV                        |             | 228,391           | 0                           | 0        | 228,391                     |
| 611.05                 | Vacaciones                      |             | 114,250           | 0                           | 0        | 114,250                     |
| 611.06                 | Indemnización                   |             | 228,391           | 0                           | 0        | 228,391                     |
| 611.07                 | Inspección de obras             |             | 596,041           | 0                           | 0        | 596,041                     |
| 611.08                 | Análisis de topografía          |             | 24,000            | 0                           | 0        | 24,000                      |
| 611.09                 | Costo de estudio ambiental      |             | 27,800            | 0                           | 0        | 27,800                      |
| 611.10                 | Costo de movimiento de tierra   |             | 525,568           | 0                           | 0        | 525,568                     |
| 611.11                 | Perforación y dinamitaje        |             | 50,230            | 0                           | 0        | 50,230                      |
| 611.12                 | Gastos municipales              |             | 4,000             | 0                           | 0        | 4,000                       |
| 611.13                 | Gastos de reforestación         |             | 300,000           | 0                           | 0        | 300,000                     |
| 611.14                 | Materiales de construcción      |             | 3,530,974         | 0                           | 0        | 3,530,974                   |
| 611.15                 | Alquiler de maquinaria y equipo |             | 803,000           | 0                           | 0        | 803,000                     |
| 611.16                 | Servicio de agua                |             | 3,000             | 0                           | 0        | 3,000                       |
| 611.17                 | Energía eléctrica               |             | 325,123           | 0                           | 0        | 325,123                     |
| 611.18                 | Alquileres                      |             | 12,300            | 0                           | 0        | 12,300                      |
| 611.19                 | Heliografías                    |             | 22,000            | 0                           | 0        | 22,000                      |
| 611.20                 | Viaticos                        |             | 62,000            | 0                           | 0        | 62,000                      |
| 611.21                 | Mantenimiento de maq y equipo   |             | 256,321           | 0                           | 0        | 256,321                     |
| 611.22                 | Combustibles y lubricantes      |             | 125,643           | 0                           | 0        | 125,643                     |
| 611.23                 | Cuota patronal Igss             |             | 347,385           | 0                           | 0        | 347,385                     |
| 611.24                 | Timbres de ingeniería           |             | 2,134             | 0                           | 0        | 2,134                       |
| 611.25                 | Servicios de geología           |             | 6,000             | 0                           | 0        | 6,000                       |
| 611.26                 | Deprec maquinaria y equipo      | <b>AJ/3</b> | 1,282,624         | (A) 100,000                 | 0        | 1,382,624                   |
|                        | <b>Total</b>                    | <b>R</b>    | <b>11,920,817</b> | <b>100,000</b>              | <b>0</b> | <b>12,020,817</b>           |
|                        |                                 |             | Σ                 | Σ                           |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observación:**

- (A) Durante el proceso de compilación se observó que el cliente no tenía registrada la depreciación correspondiente a la maquinaria y equipo dada en arrendamiento, por lo que el ajuste fue presentado y discutido con la junta directiva de la entidad, el cual fue aceptado en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran el rubro de costos de obras del estado de resultados al 31 de diciembre de 2012.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>R-3</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**SUMARIA DE GASTOS ADMINISTRATIVOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta   | Ref. | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|----------------------------|------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |                            |      |                   | Debe                        | Haber    |                             |
| 621                    | Gastos de administración   |      |                   |                             |          |                             |
| 621.01                 | Sueldos administrativos    |      | 1,674,976         | 0                           | 0        | 1,674,976                   |
| 621.02                 | Bonificación decreto       |      | 167,498           | 0                           | 0        | 167,498                     |
| 621.03                 | Aguinaldos                 |      | 139,526           | 0                           | 0        | 139,526                     |
| 621.04                 | Bono XIV                   |      | 139,526           | 0                           | 0        | 139,526                     |
| 621.05                 | Vacaciones                 |      | 69,796            | 0                           | 0        | 69,796                      |
| 621.06                 | Indemnización              |      | 139,526           | 0                           | 0        | 139,526                     |
| 621.07                 | Cafetería y limpieza       |      | 6,000             | 0                           | 0        | 6,000                       |
| 621.08                 | Papelería y útiles         |      | 125,325           | 0                           | 0        | 125,325                     |
| 621.09                 | Energía eléctrica          |      | 48,656            | 0                           | 0        | 48,656                      |
| 621.10                 | Gastos de representación   |      | 65,000            | 0                           | 0        | 65,000                      |
| 621.11                 | Alquiler de oficinas       |      | 150,000           | 0                           | 0        | 150,000                     |
| 621.12                 | Publicidad y propaganda    |      | 81,564            | 0                           | 0        | 81,564                      |
| 621.13                 | Impuestos y contribuciones |      | 25,132            | 0                           | 0        | 25,132                      |
| 621.14                 | Seguros y fianzas          |      | 199,770           | 0                           | 0        | 199,770                     |
| 621.15                 | Seguridad                  |      | 120,000           | 0                           | 0        | 120,000                     |
| 621.16                 | Cuota patronal Igss        |      | 212,220           | 0                           | 0        | 212,220                     |
| 621.17                 | Combustibles y lubricantes |      | 36,756            | 0                           | 0        | 36,756                      |
| 621.18                 | Mantenimiento de Vehículos |      | 12,364            | 0                           | 0        | 12,364                      |
| 621.19                 | Deprec mobiliario y equipo |      | 127,636           | 0                           | 0        | 127,636                     |
| 621.20                 | Depreciación vehículos     |      | 397,994           | 0                           | 0        | 397,994                     |
| 621.21                 | Dep equipo de computación  |      | 135,191           | 0                           | 0        | 135,191                     |
| 621.22                 | Depreciación instalaciones |      | 4,152             | 0                           | 0        | 4,152                       |
| 621.23                 | Reparación a instalaciones |      | 5,578             | 0                           | 0        | 5,578                       |
| 621.24                 | Fletes y transportes       |      | 8,603             | 0                           | 0        | 8,603                       |
| 621.25                 | Gastos varios              |      | 2,393             | 0                           | 0        | 2,393                       |
| 621.26                 | Gastos de organización     | AJ/1 | 0                 | 10,000                      | 0        | 10,000                      |
|                        | <b>Total</b>               |      | <b>4,095,182</b>  | <b>10,000</b>               | <b>0</b> | <b>4,105,182</b>            |
|                        |                            |      | Σ                 | Σ                           |          | Σ                           |

**Fuente:**

Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran el rubro de gastos administrativos del estado de resultados al 31 de diciembre de 2012.



|                  |            |              |
|------------------|------------|--------------|
| <b>PT:</b>       |            | <b>R-4</b>   |
|                  | <b>POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>PREPARADO</b> | Cc         | 01-2013      |
| <b>REVISADO</b>  | ABC        | 02-2013      |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA**  
**SUMARIA DE OTROS GASTOS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| No. de cuenta contable | Descripción de la cuenta                     | Ref.         | Saldos compilados | Ajustes y Reclasificaciones |          | Saldos compilados ajustados |
|------------------------|--|--------------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|
|                        |  |              |                   | Debe                        | haber    |                             |
| 622                    | Otros gastos financieros                     |              |                   |                             |          |                             |
| 622.01                 | Intereses bancarios                          | <b>P-6-1</b> | 114,521           | 0                           | 0        | 114,521                     |
| 622.02                 | Intereses préstamos relacionadas             |              | 62,066            | 0                           | 0        | 62,066                      |
| 622.03                 | Intereses gasto por arrendamiento financiero | <b>AJ/2</b>  | 0                 | (A) 50,000                  | 0        | 50,000                      |
|                        | <b>Total</b>                                 | <b>R</b>     | <b>176,587</b>    | <b>50,000</b>               | <b>0</b> | <b>226,587</b>              |
|                        |  |              | Σ                 | Σ                           | Σ        | Σ                           |

**Fuente:**

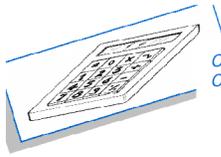
Datos obtenidos del balance de saldos preliminar al 31 de diciembre de 2012, libro diario mayor general e integraciones contables proporcionadas por el cliente.

**Observación:**

- (A) Durante el proceso de compilación se observó que el cliente no tenía registrados los intereses que corresponden al arrendamiento financiero de maquinaria, por lo que el ajuste fue presentado y discutido con la junta directiva de la entidad, el cual fue aceptado en su totalidad.

**Conclusión:**

Con base a normas de auditoría aplicables a trabajos de compilación, se han compilado las cuentas que integran el rubro de otros gastos del estado de resultados al 31 de diciembre de 2012.



Campos & Asociados  
Contadores Públicos y Auditores

| PT:       |     | M       |
|-----------|-----|---------|
|           | POR | FECHA   |
| PREPARADO | Cc  | 01-2013 |
| REVISADO  | ABC | 02-2013 |

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**CÉDULA DE MARCAS**  
**COMPILACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

|     |   |
|-----|---|
| ☞   | Compilado sin auditoría ni revisión                   |
| Ω   | Cotejado con sumaria                                  |
| ∩   | Cotejado con integración proporcionada por el cliente |
| &   | Documento original examinado                          |
| ↑↑  | Cotejado con mayor auxiliar                           |
| ☑   | Cotejado con mayor general                            |
| ∪   | Va para   |
| ∩   | Viene de  |
| IPC | Integración proporcionada por el cliente              |
| N/A | Procedimiento no aplicable                            |
| CPC | Copia proporcionada por el cliente                    |





*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

## INFORME DE COMPILACIÓN A ESTADOS FINANCIEROS

A los accionistas de  
Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima

Sobre la base de la información suministrada por la administración hemos compilado, de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos para compilar Información Financiera, el balance general adjunto de la Compañía Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2012 y el correspondiente estado de resultado, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La administración es responsable por estos estados financieros. No hemos auditado, ni revisado estados financieros y, por consiguiente, no expresamos una opinión.

Guatemala, C. A.

31 de marzo de 2013.

**Campos & Asociados, Contadores Públicos Independientes**

**CPA Claudia Cambersom**

**Colegiado: 20328**



*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**BALANCE GENERAL**  
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

|  |             | <b>NO AUDITADO</b> |                          |
|--|-------------|--------------------|--------------------------|
|  | <b>Nota</b> |                    | <b>2012</b>              |
| <b>ACTIVOS</b>   |             |                    |                          |
| <b>ACTIVO CORRIENTE:</b>                               |             |                    |                          |
| Efectivo   |             | Q                  | 6,786,238                |
| Cuentas por cobrar                                     | 5           |                    | 1,579,368                |
| Estimación por valuación de cuentas<br>Incobrables     |             |                    | (46,000)                 |
| Inventarios  |             |                    | 3,484,215                |
| Compañías relacionadas                                 | 7           |                    | 963,259                  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                             |             |                    |                          |
| Gastos anticipados                                     | 6           |                    | 789,048                  |
| Propiedad planta y equipo (costo)                      | 8           | Q                  | 10,148,186               |
| Depreciación acumulada de propiedad<br>planta y equipo | 8           | Q                  | (2,053,175)              |
| Propiedades de inversión                               |             |                    | <u>325,000</u>           |
| <b>Activos Totales</b>                                 |             |                    | <b><u>21,976,139</u></b> |
| <br><b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         |             |                    |                          |
|  | <b>Nota</b> |                    | <b>2012</b>              |
| <b>PASIVO CORRIENTE:</b>                               |             |                    |                          |
| Sobregiros bancarios                                   |             | Q                  | 85,000                   |
| Anticipos de construcción                              | 11          |                    | 14,239,310               |
| Cuentas por pagar                                      | 12          |                    | 523,466                  |
| Intereses por pagar                                    |             |                    | 22,981                   |
| Impuestos por pagar                                    |             |                    | 48,103                   |



*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**BALANCE GENERAL**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

|                                 |      | NO AUDITADO |                          |
|---------------------------------|------|-------------|--------------------------|
|                                 | Nota |             | 2012                     |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>     |      |             |                          |
| Prestaciones laborales          | 10   | Q           | 1,287,497                |
| Préstamos bancarios             | 9    |             | 1,304,348                |
| Compañías relacionadas          | 7    |             | <u>3,504,147</u>         |
| <b>Total Pasivo</b>             |      |             | <b>21,014,852</b>        |
| <b>PATRIMONIO</b>               |      |             |                          |
| Capital y reservas              |      |             | 612,360                  |
| Utilidad antes de Impuesto      |      |             | <u>348,927</u>           |
| <b>Total pasivos patrimonio</b> |      |             | <b><u>21,976,139</u></b> |



*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012**

**NO AUDITADO**

|   | <b>Nota</b> | <b>2012</b>           |
|---|-------------|-----------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias          |             | Q 16,680,645          |
| Costo de ventas                             | 14          | <u>(12,020,817)</u>   |
| Ganancia bruta                              |             | 4,659,828             |
| Otros ingresos                              |             | 20,868                |
| Gastos de administración                    | 15          | (4,105,182)           |
| Costos financieros                          |             | <u>(226,587)</u>      |
| Ganancia antes de impuesto                  |             | 348,927               |
| Gasto de Impuesto Sobre la Renta            |             | <u>108,167</u>        |
| <b>Ganancia del año</b>                     |             | 240,760               |
| Ganancias acumuladas al comienzo del año    |             |                       |
| Dividendos                                  |             |                       |
| <b>Ganancias acumuladas al final de año</b> |             | <u><u>240,760</u></u> |



*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012**

|   | <b>NO AUDITADO</b>        |
|---|---------------------------|
| <b>Flujo de efectivo por actividades de operación:</b>            |                           |
| Utilidad neta del año   | Q 348,927                 |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo: |                           |
| Reserva para indemnización  | 367,917                   |
| Depreciaciones  | 2,053,175                 |
| <b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>                  |                           |
| Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar        | (3,285,675)               |
| Aumento en inventario   | (3,484,215)               |
| Aumento en proveedores y otras cuentas por pagar                  | 571,569                   |
| Aumento en provisiones laborales por pagar                        | 1,287,497                 |
| Aumento en anticipos de construcción                              | <u>14,239,310</u>         |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>      | <b><u>12,098,505</u></b>  |
| <b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>             |                           |
| Compras de propiedad planta y equipo                              | (7,798,186)               |
| Compra de terrenos (propiedades de inversión)                     | <u>(325,000)</u>          |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>        | <b><u>(8,123,186)</u></b> |
| <b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>        |                           |
| Préstamos bancarios   | 1,389,348                 |
| Préstamos de compañías relacionadas                               | (863,770)                 |
| Intereses por pagar   | <u>22,981</u>             |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>   | <b><u>548,559</u></b>     |
| <b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>     | <b>4,523,878</b>          |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año             | <u>2,262,360</u>          |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año              | <b><u>6,786,238</u></b>   |

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.





*Campos & Asociados*  
Contadores Públicos y  
Audidores

**SHEKINA DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**1. Antecedentes de la Compañía**

Shekina de Guatemala, Sociedad Anónima (“La Compañía”) fue constituida por tiempo indefinido bajo las leyes de la República de Guatemala el 2 de noviembre de 2011 e inició operaciones el 1 de enero de 2012, su actividad principal es el desarrollo y construcción de toda clase de obras de ingeniería, la prestación de servicios relacionados con tales actividades.

Durante el período compilado, la compañía prestó sus servicios para la ejecución de tres proyectos de construcción ubicados en el territorio de la República de Guatemala.

**2. Unidad monetaria**

La Compañía mantiene sus registros contables en quetzales (Q), moneda oficial de la República de Guatemala, al 31 de diciembre de 2012, su cotización en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) era de Q 7.90230 por US\$ 1.00.

De acuerdo con el Decreto No. 94-2000 “Ley de Libre Negociación de Divisas”, la Compañía tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el extranjero.

**3. Bases de presentación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (PYMES).

#### 4. Principales políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas por la Compañía para el registro de sus transacciones, fueron las siguientes:

a) Uso de estimaciones contables

Las principales estimaciones relacionadas con los estados financieros se refieren a instrumentos financieros, depreciación de propiedad planta y equipo, provisiones para indemnizaciones, provisiones y vacaciones del personal.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa.

c) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registra utilizando el modelo del costo. Las reparaciones y mejoras importantes, que prolongan la vida útil de los muebles e inmuebles, se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento se cargan a gastos operativos a medida que se efectúan.

Los activos fijos se deprecian por el método de línea recta aplicando al valor de adquisición del bien, un porcentaje fijo y constante que corresponde a la normativa fiscal vigente.

d) Indemnización de empleados

De conformidad con el Código de Trabajo de la República de Guatemala, la Compañía tienen la obligación de pagar indemnización sobre la base de un mes de sueldo más la parte proporcional de aguinaldo y la bonificación anual (bono 14) por cada año de servicio, en caso de despido injustificado del trabajador. La Compañía tiene la política de pagar indemnizaciones de acuerdo con lo que establece la ley, y lo contabiliza como gasto en la fecha de pago.

- e) **Reconocimiento de ingresos**  
 Los ingresos por servicios prestados se reconocen de acuerdo a lo realmente ejecutado y devengado a favor de la compañía, el grado de realización de los proyectos al inicio del período contable era del 0% y del 75% al 31 de diciembre de 2012.
- f) **Impuesto sobre la renta**  
 El impuesto sobre la renta corriente se calcula con base a la materia imponible determinada de acuerdo con disposiciones tributarias vigentes.
- g) **Provisiones**  
 Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para cancelar la obligación y es posible estimar su monto fiablemente.
- h) **Vacaciones del personal**  
 Las vacaciones anuales del personal y otras ausencias remuneradas se reconocen sobre la base de lo devengado.
- i) **Costo de ventas**  
 Se reconoce en el costo de ventas, lo realmente ejecutado en el período.

## 5. **Cuentas por cobrar**

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2012, se integra de la siguiente forma:

|                              | <b>Saldos compilados</b>  |
|------------------------------|---------------------------|
| Anticipo a proveedores       | Q 1,486,759               |
| Cuentas por cobrar empleados | 18,348                    |
| Depósitos por alquileres     | <u>28,261</u>             |
|                              | <u><u>Q 1,533,368</u></u> |

## 6. Pagos anticipados

El saldo de pagos anticipados al 31 de diciembre 2012, se integra de la siguiente forma:

|                    | <b>Saldos compilados</b> |
|--------------------|--------------------------|
| IVA retenido       | Q 200,223                |
| IVA crédito fiscal | 260,065                  |
| Pagos a cuenta ISR | <u>328,760</u>           |
|                    | <u>Q 789,048</u>         |

## 7. Saldos y transacciones con compañías relacionadas

Los saldos por cobrar y por pagar al 31 de diciembre 2012, con compañías relacionadas, se integran de la siguiente forma:

|                                   | <b>Saldos compilados</b> |
|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>Cuentas por cobrar –</b>       |                          |
| Distribuidora de Occidente, S. A. | 430,285                  |
| Servicios de Ingeniería, S. A.    | <u>532,974</u>           |
|                                   | <u>Q 963,259</u>         |
| <b>Cuentas por pagar –</b>        |                          |
| Constructora Oriental, S. A.      | Q 1,750,000              |
| Distribuidora de Occidente, S. A. | 1,000,000                |
| Servicios de Ingeniería, S. A.    | <u>754,147</u>           |
|                                   | <u>Q 3,504,147</u>       |

## 8. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre 2012, se integra de la siguiente forma:

|                       | <b>Saldos compilados</b> |
|-----------------------|--------------------------|
| <b>Costo</b>          |                          |
| Mobiliario y equipo   | Q 638,182                |
| Vehículos             | 1,989,969                |
| Maquinaria y equipo   | 6,913,121                |
| Equipo de computación | 408,670                  |
| Instalaciones         | 83,028                   |
| Otros                 | <u>115,216</u>           |
|                       | <u>10,148,186</u>        |

**Depreciación acumulada**

|                                  |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| Mobiliario y equipo              | Q ( 127,636)          |
| Vehículos                        | (397,994)             |
| Maquinaria y equipo              | (1,382,624)           |
| Equipo de computación            | (135,191)             |
| Otros                            | (9,730)               |
|                                  | <u>Q ( 2,053,175)</u> |
| Propiedad planta y equipo (neto) | <u>Q 8,095,011</u>    |

**9. Préstamos bancarios**

Los préstamos bancarios que tenía contratados la Compañía al 31 de diciembre de 2012, son los siguientes:

**Saldos compilados**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Banco G&T Continental, préstamo No 12-123-12345, por Q 250,000.00, el cual devenga una tasa de interés variable que al 31 de diciembre de 2012, era de 8% anual, con vencimiento el 29 de septiembre de 2014.   | Q 250,000          |
| Banco G&T Continental, préstamo No. 56-789-10111, por Q 800,000.00, el cual devenga una tasa de interés variable del 12% anual, con vencimiento el 28 de febrero de 2014.                                       | 800,000            |
| Banco G&T Continental, S. A., préstamo No. 21-141-61718, por Q 254,348.00, el que devenga una tasa de interés variable que al 31 de diciembre de 2012 era de 12% anual, con vencimiento el 31 de enero de 2014. | <u>254,348</u>     |
|   | <u>Q 1,304,348</u> |

**10. Pasivos acumulados**

El saldo de pasivos acumulados al 31 de diciembre de 2012, se integra de la siguiente forma:

|            | <b>Saldos compilados</b> |
|------------|--------------------------|
| Bono 14    | Q 367,917                |
| Aguinaldos | 367,917                  |
| Vacaciones | 184,046                  |
|            | <u>367,617</u>           |
|            | <u>Q 1,287,497</u>       |

**11. Anticipos de construcción**

El saldo de anticipos de construcción al 31 de diciembre de 2012, se integra de la siguiente forma:

|                      | <b>Saldos compilados</b> |
|----------------------|--------------------------|
| Proyecto la Colima   | Q 8,389,310              |
| Proyecto el Encinal  | 3,750,000                |
| Proyecto Valle verde | <u>2,100,000</u>         |
|                      | <u>Q 14,239,310</u>      |

**12. Cuentas por pagar**

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012, se integra de la siguiente forma:

|                                   | <b>Saldos compilados</b> |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Servicentro Esso Los Altos, S. A. | Q 16,123                 |
| Maqui Leasing, S. A.              | 500,126                  |
| Constructora la Colima, S. A.     | <u>7,217</u>             |
|                                   | <u>Q 523,466</u>         |

**13. Restricción de utilidades**

De acuerdo con lo establecido en el Código de Comercio de la República de Guatemala, toda sociedad debe separar anualmente el cinco por ciento (5%) de sus utilidades netas de cada ejercicio para formar la reserva legal.

La que no puede ser distribuida como dividendos, sino hasta la liquidación total de la Compañía. Sin embargo, podrá capitalizarse cuando exceda del quince por ciento (15%) del capital pagado, al cierre del ejercicio inmediato anterior.

**14. Costos de ventas**

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2012, la Compañía registró los siguientes costos:

|                                      | <b>Saldos compilados</b>   |
|--------------------------------------|----------------------------|
| Salarios de obras                    | Q 2,357,001                |
| Bonificación decreto                 | 458,250                    |
| Aguinaldos                           | 228,391                    |
| Bono 14                              | 228,391                    |
| Vacaciones                           | 114,250                    |
| Indemnizaciones                      | 228,391                    |
| Inspección de obras                  | 596,041                    |
| Costo de movimiento de tierras       | 525,568                    |
| Gastos de reforestación              | 300,000                    |
| Materiales de construcción           | 3,530,974                  |
| Alquiler de maquinaria y equipo      | 803,000                    |
| Energía eléctrica                    | 325,123                    |
| Mantenimiento de maquinaria y equipo | 256,321                    |
| Cuota patronal IGSS                  | 347,385                    |
| Depreciación Maquinaria y equipo     | 1,382,624                  |
| Otros gastos                         | <u>339,107</u>             |
|                                      | <u><b>Q 12,020,817</b></u> |

**15. Gastos de administración**

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2012, se integran de la siguiente forma:

|                         | <b>Saldos compilados</b>  |
|-------------------------|---------------------------|
| Sueldos administrativos | Q 1,674,976               |
| Bonificación decreto    | 167,498                   |
| Aguinaldos              | 139,526                   |
| Bono 14                 | 139,526                   |
| Indemnización           | 139,526                   |
| Papelería y útiles      | 125,325                   |
| Alquiler de oficinas    | 150,000                   |
| Seguros y fianzas       | 199,770                   |
| Seguridad               | 120,000                   |
| Cuota patronal IGSS     | 212,220                   |
| Depreciaciones          | 660,821                   |
| Otros                   | <u>375,994</u>            |
|                         | <u><b>Q 4,105,182</b></u> |



## CONCLUSIONES

1. El servicio de compilación de estados financieros, es uno de los servicios que enriquece la gama de servicios que puede prestar el auditor en el ámbito de su profesión, sin embargo los propietarios y/o administradores de las empresas, desconocen los beneficios del mismo, derivado a que la labor de los auditores se ha orientado comúnmente, hacia el servicio de auditoría de estados financieros, asesoría legal o asesoría administrativa; lo que, pone en evidencia la importancia de promover este tipo de servicio, cuyo objetivo es diferente al de los servicios indicados, sin embargo los usuarios de la información compilada, derivan de beneficio por el involucramiento del auditor que utiliza su pericia y habilidad contable para realizar este tipo de servicio, utilizando como base la Norma Internacional de Servicios Relacionados (ISRS) de trabajos para compilar información financiera.
2. Las pequeñas y medianas empresas forman parte importante de la estructura productiva del país, sin embargo tienen limitaciones de carácter técnico y económico que no les permite tener una adecuada administración, esto representa una desventaja para las mismas, derivado a que la administración es realizada por medio de la propia experiencia de los dueños y estos dedican un número mayor de horas de trabajo, aunque su rendimiento no sea alto; situación que da la oportunidad al auditor de ofrecer el servicio de compilación de estados financieros, toda vez que el costo del mismo es bajo en relación a otros servicios y la participación del mismo da la seguridad a los usuarios, de que el servicio ha sido desempeñado con la debida habilidad y cuidado profesional.

3. Para prestar el servicio de compilación de estados financiero, el auditor cumple con la Norma Internacional de Servicios Relacionados (ISRS) de trabajos para compilar información financiera que establece normas y proporciona lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor; Adicionalmente se asegura de las bases contables que utilizará para la información financiera que va a compilar, para el caso de las pequeñas y medianas empresas el 13 de julio de 2010, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala publicó en el Diario Oficial de Centro América, la Resolución de la junta directiva, donde acuerda adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

## RECOMENDACIONES

1. Promover el servicio de compilación de estados financieros en pequeñas y medianas empresas, de tal manera que los propietarios de las mismas, tengan conocimiento del costo del servicio y con ello incrementar la participación y apoyo del auditor, en este tipo de empresas, que no cuentan con capacidad de pago para contratar los servicios de una auditoría o revisión de estados financieros.
2. El Contador Público y Auditor debe mantener capacitación constante de las normas financieras aplicables a las pequeñas y medianas empresas y de las normas generales que rigen la profesión, por lo que debe tener un hábito de lectura permanente y cumplir con estricto apego las disposiciones contenidas en dichas normas, con el fin de dar a las empresas la seguridad, que el servicio ha sido desempeñado con la habilidad y cuidado.
3. Proporcionar a las pequeñas y medianas empresas por medio del servicio de compilación de estados financieros, la base de contabilidad sobre la que deben presentar su información financiera y la importancia que tiene la participación de un auditor en dicho servicio, derivado que el contador o propietario de la empresa obtendrá el control de los registros contables y conocimiento de la naturaleza e integración de cada cuenta contable que componen sus estados financieros.
4. Ofrecer a las pequeñas y medianas empresas servicios de acuerdo a la necesidad que estas tengan, dándoles a conocer la gama de servicios que se les puede prestar como profesionales externos en sus diferentes áreas de trabajo contable financieras.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB), Norma Internacional de información financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), 2009.
2. Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB), Fundamentos para las conclusiones NIIF para las PYMES, 2009.
3. Congreso de la República de Guatemala, Código de comercio, decreto 2-70, Guatemala 1991.
4. Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el fortalecimiento del sistema tributario y el combate a la defraudación y el contrabando, decreto 4-2013, Guatemala 2013.
5. Federación Internacional de Contadores -IFAC-. Normas Internacionales de Auditoría, edición noviembre 2012, traducidas por el Instituto mexicano de Contadores Públicos y Auditores.
6. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores – IGCPA – Normas de Ética para graduados en Contaduría Pública y Auditoría – Edición Julio 2000 – 14 Páginas
7. MMVII Editorial Océano, Enciclopedia práctica de la pequeña y mediana empresa PYME.
8. Steinhardt, Ricardo J. Temas para la pequeña empresa y mediana empresa

9. Tezó Escobar Mario, Servicios del Contador Público y Auditor en proyecciones y otra información financiera futura –TESIS- Universidad San Carlos de Guatemala.
10. Universidad de San Carlos de Guatemala, Material de apoyo para las prácticas de orientación para la elaboración de tesis, facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contaduría Pública y Auditoría, Departamento de supervisión de tesis, febrero 2002.
11. Willingham, John J. Auditoría conceptos y métodos. McGraw Hill, México, 2012.

### **Páginas Web**

12. Acuerdo Gubernativo 178-2001, para el Viceministerio de Desarrollo de la Microempresa, Pequeña y Mediana empresa en Guatemala
13. Superintendencia de Administración Tributaria, PYMES [En línea].— Disponible en: <http://portal.sat.gob.gt/sitio/> (Consultado en junio de 2012)
14. Ministerio de economía, Biblioteca virtual [En línea].-- Disponible en: <http://mineco.gob.gt/Presentación/BibliotecaVirtual.aspx> (consultado en el año 2012)
15. Otras páginas de Internet:
  - a) [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)
  - b) [www.nic/niff.com](http://www.nic/niff.com)
  - c) [www.igcpa.org.gt](http://www.igcpa.org.gt)
  - d) [www.cpa.org.gt](http://www.cpa.org.gt)
  - e) [www.industriagate.com](http://www.industriagate.com)