

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

**“AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INGRESOS DE UNA EMPRESA QUE  
SE DEDICA A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS  
Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA”**

TESIS

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

POR

**GUILLERMO SOCOP TAHUAL**

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

**LICENCIADO**

Guatemala, noviembre de 2014.

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

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
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. José de Jesús Portillo Hernández
Área Contabilidad	Lic. Erik Roberto Flores López
Área Auditoría	Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez

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

Presidente	Lic. Carlos Humberto Hernández Prado
Secretario	Lic. José Antonio Vielman
Examinador	Lic. Oscar Fernando Aguilar García



*Lic. Oscar Armando Pérez y Pérez*  
*Contador Público y Auditor*

---


Guatemala 9 octubre de 2013.

Señor Decano:  
Lic. José Rolando Secaida Morales  
Escuela de Contaduría Pública y Auditoría  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala  
Ciudad

En atención al nombramiento de fecha catorce de enero de dos mil trece, hecho por ese Decanato, para asesorar a el estudiante GUILLERMO SOCOPI TAHUAL, con carné 200415958, en su trabajo de tesis AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INGRESOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA, me permito comunicarle que he cumplido satisfactoriamente con dicha designación, por lo tanto recomiendo que el citado trabajo sea aceptado para continuar con el proceso de examen de tesis, considerando que el estudio realizado constituye un aporte importante para el conocimiento del tema, y por lo mismo estimo que llena los requisitos para que el estuante pueda sustentar el examen privado de tesis previo a conferírsele el título de CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR en el grado de licenciado.

Sin otro particular, me es grato suscribirme.

Atentamente,

  
LIC. OSCAR ARMANDO PEREZ Y PEREZ  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
*Lic. Oscar Armando Pérez y Pérez*  
*Contador Público y Auditor*  
*Colegiado No. 6,193*



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONOMICAS

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

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,  
DIÉCISIETE DE OCTUBRE DE DOS MIL CATORCE.**

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 16-2014 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 30 de septiembre de 2014, se conoció el Acta AUDITORIA 216-2014 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 1 de agosto de 2014 y el trabajo de Tesis denominado: "AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INGRESOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA", que para su graduación profesional presentó el estudiante GUILLERMO SOCOP TAHUAL, autorizándose su impresión.

Atentamente,

**"ID Y ENSEÑAD A TODOS"**

  
LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



  
LIC. JOSE ROLANDO SECADA MORALES  
DECANO

Smp.



  
Ingrid  
REVISAR

## **DEDICATORIA**

- A DIOS:** Por su incomparable amor y misericordia hacia mi persona y mi familia, por darme la vida y vida en abundancia y sobre todo por estar siempre a mi lado ya que con él soy más que vencedor.
- A MIS PADRES:** Alberto Socop, por su valioso apoyo sobre todo en el inicio de mi carrera profesional.  
Maria Francisca Tahal, por su valioso apoyo y comprensión en toda mi carrera profesional.
- A MI ESPOSA:** Amanda Beatríz Rodríguez, por su amor incondicional que fue decisivo para alcanzar esta meta.
- A MIS HIJOS:** Cristian Guillermo Y Alejandra Beatríz, como un ejemplo y compromiso a seguir y como un recordatorio de que Dios nos enseña y nos manda a que seamos valientes y esforzados y sobre todo que nunca perdamos la fe en Jesucristo quien es el único camino.
- A MIS HERMANOS:** Juan Luis, Maura Soledad, Miguel Ángel, Macaria, David, Wilson, Erick, Marco Antonio Y Eduardo, todo es posible cuando se lucha incansablemente aunque parezca imposible.
- A MIS AMIGOS:** Gracias por compartir conmigo sus conocimientos y por el apoyo brindado.
- AGRADECIMIENTO ESPECIAL A:** Héctor Amado de León y Mireya Maldonado, por su valioso apoyo.

## **AGRADECIMIENTOS:**

**A:** La Universidad de San Carlos de Guatemala

**A:** La Facultad de Ciencias Económicas

**A:** Lic. Oscar Armando Pérez y Pérez

**A:** Lic. Rolando Ortega

# ÍNDICE

	Página
INTRODUCCIÓN .....	i
CAPÍTULO I	
GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA.....	- 1 -
1.1 Definición de empresa .....	- 1 -
1.2 Definición de empresa que fabrica y vende tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala.....	- 1 -
1.3. Elementos .....	- 2 -
1. 4 Fines.....	- 3 -
1.5 Clasificación de empresa .....	- 3 -
1.5.1 Según su actividad .....	- 3 -
1.5.2 Según su procedencia de capital .....	- 4 -
1.5.3 Según su ámbito de operaciones .....	- 5 -
1.6 Definición tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas .....	- 5 -
1.7 Importancia de la fabricación y venta de los tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas .....	- 6 -
1.8 Forma de organización .....	- 6 -
1.8.1 Sociedad anónima.....	- 7 -
1.9 Cumplimiento tributario.....	- 7 -
1.9.1 Código Tributario, Decreto 6-91.....	- 7 -
CAPÍTULO II	
LA AUDITORÍA EXTERNA Y EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE .....	- 9 -
2.1 Definiciones .....	- 9 -
2.1.1 Definición de Auditor.....	- 9 -
2.1.2 Definición de auditoría .....	- 10 -
2.1.3 Definición de auditoría externa.....	- 10 -

2.1.4	Definición de estados financieros según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	- 10 -
2.2	Clasificación de auditoría.....	- 11 -
2.2.1	Por las personas.....	- 12 -
2.2.2	Por el área a examinar.....	- 12 -
2.2.3	Por la fecha en que se realiza.....	- 13 -
2.3	Usuarios de los estados financieros auditados .....	- 14 -
2.4	Objetivos de auditoría externa.....	- 15 -
2.5	Fases o etapas de la auditoría externa.....	- 16 -
2.5.1	Planificación de la auditoría .....	- 16 -
2.5.2	Ejecución de la auditoría.....	- 18 -
2.5.3	Finalización de auditoría .....	- 19 -
2.6	Características de auditoría externa.....	- 20 -
2.7	Características del Contador Público y Auditor .....	- 21 -
2.7.1	Independencia.....	- 21 -
2.7.2	Integridad .....	- 23 -
2.7.3	Objetividad.....	- 23 -
2.7.4	Diligencia.....	- 24 -
2.7.5	Confidencialidad.....	- 24 -

### CAPÍTULO III

	RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NO. 18 Y LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES AL RUBRO DE INGRESOS .....	- 26 -
3.1	Definiciones.....	- 26 -
3.1.1	Definición de los ingresos de actividades ordinarias .....	- 26 -
3.1.2	Valor razonable .....	- 27 -
3.2	Reconocimiento de los ingresos.....	- 27 -
3.2.1	Medición de los ingresos.....	- 28 -
3.2.2	Identificación de los ingresos .....	- 28 -
3.3	Alcance de Norma Internacional de Contabilidad No. 18.....	- 29 -
3.4	Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría .....	- 30 -



3.5	Propuesta de servicios de auditoría.....	- 31 -
3.6	Confirmación de independencia.....	- 32 -
3.7	Análisis de evaluación de riesgos.....	- 34 -
3.8	Conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno.....	- 35 -
3.8.1	La entidad y su entorno.....	- 35 -
3.8.2	El control interno de la entidad.....	- 36 -
3.9	Reuniones iniciales con la gerencia de la entidad.....	- 37 -
3.10	Importancia relativa.....	- 37 -
3.10.1	Materialidad total o global.....	- 37 -
3.10.2	Materialidad desempeño.....	- 38 -
3.11	Análisis de riesgos en los ingresos.....	- 39 -
3.12	Comunicación con el cliente.....	- 40 -
3.13	Presupuesto de horas y responsabilidades.....	- 41 -
3.14	Presupuestos del proyecto de auditoría.....	- 42 -
3.15	Sumaria comparativa de los ingresos.....	- 42 -
3.16	Analítica disgregada de ventas.....	- 42 -

#### CAPÍTULO IV

#### CASO PRÁCTICO

	“AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INGRESOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA”.....	- 44 -
4.1	Generalidades.....	- 44 -
4.1.1	Breve historia de la compañía y sus operaciones.....	- 44 -
4.1.2	Estructura Organizacional de Cisteplast de Guatemala, S. A.....	- 46 -
4.1.3	Balance de saldos al 31 de diciembre 2013 y 2012.....	- 47 -
4.1.4	Estados financieros al 31 de diciembre 2013 y 2012.....	- 48 -
4.2	Marcas de auditoría:.....	- 50 -
4.3	Aceptación y/o continuidad con el cliente.....	- 50 -
4.4	Propuesta de Servicio:.....	- 52 -
4.5	Memorando de planificación de auditoría.....	- 57 -
4.6	Confirmación de independencia.....	- 59 -

4.7	Análítica evaluación de riesgos.....	- 61 -
4.8	Conocimiento de la entidad y su entorno.....	- 67 -
4.9	Reuniones iniciales con la gerencia de la entidad.....	- 72 -
4.10	Importancia relativa- determinación de la materialidad.....	- 73 -
4.11	Análisis de riesgos de ingresos y las respuestas a los riesgos.....	- 75 -
4.12	Comunicación con el cliente.....	- 78 -
4.13	Presupuesto de horas y responsabilidades .....	- 81 -
4.14	Presupuesto del proyecto de auditoría .....	- 84 -
4.15	Empresa en funcionamiento.....	- 87 -
4.16	Programa de auditoría .....	- 89 -
4.17	Cuestionario de control interno.....	- 91 -
4.18	Cédula centralizadora de balance general.....	- 92 -
4.19	Cédula centralizadora de estado de resultado.....	- 93 -
4.20	Sumaria comparativa de ingresos .....	- 94 -
4.21	Análítica disgregada de ventas .....	- 95 -
4.22	Conciliación de auxiliar de ventas .....	- 103 -
4.23	Prueba de la efectividad del control interno.....	- 107 -
4.24	Prueba de correlatividad de facturas y notas de crédito .....	- 108 -
4.25	Prueba de corte.....	- 116 -
4.26	Prueba de existencias de las ventas .....	- 119 -
4.27	Prueba de IVA según reporte de venta declaraciones mensuales .....	- 121 -
4.28	Prueba dirigida de los descuentos de ventas del periodo 2013 .....	- 122 -
4.29	Discusión de hallazgos.....	- 123 -
4.29.1	Respuestas de la gerencia de los ajustes propuestos.....	- 125 -
4.30	Informe especial de auditoría .....	- 126 -
4.31	Carta de representación de la administración.....	- 129 -
	CONCLUSIONES .....	- 131 -
	RECOMENDACIONES .....	- 132 -
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	- 133 -

## INTRODUCCIÓN

En todas las compañías con fines de lucro el rubro de ingresos es el más importante reportado en los estados financieros entre mayor sean los ingresos por venta de bienes y servicios mayor es el crecimiento de la compañía siempre y cuando el costo sea menor, por lo que surge la principal preocupación en la contabilización de los ingresos ordinarios es determinar cuándo se deben reconocer, se reconocen cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

La auditoría externa es una actividad profesional independiente, que implica la realización de procedimientos y técnicas de auditoría, aplicación de Normas Internacionales de Auditoría y la aceptación de una responsabilidad pública. Como profesional, el Contador Público y Auditor desarrolla sus labores mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría; sin embargo en el desempeño de su trabajo, el auditor adquiere compromiso con la persona o entidad que contrata sus servicios y con todos los usuarios que tomarán decisiones basados en los resultados de su trabajo.

Por lo descrito anteriormente, se presenta el trabajo de tesis denominado “Auditoría Externa al rubro de Ingresos de una empresa que se dedica a la fabricación y venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala”, expuesto en cuatro capítulos.

Los capítulos I y II se refieren al marco teórico de la investigación. En el capítulo I se describen los conceptos básicos relacionados con la empresa que fabrica y vende tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala, en el

capítulo II se resumen los conceptos básicos de la auditoría externa y el Contador Público y Auditor Independiente.

En el capítulo III se definen los lineamientos del reconocimiento de los ingresos según la Norma Internacional de Información Financiera No. 18 y se detallan los procedimientos de auditoría aplicables al rubro de ingresos.

Y por último, el capítulo IV, el caso práctico en el cual se muestra el proceso que debe seguirse al realizar una auditoría externa al rubro de los ingresos de una empresa que se dedica a la fabricación y venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala.

Después del capítulo IV se presentan 4 conclusiones con sus respectivas recomendaciones relacionadas con el desarrollo de la tesis, asimismo se detallan las referencias bibliográficas utilizadas en el desarrollo de la tesis.

# CAPÍTULO I

## GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA

Este capítulo describe las principales características de empresas que se dedican a la fabricación y venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas.

### **1.1 Definición de empresa**

“La empresa es una entidad independiente compuesta por una o más personas capacitadas para efectuar convenios legales, las cuales les permiten realizar funciones comerciales que van desde la compra de artículos o materias primas hasta la distribución y venta a los consumidores” (1:21)

Una empresa es una entidad económica que está integrada por elementos humanos, materiales, capitales, técnicos y tecnológicos, su finalidad es obtener utilidades a través de su participación en el mercado por venta de bienes y prestación de servicios técnicos y/o profesionales.

### **1.2 Definición de empresa que fabrica y vende tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala.**

Es una empresa que se dedica a la venta y fabricación de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas. La demanda de estos productos se hace cada vez más indispensable en el hogar, industria, construcción y agroindustria; debido a que se ha caracterizado en que los mismos se almacena el vital líquido como lo es el agua; así mismo el tratamiento que se le da a las aguas residuales.

Entre las cuales se mencionan las siguientes empresas:

- a) Rotoplas, S.A.
- b) Cemix, S.A.
- c) Rototec, S.A.
- d) Aquaplas, S.A.

### **1.3. Elementos**

Se consideran elementos de la empresa manufacturera de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas todos aquellos factores, tanto internos como externos, que influyen directa o indirectamente en su funcionamiento. Los principales elementos de la empresa son los siguientes:

#### **a) Empresario**

Es la persona o grupo de personas encargadas de gobernar, dirigir y tomar las decisiones necesarias lograr el objetivo primordial que es obtener utilidades por medio de las ventas de bienes, prestación de servicio u obtención de regalías.

#### **b) Empleados**

Es el conjunto de personas que disponen de fuerza laboral en la empresa, por lo cual perciben un salario o sueldo y otros beneficios de ley.

#### **c) Maquinaria y equipo**

Es el conjunto de maquinarias, moldes y roto-moldeos que se utilizan para la producción de los tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas.

#### **d) Proveedores**

Son personas o empresas que proporcionan los bienes y servicios necesarios para que la empresa pueda llevar a cabo su producción.

#### **e) Clientes**

Son personas o empresas privadas, mixtas o públicas que constituyen la cartera que demandan los bienes que produce la empresa, para su reventa.

### **1.4 Fines**

Una empresa que fabrica y vende tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala, su finalidad es obtener utilidades por medio de venta de sus productos a sus clientes distribuidores.

#### **a) Fines económicos**

Las empresas comercializan sus productos producidos para satisfacer las necesidades de la sociedad, por medio de la venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas, obtienen beneficios económicos brutos por cuenta propia.

#### **b) Fines sociales**

Contribuir al desarrollo de la sociedad y la industria mejorando la calidad de vida de quienes adquieren sus productos, por el tratamiento de las aguas residuales y el almacenamiento adecuado de agua potable.

### **1.5 Clasificación de empresa**

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según el aspecto en que se centre la atención, se pueden clasificar de varias formas. A continuación se presenta un resumen de la clasificación de las empresas:

#### **1.5.1 Según su actividad**

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

**a) Industrial**

La actividad principal de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Estas empresas a su vez se clasifican en extractivas, manufactureras y agropecuarias.

**b) Comercial**

Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra venta de productos terminados.

**c) Servicios**

Son aquellas empresas que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos.

**1.5.2 Según su procedencia de capital**

Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien se dirijan sus actividades, las empresas pueden clasificarse en:

**a) Privada**

Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.

**b) Pública**

En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social. Las empresas públicas pueden ser centralizadas y descentralizadas.

**c) Mixta**

Son aquellas empresas en las cuales su propiedad es compartida entre el Estado e inversionistas privados.



### 1.5.3 Según su ámbito de operaciones

De acuerdo al lugar o país en los que las empresas desarrollen sus operaciones, se clasifican en:

#### a) Local

Son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.

#### b) Nacional

Son aquellas empresas que realizan sus transacciones dentro de un solo país.

#### c) Multinacional

Son grandes empresas que desarrollan sus actividades al mismo tiempo en varios países.

### 1.6 Definición tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas

“Tinacos: Depósito de gran capacidad que se usa para almacenar agua en las casas”. (10)

“Tinaco: son recipientes que están fabricados con resina de polietileno lineal de alta calidad, aprobada para envase de alimentos”. (9)

**Fosas sépticas:** Cámara subterránea, cubierta en forma hermética para recoger las aguas residuales de una vivienda o grupo de viviendas donde se produce la putrefacción de materias orgánicas por acción bacteriana, antes de ser tratada.

**Fosa Sépticas:** son unidades de tratamiento primario de las aguas negras domésticas, en ella se realiza la separación de los sólidos contenida en esas aguas, es la forma más sencilla y barata de tratar las aguas negras.

“Las fosas sépticas son unidades de tratamiento primario de las aguas negras domésticas; en ellas se realiza la separación y transformación físico-química de la materia sólida contenida en esas aguas”. (8)

**Personalidad jurídica:** “La sociedad mercantil constituida de acuerdo a las disposiciones de este Código e inscrita en el Registro Mercantil, tendrá personalidad jurídica propia y distinta de la de los socios individualmente considerados”. (3)

**Tributos:** “Tributos son las prestaciones comúnmente en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder tributario, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines”. (5)

### **1.7 Importancia de la fabricación y venta de los tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas**

La fabricación-venta de tinacos y cisternas plásticas es de suma importancia, ya que en ellas se guarda uno de los principales recursos hídricos que es utilizado por los seres humanos como insumo en la producción o para su consumo final debido a que el agua es un líquido muy escaso las personas se ven en la necesidad de hacer uso de depósitos para almacenarla.

### **1.8 Forma de organización**

La entidad es considerada como una empresa que se dirigirá a satisfacer la demanda de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas, la cual se organizó como una sociedad anónima bajo la forma mercantil y se registró bajo el Código de Comercio de la República de Guatemala decreto número 2-70.

### **1.8.1 Sociedad anónima**

“Es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito”. (3)

“Las acciones en las que se divide el capital social de una sociedad anónima estarán representadas por títulos que servirán para acreditar y transmitir la calidad y los derechos de los socios”. (3)

### **1.9 Cumplimiento tributario**

La empresa cumplirá con las leyes aplicables para su desarrollo, las cuales se detallan a continuación:

#### 1.9.1 Código Tributario, Decreto 6-91

De acuerdo a la Constitución Política de Guatemala regula el principio de legalidad en materia tributaria por lo que se emitió el Código Tributario para que las leyes de esa materia sean armónicas y unitarias.

#### 1.9.2 Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012

#### 1.9.3 Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas

#### 1.9.4 Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008

En el libro I de la Ley de Actualización Tributaria Decreto 10-2012 se decreta el Impuesto Sobre la Renta que obtengan las personas, individuales, jurídicas, entes o patrimonios, sean estos nacionales o extranjeros, residentes o no en el país, la empresa tiene la obligación del pago del Impuesto Sobre la Renta cada vez que se producen rentas gravadas y se determina de conformidad con lo que establece libro I.

En la República de Guatemala existen varias empresas distribuidoras de tinacos de diferentes capacidades para almacenamiento de líquidos, fosas sépticas y cisternas plásticos, el cual se detalla a continuación:

- a) Distribuidora Mayén, S. A.
- b) Antillón y Compañía
- c) Ferretería el Tejar, S. A.
- d) Construred, S. A.
- e) Distribuidora Mariscal, S. A.
- f) Instalaciones Modernas, S. A.
- g) Operadora de Tiendas, S. A.
- h) Ferreterías Novex, S. A.
- i) Distribuidora del Atlántico, S. A. y
- j) Principales ferreterías en todo el país.

## **CAPÍTULO II**

### **LA AUDITORÍA EXTERNA Y EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE**

#### **2.1 Definiciones**

La auditoría externa es realizada con el propósito de evaluar los estados financieros de una empresa o un elemento de los mismos. El contador Público y Auditor es un profesional que se encargará de llevar a cabo siguiendo los procedimientos que él considere necesarios para su desarrollo.

El Contador Público y Auditor al realizar una auditoría debe guardar su reputación con respecto a situación que pongan entre dicho su independencia tales como:

- a) Interés personal en la empresa auditada.
- b) Auto revisión, cuando prepara los datos originales usados para generar los registros que son la materia del trabajo y motivo de su dictamen.
- c) Mediación, cuando promueve negociaciones en empresas que son clientes de auditoría de estados financieros.

#### **2.1.1 Definición de Auditor**

“El término “auditor” es utilizado para referirse a la persona o personas que conducen la auditoría, generalmente el socio u otro miembro del equipo de trabajo, o en su caso, la firma. Cuando alguna Norma Internacional de Auditoría pretende expresamente que un requerimiento o responsabilidad sea cumplida por el socio del trabajo, se utiliza el término “socio a cargo del trabajo” en vez de la palabra “auditor”. El “socio a cargo del trabajo” y la “firma” son términos que deben ser leídos con su equivalente en el Sector Público, cuando sea aplicable”  
(7: 21)

### **2.1.2 Definición de auditoría**

Es una investigación o revisión analítica de los libros, comprobantes y otros documentos que respaldan la información expuesta en los estados económicos y financieros de una empresa o entidad, llevando como base la opinión del Auditor sobre la presentación razonable y equitativa de la situación financiera y de los resultados de las operaciones, con el fin de preparar un informe escrito en el cual el Auditor expondrá los resultados de su investigación o examen.

### **2.1.3 Definición de auditoría externa**

Se define como “la revisión independiente que realiza un profesional de la auditoría, con total libertad de criterio y sin ninguna influencia, con el propósito de evaluar el desempeño de las actividades, operaciones y funciones que se realizan en la empresa que contrata, así como de la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. La relación de trabajo del auditor es ajena a la institución donde se aplicará la auditoría y esto le permite emitir un dictamen libre e independiente.

“La auditoría de estados financieros es un proceso llevado a cabo conforme a normas, mediante el cual los estados financieros de una compañía se someten a examen y verificación de unos expertos calificados e independientes, con el fin de que emitan su opinión sobre la fiabilidad que les merece la información financiera contenida en los mismos.” (12:5)

### **2.1.4 Definición de estados financieros según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

“Son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información”. (11: A393)

La finalidad de los estados financieros es constituir una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. Su objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio;
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) flujos de efectivo.

“Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre” (11: A396)

## **2.2 Clasificación de auditoría**

La auditoría puede ser clasificada dependiendo de las personas que la ejecutan, el área a examinar y las fechas en que se realiza.

A continuación se presenta un resumen de la clasificación:

### **2.2.1 Por las personas**

La clasificación de acuerdo a las personas que la ejecutan:

#### **a) Auditoría externa**

Es externa, cuando el examen no lo practica el personal que labora en la empresa, es decir que el examen lo practican Auditores independientes. En las empresas privadas las auditorías sólo la realizan auditores independientes.

#### **b) Auditoría interna**

Es interna, cuando el examen lo practica el equipo de Auditoría de la empresa.

#### **c) Auditoría gubernamental**

Es gubernamental, cuando las auditorías son practicadas a unidades administrativas del Estado y las realizan auditores de la Contraloría General de Cuentas, o firmas privadas que realizan auditorías en el Estado.

### **2.2.2 Por el área a examinar**

De acuerdo al área a examinar, la auditoría se divide en:

#### **a) Auditoría financiera**

Es la auditoría que emite un dictamen u opinión en relación a los estados financieros de una entidad en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera.

#### **b) Auditoría de gestión**

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos.



**c) Auditoría de cumplimiento**

Este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones o reglamentos específicos.

**d) Auditoría de control interno**

Es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

**e) Auditoría integral**

La auditoría integral es la auditoría que reúne la auditoría financiera con la auditoría de gestión, la auditoría de control interno y la auditoría de cumplimiento. Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático, y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión de control interno y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional.

**f) Auditoría informática**

Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado del sistema de información automático de una entidad, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos informáticos y los controles de seguridad de los mismos.

**2.2.3 Por la fecha en que se realiza**

A continuación se detalla la clasificación de auditoría de acuerdo a la fecha en que se realiza.

**a) Auditoría preliminar**

Es la auditoría que se realiza dentro del año normal de operaciones con el fin de adelantar el trabajo de la Auditoría final, ya que puede ser cada seis, cuatro o tres meses. Esta auditoría permite examinar con más detenimiento los diferentes rubros que integran los estados financieros.

**b) Auditoría final**

Es la auditoría que se realiza posterior al cierre del período auditado de la entidad.

**2.3 Usuarios de los estados financieros auditados**

A continuación se describen los interesados de conocer la información financiera, que les servirá para tomar decisiones.

**a) Administración de la empresa**

Para la gerencia de una organización comercial es vital lo concerniente a la posición financiera de la empresa y a su confiabilidad. Por tanto, la gerencia está ansiosa de recibir los estados financieros tan frecuentemente y rápidamente como sea posible, de manera que pueda actuar para mejorar las áreas de débil desempeño. De igual forma puede observar, en qué medida se están cumpliendo los objetivos financieros de la empresa y la situación al momento de la misma.

**b) Accionistas**

Los accionistas son usuarios de los estados financieros ya que mediante estos ellos revisan la situación financiera de la empresa en la que han invertido, además que pueden ver en qué forma disminuyen o incrementan las utilidades, provenientes del manejo rentable del negocio.

Los accionistas están interesados en la solvencia de la organización, pero lo están mucho más, en su rentabilidad, ya que la rentabilidad en las operaciones es la que aumenta el valor del patrimonio de la empresa, su capital.

**c) Instituciones recaudadoras y/o fiscalizadoras**

Las instituciones recaudadoras y/o fiscalizadoras, son las pertenecientes al gobierno central, quien emite leyes que requieren que los estados financieros de las compañías sean preparados de conformidad con el Impuesto Sobre la Renta, incluyendo el concepto de revelación adecuada. Por medio de estos, dichas instituciones pueden revisar si el aporte hecho por parte de las compañías al fisco, es el que le corresponde.

**d) Instituciones financieras**

Los estados financieros están diseñados fundamentalmente para conocer las necesidades de los acreedores y los inversionistas. Dos factores que conciernen a los mismos son la solvencia y la rentabilidad de una organización comercial.

Las instituciones financieras están interesadas en la solvencia, o sea, en la capacidad de las empresas para pagar las deudas en el plazo convenido.

**e) Inversionistas potenciales y público en general**

La mayoría de los particulares que toman decisiones, utilizan los estados financieros para tomar sus decisiones de inversión. Es decir en seleccionar las compañías en las cuales ellos invertirían sus recursos o cual compañía extenderán su crédito.

**2.4 Objetivos de auditoría externa**

El objetivo general de la auditoría externa que se realiza al rubro de los ingresos, es obtener la opinión profesional de los auditores independientes sobre su

razonabilidad, que coadyuve a determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos, desarrollo de sus operaciones.

Entre los objetivos específicos se encuentran:

- a) Realizar el examen al rubro de los ingresos, para verificar su aplicación y ejecución, con el fin de emitir un dictamen externo sobre la razonabilidad del mismo.
- b) La razonabilidad y evaluación de la información financiera complementaria.

La evaluación efectiva del sistema de control interno a fin de proveer una seguridad razonable sobre las transacciones pertinentes y administración del rubro de los ingresos.

## **2.5 Fases o etapas de la auditoría externa**

En el proceso de auditoría externa existen tres etapas, se describen a continuación.

### **2.5.1 Planificación de la auditoría**

El planificar una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría y desarrollar un plan de trabajo.

“La naturaleza y extensión de las actividades de planificación variarán según la dimensión y la complejidad de la entidad, la experiencia previa con la entidad de los miembros clave del equipo del encargo, y los cambios de circunstancias que se produzcan durante la realización del encargo de auditoría.” (7:321)

“La planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino un proceso continuo y repetitivo que a menudo comienza poco después de (o enlazando

con) la finalización de la auditoría anterior y continúa hasta la finalización del encargo de auditoría actual. La planificación, sin embargo, incluye la consideración del momento de realización de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizarse antes de la aplicación de los procedimientos de auditoría posteriores. Por ejemplo, la planificación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y valoración por parte del auditor de los riesgos de incorrección material” (7:300)

**a) La estrategia general de auditoría**

El proceso de establecer la estrategia general de auditoría ayuda al auditor a determinar, sujeto a la terminación de los procedimientos de evaluación del riesgo del auditor, asuntos como:

- Los recursos por desplegar para áreas de auditoría específicas, como el uso de miembros del equipo con experiencia apropiada para áreas de alto riesgo o el involucramiento de especialistas en asuntos complejos;
- El monto de recursos a asignar a áreas específicas de auditoría, como el número de miembros del equipo asignados a observar el conteo de inventario en localidades importantes, el alcance de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupo, o el presupuesto de auditoría en horas por asignar a áreas de alto riesgo;
- Cuándo van a desplegarse estos recursos, si en una etapa intermedia de la auditoría o en fechas de cortes claves; y
- Cómo se administran, dirigen y supervisan estos recursos, en que tiempo se espera tener las sesiones de instrucciones e informativas, cómo se espera que se celebren las revisiones del socio del trabajo y del gerente

(por ejemplo, en el sitio o fuera del sitio), y cuando se realizan las revisiones de control de calidad del trabajo.

#### **b) El plan de auditoría**

El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría, en cuanto a que incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a realizar por los miembros del equipo de trabajo. Planificar estos procedimientos de auditoría tiene lugar durante el curso de la auditoría al desarrollarse el plan de auditoría para el trabajo. Sin embargo, planificar la naturaleza, oportunidad y alcance de procedimientos adicionales de auditoría específicos, depende del resultado de esos procedimientos de evaluación del riesgo.

Además, el auditor puede comenzar la ejecución de procedimientos adicionales de auditoría para algunas clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones, antes de planear todos los procedimientos de auditoría adicionales restantes.

#### **2.5.2 Ejecución de la auditoría**

En esta etapa de la auditoría se lleva a cabo todo lo que se había planificado, qué procedimientos de auditoría debe de realizarse en cada rubro de los estados financieros, por quiénes y en cuánto tiempo y la fecha concluirse en cada rubro de los estados financieros, si se realiza una buena planificación bien detallada y se hayan definidos correctamente las estrategias y el enfoque de auditoría seguramente esta etapa se lleva a cabo con eficiencia.

En esta etapa, es donde el auditor obtiene, evalúa y documenta evidencia para corroborar las declaraciones de la gerencia contenidas en las cuentas y en otra

información que aparece en los estados financieros y en sus notas, y así poder determinar si los objetivos de auditoría correspondientes se han cumplido.

### **2.5.3 Finalización de auditoría**

Es la última etapa del encargo de auditoría, el cual comprende los procedimientos finales de auditoría, con el fin de que todos los procedimientos de auditoría hayan sido completados de manera satisfactoria.

El auditor deberá aplicar procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas para detectar si existen hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

“El auditor diseñará y aplicará, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad” (7:537)

#### **2.5.3.1 Hechos posteriores**

“El auditor aplicará procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de que se han identificado todos los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la del informe de auditoría que requieran un ajuste de los estados financieros, o su revelación” (7:656)

Los procedimientos que el auditor deberá de realizar para obtener evidencia de auditoría deben de cubrir el período comprendido entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría o a la fecha más cercana al informe de auditoría.

Los procedimientos que el auditor deberá realizar para obtener evidencia de auditoría en los hechos posteriores, son los siguientes:

- a) Indagación con la administración cuando proceda.
- b) Lectura de actas, reuniones de propietarios.
- c) Lectura de los últimos estados financieros intermedios posteriores al cierre.

“El auditor solicitará a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad, que proporcionen manifestaciones escritas, de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría No. 580 de que todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros, y que deben ser objeto de ajuste o revelación en virtud del marco de información financiera aplicable, han sido ajustados o revelados” (7:663)

## **2.6 Características de auditoría externa**

Debido al constante aumento de entidades económicas en distintas ramas productivas, ya sea industrial, comercial o de servicios, la tendencia ha incidido en el aumento de la demanda de servicios del Contador Público y Auditor. El servicio que presta el Contador Público y Auditor es esencial para el buen desenvolvimiento de las operaciones de cualquier entidad y es tan importante como cualquier otra profesión, esto se debe a que el trabajo desempeñado, en forma general, consiste en diagnosticar los factores que podrían incidir en la información financiera generada por la administración.

El auditor debe reunir, para el buen desempeño de su profesión, características como: cultura general, conocimiento técnico, actualización permanente, capacidad para trabajar en equipo multidisciplinario, creatividad, independencia, mentalidad, visión integradora, objetividad, responsabilidad, entre otras. Además de esto, este profesional debe tener una formación integral y progresiva.



## **2.7 Características del Contador Público y Auditor**

Debido a que el Contador Público y Auditor es un profesional que requiere de determinadas habilidades específicas intelectuales adquiridas por largos períodos de educación, así también se exige el mantenimiento y constante actualización de conocimientos durante la vida de su ejercicio, es necesario que posea ciertas cualidades que hagan posible sostener su profesión como tal. A continuación, se mencionan algunas de las más importantes:

### **El Contador Público y Auditor**

“El CPA expresará su opinión en los asuntos que se le hayan encomendado, para lo cual acatará los postulados y las normas expresados en el Código de Ética, una vez que haya dado cumplimiento a las normas profesionales emitidas y/o adoptadas el Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas, por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores y que sean aplicables para la realización del trabajo

Deberá puntualizar el Contador Público y Auditor en qué consistirán sus servicios y las limitaciones de los mismos. Cuando en el desempeño de su trabajo el profesional se encuentre con alguna circunstancia que no le permita seguir desarrollándolo en la forma originalmente propuesta, deberá comunicar de inmediato esa circunstancia a su cliente.” (2)

#### **2.7.1 Independencia**

Esta característica está íntimamente relacionada con la autonomía absoluta de criterio, esto significa que está exenta de cualquier presión, principalmente de aquella que resulte de sus propios intereses o influencias exteriores.

Es importante mencionar que es una cualidad, la cual debe ser innata a cualquier persona, pero principalmente al Contador Público y Auditor, por la

naturaleza del trabajo que desempeña. Hay que recordar que, él es la persona designada para dictaminar sobre los estados financieros y esto implica decir la verdad con respecto a su razonabilidad.

La independencia del Contador Público y Auditor se ve limitada cuando se presentan las siguientes situaciones:

- a. Tenga ciertos vínculos familiares con el propietario o socio principal de la empresa o con alguna persona que tenga intervención importante en la administración.
- b. Tenga, haya tenido o pretenda tener alguna injerencia o vinculación económica en la empresa de la cual se le pide su opinión sobre los estados financieros de la misma.
- c. Sea, haya sido o pretenda ser director, miembro del consejo de administración, administrador o empleado de la empresa o de alguna empresa vinculada económica o administrativamente con aquella, en relación a la cual se le solicita su dictamen a la información financiera.
- d. Reciba participación sobre los resultados del asunto que se le encomendó y exprese su opinión sobre estados financieros en circunstancias en las cuales su emolumento dependa del éxito de cualquier transacción.
- e. Desempeñe un puesto público en una oficina que tenga injerencia en la revisión de declaraciones y dictámenes.

### **2.7.2 Integridad**

Este concepto engloba otras características inherentes al Contador Público y Auditor, ya que se dice que una persona es íntegra, cuando cumple todos los principios éticos y su reputación se considera intachable ante cualquier malentendido que se le quiera adjudicar. Esta característica es equivalente en ocasiones a la honestidad en la ejecución de un trabajo profesional, esto implicaría que el profesional debe cumplir con todas las normas técnicas que rigen la práctica de la auditoría.

### **2.7.3 Objetividad**

La objetividad se encuentra relacionada con la inteligencia y sabiduría que el profesional debe guardar ante posibles conflictos de interés que se suscitan, principalmente cuando afectan el patrimonio de una entidad económica. Se podría decir, que derivado que el Contador Público y Auditor, es un profesional que goza de mucha credibilidad, se obliga a mantener la objetividad, y evitar cualquier subordinación de sus opiniones por otros.

El auditor debe necesariamente informar con total autonomía todo hecho que considere importante y que influya significativamente en las operaciones de las empresas. Esto se logra a través de la opinión independiente en el dictamen de auditoría, en donde el punto de vista dado por él, es considerado como independiente, íntegro y objetivo.

El cumplimiento a cabalidad de cada principio ético mencionado hasta el momento y cualquier otro que se pudiera adicionar a la lista, conlleva consigo mismo el objetivo de culminar una auditoría con total éxito y principalmente otorgar un trabajo de calidad, el cual cumpla con todos los requerimientos técnicos del caso.

#### **2.7.4 Diligencia**

Esta es una característica la cual debe ser observada por cualquier profesional en la aplicación de sus conocimientos. En el caso del Contador Público y Auditor, lo puede conducir a cometer infracciones y delitos tanto fiscales como civiles.

Las normas éticas, en forma general y en cualquier país del mundo, resaltan la necesidad de abstenerse de aceptar algún trabajo, si no se poseen los conocimientos necesarios y la pericia del caso. Para el caso de las firmas de auditoría, los procedimientos y métodos, así como el liderazgo ejercido desde las más altas jerarquías deben garantizar un trabajo ejecutado con debido cuidado a través de la supervisión ejercida a distintos niveles.

Obviamente que el cuidado y la diligencia profesional se obtienen únicamente a través del entrenamiento y del conocimiento adquirido por medio del estudio de las normas técnicas, debido a que son los lineamientos previamente establecidos para alcanzar el objetivo de entregar un trabajo que reúna los requisitos de un trabajo profesional.

#### **2.7.5 Confidencialidad**

Al realizarse una auditoría, es muy frecuente que el auditor encuentre limitaciones al indagar con respecto a determinados asuntos que el cliente considera estrictamente confidenciales, tales como poner a disposición de los auditores el libro de actas, donde se indican las estrategias formalizadas y llevadas a cabo por las empresas, pero que son necesarias para el auditor, debido a que existen decisiones tomadas y que podrían repercutir en la información financiera. En ocasiones, no son proporcionados los libros de accionistas para determinar en posesión de quienes se encuentran las acciones, debido a medidas de seguridad.

### **Conducta profesional**

El contador profesional debe actuar de manera consistente con la buena reputación de la profesión y abstenerse de cualquier comportamiento que pudiera desacreditar a una persona o profesión.

La obligación que tiene el profesional de la Contaduría Pública y Auditoría, radica en la lealtad, entrega de un trabajo de calidad, ante la sociedad y sus clientes.

Esto crea una conciencia de responsabilidad en el perfil de la persona y para que la misma se considere apta para crear juicios adecuados a las circunstancias que se le presenten en sus actividades a diario.

## CAPÍTULO III

### RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD No. 18 Y LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES AL RUBRO DE INGRESOS

#### **3.1 Definiciones**

Para una mejor comprensión en el rubro de los ingresos, es necesario describir las definiciones de los términos contables que se relacionan.

##### **3.1.1 Definición de los ingresos de actividades ordinarias**

“Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio” (11:A598)

“Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio”. (11:A598)

Los ingresos de actividades ordinarias constituyen la fuente normal, habitual y periódica de cualquier entidad que su finalidad es el lucro, la cual se obtiene mediante la venta de productos (mercaderías para la venta) o prestación de servicios técnicos y/o profesionales, los ingresos por actividades ordinarias es el medio que persigue una entidad para generar utilidades.

### **3.1.2 Valor razonable**

“Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.” (11:A598).

Para una mejor comprensión del término contable “valor razonable” se puede mencionar como ejemplo las ofertas de productos perecederos que el vendedor está obligado a vender con urgencia, podría llegar a ofrecer dos productos por el precio de uno, el cual el valor que fija a ese producto no se considera valor razonable porque ésta no cumple la condición de transacción libre.

Cabe mencionar que toda venta de cualquier producto o prestación de servicios el valor de venta deberá ser mayor al costo de fabricación o compra de mercancías, caso contrario no tendría objeto la existencia de la entidad, debido que por medio de estas transacciones obtiene las utilidades que es su finalidad.

### **3.2 Reconocimiento de los ingresos**

La principal preocupación para cualquier entidad en el rubro de los ingresos por actividades ordinarias, es determinar el momento de ser reconocidos las mismas, el cual deberá de estar definido en su manual contable con políticas bien claras para la identificación, medición y el reconocimiento de los ingresos.

Para reconocer los ingresos adecuadamente se deben tomar en cuenta estos 5 factores:

- a) La transferencia de riesgos y beneficios.
- b) Cuando los ingresos se pueden medir de forma fiable.
- c) Que exista probabilidad de beneficios económicos.
- d) Que el costo de la transacción se puede medir de forma fiable, y

- e) Que no exista ningún vínculo o derecho del vendedor de modificar o poseer la mercancía o producto vendido.

### **3.2.1 Medición de los ingresos**

“La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos” (11: A599)

“El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar” (11: A599)

Normalmente la contrapartida es el efectivo o equivalente de efectivo que se recibe al prestar un servicio o vender un producto, por lo tanto el ingreso de las actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivos o equivalentes de efectivo que se recibe o por recibir.

### **3.2.2 Identificación de los ingresos**

“Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Norma se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación” (11: A600)



Para efecto de explicación de identificación de los ingresos se muestra el siguiente ejemplo:

La compañía Cisteplast de Guatemala, S.A. vende un tinaco por valor de Q.5,200.00 el cual incluye Q1,200.00 por servicio de mantenimiento del primer año, se debe de realizar dos registros de ventas de forma separada, la primera cuando se entrega el producto al cliente y la segunda se diferirá y se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias en el intervalo de tiempo durante en que el servicio de mantenimiento será ejecutado.

### **3.3 Alcance de norma Internacional de contabilidad No. 18**

“Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Venta de bienes;
- b) La prestación de servicios; y
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos” (11:A597)

En la venta de bienes la norma se refiere a productos producidos por la entidad o productos comprados para la reventa a terceros, la prestación de servicios implica una serie de actividades a realizar por la entidad prestadora del servicio bajo las condiciones de un contrato, que se puede ejecutar en un período mensual o varios.

“El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad da lugar a ingresos que adopten la forma de:

- a) intereses—cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas para con la entidad;
- b) regalías-cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos del autor o aplicaciones informáticas, y
- c) dividendos-distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo” (11:A597)

#### **3.4 Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría**

“El socio del encargo deberá satisfacerse de que se han aplicado los procedimientos adecuados en relación con la aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos de auditoría, y determinará si las conclusiones alcanzadas al respecto son adecuadas” (7:170)

Es decir antes de aceptar cualquier trabajo de auditoría ya sea un nuevo cliente o un cliente recurrente, se debe de realizar varios procedimientos para decidir si se debe continuar o aceptar cualquier trabajo de auditoría, entre lo que se debe realizar se detalla a continuación.

- a) Investigar sobre la integridad de los principales socios de la entidad, de los miembros claves de la dirección y responsabilidades del gobierno de la entidad.
- b) Asegurarse si el equipo de auditoría, o equipo de encargo tiene la competencia requerida para realizar el encargo de auditoría.
- c) Si la firma de auditoría y el equipo de encargo pueden cumplir los requerimientos de éticas aplicables.

- d) Para una auditoría recurrente, verificar si no han existido situaciones significativas y sus implicaciones en las auditorías anteriores, evaluar si se continúa o se cancela la relación con el cliente.

“Si el socio del encargo obtiene información que, de haber estado disponible con anterioridad, hubiese sido causa de que la firma de auditoría rehusara el encargo de auditoría, el socio del encargo comunicará dicha información a la firma de auditoría a la mayor brevedad, con el fin de que la firma de auditoría y el socio del encargo puedan adoptar las medidas necesarias” (7:170)

Cuando el socio de auditoría al realizar los procedimientos de aceptación y continuidad de la relación con el cliente, encuentre información importante que lo lleve a no aceptar el encargo de auditoría con el cliente, el auditor deberá comunicarlo inmediatamente a la firma de auditoría, para así evitar involucrarse en asuntos de fraude, lavado de dinero o activos.

### **3.5 Propuesta de servicios de auditoría**

El auditor deberá realizar la carta del encargo de auditoría para dejar condiciones previas a la auditoría, y la administración deberá de firmar, sin esta carta de encargo de auditoría no se debe iniciar el trabajo de auditoría.

“Para determinar si concurren las condiciones previas a la auditoría, el auditor:

- a) determinará si el marco de información financiera que se utilizará para la preparación de los estados financieros es aceptable; y
- b) obtendrá la confirmación de la dirección de que ésta reconoce y comprende su responsabilidad en relación con apartados A1 1-A14, A20

- i. la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como, en su caso, su presentación razonable
- ii. El control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error” (7:140)

La propuesta de servicios profesionales o la carta del encargo de auditoría como mínimo deberán contener los siguientes párrafos:

- a) Objetivo básico de la auditoría.
- b) Objetivo y alcance de la auditoría.
- c) Responsabilidad de la gerencia con respecto a los estados financieros.
- d) Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores y el incumplimiento de leyes y reglamentos.
- e) Responsabilidad del auditor.
- f) Titularidad y acceso a los archivos de auditoría.
- g) Confidencialidad de la información de la entidad.
- h) Honorarios y gastos.

Los honorarios de auditoría deben de estar basados en el tiempo requerido por el personal asignado al trabajo a las tasas de facturación estándar. Las tasas por hora individuales varían de acuerdo al grado de responsabilidad involucrado y la experiencia requerida.

### **3.6 Confirmación de independencia**

“El socio del encargo llegará a una conclusión sobre el cumplimiento de los requerimientos de independencia que sean aplicables al encargo de auditoría. A tal efecto, el socio del encargo:

- a) Obtendrá información relevante de la firma de auditoría y, en su caso, de las firmas de la red, para detectar y evaluar circunstancias y relaciones que supongan amenazas a la independencia.
- b) Evaluará la información sobre los incumplimientos detectados, en su caso, de las políticas y los procedimientos de independencia de la firma de auditoría para determinar si constituyen una amenaza a la independencia en el encargo de auditoría y
- c) Adoptará las medidas adecuadas para eliminar dichas amenazas o para reducirlas a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si se considera adecuado, para renunciar al encargo de auditoría si las disposiciones legales o reglamentarias así lo permiten. El socio del encargo informará a la firma de auditoría, a la mayor brevedad posible, de cualquier imposibilidad de resolver la cuestión, para que adopte las medidas adecuadas.” (7:170)

Cada integrante del equipo del encargo de auditoría debe de confirmar su independencia con la entidad a ser auditada, que deberá contener como mínimo las siguientes confirmaciones:

- a) Confirmar que se está cumpliendo con las reglas de independencia aplicables con respecto a la entidad a auditar.
- b) El auditor o ningún miembro familiar inmediato (cónyuges, cohabitantes y/o dependientes económicos) deberán confirmar que no tienen directa o indirectamente algún tipo de interés financiero, préstamos otorgados o recibidos en este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada
- c) No ha sido empleado de este cliente de auditoría ni aceptará alguna oferta de trabajo con este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.

- d) No se tiene ningún interés financiero como tampoco ninguna alianza o relación del negocio del cliente, ni se tiene relación personal cercana con el director del cliente ni con los familiares del director del cliente.

### **3.7 Análisis de evaluación de riesgos**

“Los procedimientos de valoración de riesgo incluirán lo siguiente:

- a) Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.
- b) Procedimientos analíticos.
- c) Observación e inspección” (7:335)

El auditor deberá realizar procedimientos de valoración de riesgos, el cual debe de incluir procedimientos analíticos. El cual se realiza comparando los estados financieros del período actual con el periodo anterior, se obtiene una variación entre ambos períodos, se determina un umbral, normalmente es la materialidad de desempeño, cualquier variación igual o mayor al umbral requiere una explicación.

El auditor debe de evaluar la confiabilidad de los datos usados mediante preguntas con la administración y considerando la experiencia previa de auditoría (por ejemplo si se utilizan en el estado de situación financiera y el estado de resultado de la entidad, cotejar la información con el balance de saldos o el mayor general).

### **3.8 Conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno**

En cada encargo de auditoría en la etapa de planificación de auditoría la Norma Internacional de Auditoría requiere que se debe de obtener una comprensión del conocimiento de la entidad a auditar que incluye su control interno.

#### **3.8.1 La entidad y su entorno**

“el auditor obtendrá conocimiento de lo siguiente:

- a) Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido en el marco de información financiera aplicable.
- b) La naturaleza de la entidad en particular.
  - i. Sus operaciones.
  - ii. Sus estructuras de gobierno y propiedad.
  - iii. Los tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto a realizar, incluidas las inversiones en entidades con cometidos especial.
  - iv. el modo en que la entidad y la forma en que se financia para permitir al auditor comprender los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar que se espera encontrar en los estados financieros.
- c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas. El auditor evaluará si las políticas contables de la entidad son adecuadas a sus actividades y congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como con las políticas contables utilizadas en el sector correspondiente.
- d) Los objetivos y las estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocio relacionados, que puedan dar lugar a incorrecciones materiales.
- e) La medida y revisión de la evolución financiera de la entidad” (5:337)

Aparte que el conocimiento de la entidad y su entorno es requerido por la Norma Internacional de Auditoría No. 315, es necesario para poder realizar cualquier

trabajo de auditoría ya sea de un juego completo de los estados financieros, solo de un estado financiero, o de un componente de un estado financiero, porque de éste se puede obtener una comprensión general para detectar fraudes o indicios de fraude, a continuación se detalla algunos asuntos que se puede obtener en el conocimiento de la entidad y su entorno:

- a) Cuándo fue constituida y organizada la compañía, y bajo qué leyes.
- b) Actividad principal, y fuente de ingresos de la entidad.
- c) Los integrantes del gobierno corporativo de la entidad.
- d) Si es compleja o no la estructura de la entidad.
- e) Si tienen alianzas o estrategias de negocios con otra entidad.
- f) Sus principales proveedores de materia prima y de servicios.
- g) Sus principales clientes.
- h) Ubicaciones de la planta de producción, bodega y oficinas.
- i) La naturaleza de la fuente de sus ingresos por venta de productos o servicios.
- j) Porcentajes de participación del mercado que tienen actualmente.

### **3.8.2 El control interno de la entidad**

“El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Si bien es probable que la mayoría de los controles relevantes para la auditoría estén relacionados con la información financiera, no todos los controles relativos a la información financiera son relevantes para la auditoría. El hecho de que un control, considerado individualmente o en combinación con otros, sea o no relevante para la auditoría es una cuestión de juicio profesional del auditor”  
**(7:337)**

La administración debe de establecer procesos de valoración de riesgos, donde el auditor obtendrá conocimiento de tal proceso y de sus resultados, si el auditor



identifica riesgos de incorrección material no identificada por la entidad, deberá evaluar si existía un riesgo subyacente de tal naturaleza que, a juicio del auditor, que debió ser identificado por la administración de la entidad, cuando eso suceda el auditor deberá investigar el motivo o causa que dicho proceso no haya identificado el error de incorrección material.

### **3.9 Reuniones iniciales con la gerencia de la entidad**

La Norma Internacional de Auditoría número 300 hace referencia de la planificación de una auditoría, entre las tareas a realizar incluye el cronograma de las reuniones iniciales con la gerencia de la entidad y preparar las agendas, el cual deberá incluir preguntas sobre temas de fraudes.

Las reuniones iniciales con directivos claves de la compañía servirán para confirmar las explicaciones de las variaciones en la analítica de evaluación de riesgos, y dará un mejor confort en el enfoque de auditoría.

### **3.10 Importancia relativa**

En la etapa de planificación de auditoría, la Norma Internacional de Auditoría No. 320 menciona que el auditor debe de realizar juicios sobre las magnitudes de las incorrecciones que se consideran materiales con el motivo de que estos juicios sirven para determinar la naturaleza, el momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría a realizar.

#### **3.10.1 Materialidad Total o global**

El auditor deberá determinar la importancia relativa (materialidad) para los estados financieros como un todo, y la Norma Internacional de Auditoría No. 320 en los apartados A3 Y A4 proporciona las bases y formas de cálculo, y las que se puede utilizar según la norma son los elementos de los estados financieros (ejemplo: Activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos netos, gastos, estos

ejemplos resultan adecuados dependiendo de las circunstancias de la compañía, también se puede utilizar como base para el cálculo de la materialidad el resultado del ejercicio antes de impuestos.

Para determinar el porcentaje a aplicar a una referencia anterior (elementos de los estados financieros) requiere del juicio y experiencia del auditor. los porcentajes varían de acuerdo a que referencia se elige.

### 3.10.2 Materialidad desempeño

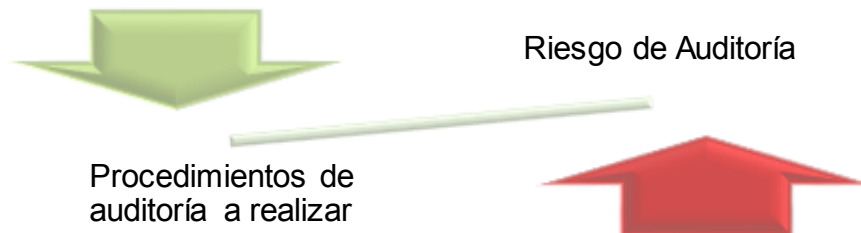
Una vez determinada la importancia relativa (materialidad global) se debe de determinar la materialidad de desempeño aplicando un porcentaje a la materialidad global, los rangos están entre el 50% y el 100% de la materialidad global, estos porcentajes dependen de la confianza que se tiene en los controles de la compañía, el riesgo de auditoría y riesgo de fraude.

A continuación se presenta una gráfica que demuestra la relación de la importancia relativa y la evidencia de auditoría y el trabajo a realizar:



En la gráfica anterior muestra la relación que existe en la materialidad de desempeño con el trabajo de auditoría a realizar, entre más alto esté la materialidad de desempeño menor serán los procedimientos de auditoría a realizar, normalmente esto se cumple cuando es cliente recurrente y se deposita confianza en los controles de la entidad.

A continuación se presenta una gráfica que demuestra la relación de la evidencia y el riesgo de auditoría:



En la gráfica anterior muestra relación que existe en la cantidad de procedimientos de auditoría a realizar con el riesgo de detección de error y fraude, entre menor procedimientos de auditoría se realicen mayor es el riesgo de auditoría, si el cliente es recurrente y no se han detectado errores o fraude en auditorías anteriores, por eficiencia se recomienda si y solo si se deposita confianza en el control interno de la compañía.

### **3.11 Análisis de riesgos en los ingresos**

“Para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debida a fraude, el auditor, basándose en la presunción de que existen riesgos de fraude en el reconocimiento de ingresos, evaluará qué tipos de ingresos, de transacciones generadoras de ingresos o de afirmaciones dan lugar a tales riesgos. El apartado 47 especifica la documentación que se requiere cuando el auditor concluye que la presunción no es aplicable en las circunstancias del encargo y que, por tanto, no ha identificado el reconocimiento de ingresos como un riesgo de incorrección material debida a fraude” (7:211)

La Norma Internacional de Auditoría 240 establece que el auditor tratará los riesgos valorados de incorrección material debido a fraude como riesgos significativos en el rubro de los ingresos, por lo que el auditor no podrá refutar el riesgo en el rubro de los ingresos.

Se deben de evaluar los riesgos de incorrección material por cada cuenta contable de los ingresos y por afirmaciones de los estados financieros, tales como

- a) **Ocurrencia:** El auditor verificará que las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- b) **Integridad:** El auditor verificará si se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
- c) **Exactitud:** El auditor verificará las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y que los hechos se han registrado adecuadamente.
- d) **Corte:** El auditor verificará que los hechos y transacciones se han registrado en el período correcto.
- e) **Clasificación:** El auditor verificará que los hechos y las transacciones se han registrado en las cuentas apropiadas.

### 3.12 Comunicación con el cliente

La Norma Internacional de Auditoría No. 260 se centra principalmente en las comunicaciones del auditor con la administración del cliente, sin embargo, la norma menciona que la comunicación recíproca es importante para facilitar el cumplimiento entre ambas.

La comunicación del auditor con los responsables o encargados de la administración debe de contener lo siguiente:

- a) Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.
- b) Alcance y momento de realización de la auditoría planificada.
- c) Hallazgos significativos de la auditoría.
- d) La independencia del auditor.

“El auditor comunicará por escrito a los responsables del gobierno de la entidad los hallazgos significativos de la auditoría cuando, según su juicio profesional, la comunicación verbal no sea adecuada. No es necesario que las comunicaciones escritas incluyan todos los hechos puestos de manifiesto en el transcurso de la auditoría” (7:281)

### **3.13 Presupuesto de horas y responsabilidades**

En la etapa de planificación se debe de realizar el presupuesto de horas y responsabilidades donde se debe de detallar cada tarea o procedimiento a realizar en cada rubro de los estados financieros, este presupuesto deberá contener la siguiente información:

- a) Detalle de cada tarea o procedimientos de auditoría a realizar en cada rubro de los estados financieros.
- b) Las tareas o procedimientos de auditoría separadas en cada etapa de auditoría, siendo la etapa de planificación, ejecución y finalización.
- c) Cada procedimiento a realizar en cada rubro de los estados financieros deben de estar asignadas con nombre del auditor quien realiza los procedimientos de auditoría que incluya las horas presupuestadas, fecha a realizarse.
- d) Deberán estar presupuestadas las horas de revisión del supervisor y socio del encargo de auditoría.
- e) Debe estar sub-totalizada cada etapa de auditoría.
- f) En la etapa de planificación se recomienda utilizar entre el 25% al 35% del total del presupuesto, entre más tiempo se dedica a la planificación de auditoría, mejores resultados se obtendrán en la ejecución de auditoría.

### **3.14 Presupuestos del proyecto de auditoría**

Para realizar la propuesta de auditoría es necesario preparar el presupuesto del proyecto de auditoría, el cual como mínimo debe de contener lo siguiente:

- a) Detalle de asignación de horas por cada tarea o área de los estados financieros a auditar por cada asistente.
- b) Detalle de asignación de horas por cada tarea o área de los estados financieros a revisión por supervisor y socio de auditoría.
- c) El costo por cada hora de asistentes, supervisores y socios, el costo debe estar en función al grado de conocimiento de cada auditor que integra el equipo de auditoría asignado para el encargo de auditoría.

### **3.15 Sumaria comparativa de los ingresos**

La sumaria es un resumen de las cuentas que integran cada rubro de los estados financieros, por ejemplo el rubro de ingresos se compone de las cuentas de venta de tinacos, venta de fosas sépticas, venta de cisternas.

### **3.16 Analítica desgregada de ventas**

“Los procedimientos analíticos sustantivos son generalmente más adecuados en el caso de grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser previsibles en el tiempo. La aplicación de procedimientos analíticos planificados se basa en la expectativa de que existen relaciones entre los datos y de que éstas perduran en ausencia de condiciones conocidas que indiquen lo contrario. Sin embargo, la idoneidad de un determinado procedimiento analítico dependerá de la valoración realizada por el auditor de su eficacia para la detección de una incorrección que, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, pueda llevar a que los estados financieros contengan una incorrección material”  
(7:539)

Los procedimientos analíticos de evaluación de riesgos se realizan generalmente a principios de la auditoría para ayudar a planificar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que se utilizarán para obtener evidencias suficientes para las cuentas o clases de transacciones, por ejemplo en el rubro de ingresos se pueden utilizar procedimientos analíticos de razonabilidad de las ventas comparado año a año, por segmento de ventas, por población geográfica o por familia de productos para la venta.

## **CAPÍTULO IV**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **“AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE INGRESOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA FABRICACIÓN Y VENTA DE TINACOS, FOSAS SÉPTICAS Y CISTERNAS PLÁSTICAS EN GUATEMALA”**

#### **4.1 Generalidades**

A continuación se presenta las generalidades del caso práctico (enunciado) para la aplicación de procedimientos y técnicas en una auditoría al rubro de ingresos de una empresa que se dedica a la fabricación y venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala por parte de un Contador Público y Auditor independiente.

La firma de auditores Socop Tuhual & Asociados, CPA, ha sido contratada para realizar el trabajo de la Auditoría financiera al rubro de ingresos de la empresa Cisteplast de Guatemala, S.A. por el período terminado al 31 de diciembre de 2013; derivado del trabajo se le proporciona la siguiente información.

##### **4.1.1 Breve historia de la compañía y sus operaciones**

Cisteplast de Guatemala, S. A. fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala como una Sociedad Anónima para operar en un plazo indefinido, su actividad principal consiste en la fabricación y venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas, así como los accesorios para la instalación y funcionamientos de sus productos principales; la empresa está domiciliada en Km. 19.5 Carretera Interamericana.

Las Compañías relacionadas importantes de Cisteplast de Guatemala, S. A. y con las cuales realiza transacciones importantes se enumeran a continuación:

- a) Importadora de resinas Guatemala, S. A.
- b) Derivados de plásticos industriales, S. A.



- c) Transportes del sur, S. A.
- d) Derivado de petróleo, S. A.

La compañía tiene un abogado que vela por los intereses en el ámbito jurídico y legal, la licenciada Beatriz Rodríguez de Toledo.

Durante el período terminado al 31 de diciembre 2013, el número promedio de empleados fue de 100, todos se encuentran en planilla de sueldos y salarios, la compañía cuenta con Gerente General, Gerente de ventas, Gerente de Producción y Gerente Financiero.

La compañía analiza sus ventas por canal y por familia el cual se detalla a continuación:

**Por Canal**

Sector industrial  
Hogares

**Por Familia**

Tinacos  
Cisternas  
Fosas sépticas  
Servicios y  
Accesorios

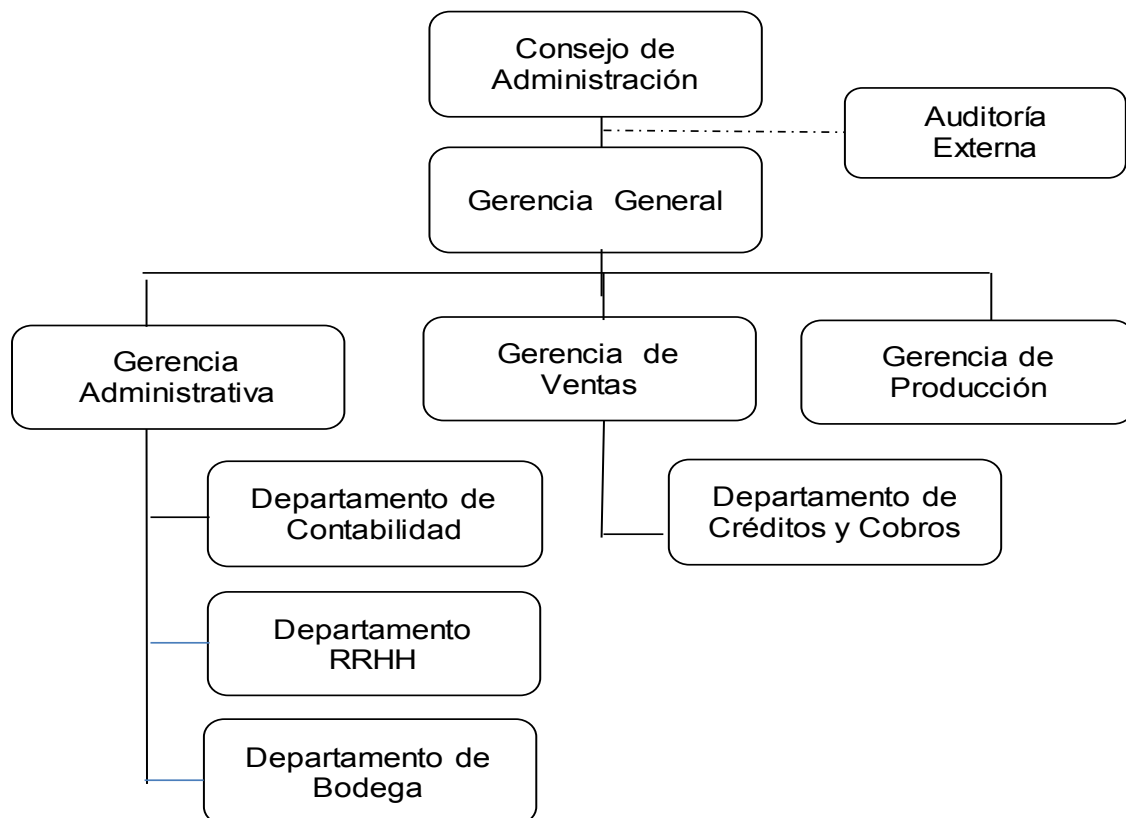
Entre las estrategias de ventas de la compañía es estar cerca de sus consumidores finales a través de distribuidores, a continuación se detallan los más importantes.

- a) Constru-red, S. A.
- b) Distribuidora Mayén, S. A.
- c) Distribuidora el Tejar, S. A.
- d) Instalaciones Modernas, S. A.
- e) Distribuidora Mariscal, S. A.

- f) (DIDELASA) Distribuidora del Atlántico, S. A.
- g) Ferretería Antillón S. A.
- h) Distribuidora Mazateca, S. A.
- i) Distribuidora del Petén, S. A.

#### 4.1.2 Estructura Organizacional de Cisteplast de Guatemala, S. A.

Para desarrollar sus operaciones la compañía cuenta con la siguiente estructura: Consejo de Administración, Gerencia General, Gerencia Administrativa, Gerencia de Ventas, Gerencia de Producción, Departamento de Contabilidad, departamento de créditos y cobros Departamento de Recursos Humanos y Bodega.



Fuente: Departamento de Recursos Humanos

#### 4.1.3 Balance de saldos al 31 de diciembre 2013 y 2012

La compañía presenta su balance de saldos comparativo al 31 de diciembre 2013 y al 31 de diciembre 2012.

**CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.**  
**BALANCE DE SALDOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2013**  
**CIFRAS EN QUETZALES**

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Efectivos y equivalente	5,070,687	2,000,000
Cuentas por cobrar, neto	865,890	950,345
Otras cuentas por cobrar	1,657,897	1,567,890
Inventarios	1,956,455	2,150,000
Impuestos a la utilidad por recuperar	654,329	798,621
Pagos anticipados	750,000	575,600
Propiedad Planta y equipos	9,798,000	10,900,000
Deuda a corto plazo	(235,000)	(314,000)
Cuentas por Pagar	(789,561)	(756,435)
Cuentas por pagar a Compañías relacionadas	(1,354,789)	(2,054,317)
Impuestos a la utilidad por pagar	(321,779)	(278,083)
Pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	(5,572,349)	(5,672,349)
Deuda a largo plazo	(2,000,000)	(2,000,000)
Impuesto diferido	(992,645)	(1,245,006)
Capital Autorizado	(1,500,000)	(1,500,000)
Utilidades Retenidas	(5,122,266)	(2,596,434)
Ventas Netas	(20,006,544)	(17,687,987)
Costos de ventas	11,003,599	9,728,393
Gastos de ventas y administración	5,001,636	4,421,997
Otros (ingresos) y gastos neto	(350,675)	(300,565)
Gastos financieros	200,000	200,000
Gastos por impuestos a la utilidad	1,287,115	1,112,330
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.1.4 Estados financieros al 31 de diciembre 2013 y 2012

**CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2013 Y 2012**  
**CIFRAS EN QUETZALES**







	2013	2012
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivos y equivalente	Q 5,070,687	Q 2,000,000
Cuentas por cobrar, neto	Q 865,890	Q 950,345
Cuentas por cobrar a compañía relacionada	Q 1,657,897	Q 1,567,890
Inventarios	Q 1,956,455	Q 2,150,000
Impuestos a la utilidad por recuperar	Q 654,329	Q 798,621
Pagos anticipados	Q 750,000	Q 575,600
<b>Suma del activo corriente</b>	<b><u>Q 10,955,258.00</u></b>	<b><u>Q 8,042,456.00</u></b>
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedad Planta y equipos	Q 9,798,000	Q 10,900,000
Otros activos	Q -	Q -
<b>Suma del activo no corriente</b>	<b><u>Q 9,798,000</u></b>	<b><u>Q 10,900,000</u></b>
<b>Suma del activo</b>	<b><u>Q 20,753,258</u></b>	<b><u>Q 18,942,456</u></b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Deuda a corto plazo	Q (235,000)	Q (314,000)
Proveedores	Q (789,561)	Q (756,435)
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	Q (1,354,789)	Q (2,054,317)
Impuestos a la utilidad por pagar	Q (321,779)	Q (278,083)
Pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	Q (5,572,349)	Q (5,672,349)
Impuesto diferido	Q (992,645)	Q (1,245,006)
<b>Suma del pasivo corriente</b>	<b><u>Q (9,266,123)</u></b>	<b><u>Q (10,320,190)</u></b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Deuda a largo plazo	Q (2,000,000)	Q (2,000,000)
<b>Suma de pasivo</b>	<b><u>Q (11,266,123)</u></b>	<b><u>Q (12,320,190)</u></b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>		
Capital	Q (1,500,000)	Q (1,500,000)
Utilidades retenidas	Q (7,987,135)	Q (5,122,266)
<b>Suma del patrimonio de los accionistas</b>	<b><u>Q (9,487,135)</u></b>	<b><u>Q (6,622,266)</u></b>
<b>Suma del pasivo y patrimonio de los accionista:</b>	<b><u>Q (20,753,258)</u></b>	<b><u>Q (18,942,456)</u></b>

**CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013 Y 2012**  
**CIFRAS EN QUETZALES**

	2013	2012
Ventas netas	Q 20,006,544	Q 17,687,987
Costo de ventas	Q 11,003,599	Q 9,728,393
<b>Margen bruto</b>	<b>Q 9,002,944.80</b>	<b>Q 7,959,594.15</b>
Gastos de operación	Q 5,001,636	Q 4,421,997
Utilidad en operación	<b>Q 4,001,308.80</b>	<b>Q 3,537,597.40</b>
Otros ingresos y (gastos) no operacionales	Q 350,675	Q 300,565
Ingresos (gastos) financieros - neto	Q (200,000)	Q (200,000)
Utilidad antes de impuestos	<b>Q 4,151,983.80</b>	<b>Q 3,638,162.40</b>
Impuesto sobre la renta	Q 1,287,115	Q 1,112,330
<b>Utilidad neta del período</b>	<b>Q 2,864,868.82</b>	<b>Q 2,525,832.06</b>

#### 4.2 Marcas de auditoría:

La firma de Auditores Socop Tuhual y Asociados, CPA Para referenciar los papeles de trabajo en el compromiso con Cisteplast de Guatemala, S. A. Utilizará las siguientes marcas de auditoría.

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.			<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		<b>M</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.	06-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T	06-01-14	
<b>MARCA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>			
	Cotejado con estados financieros al 31-12-12			
	Cotejado con estados financieros al 31-12-13			
	Operación correcta			
	Verificado con documentos físicos originales			
	Sumado vertical			
	Sumado horizontal			
<b>CPC</b>	Copia proporcionado por el cliente			

#### 4.3 Aceptación y/o continuidad con el cliente

<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		<b>PA-01</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.	07-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T	07-01-14	
<b>PROCEDIMIENTOS DE ACEPTACIÓN Y/O CONTINUIDAD REQUERIDO EN NIA 220 PÁRRAFO 12</b>				
Descripción				SÍ/NO
¿La integridad de los socios de Cisteplast de Guatemala, S. A. fue investigada con resultado aceptable?				Sí
¿La integridad de los administradores de Cisteplast de Guatemala, S. A. fue investigada con resultado aceptable?				Sí
¿El equipo de auditoría es competente para desempeñar el trabajo de auditoría y tiene las capacidades necesarias en tiempo y en recurso? R/ contamos con más de 6 años de experiencia en auditoría				Sí

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-01</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	07-01-14	
	<b>Revisado por:</b> G.S.T	07-01-14	
<b>PROCEDIMIENTOS DE ACEPTACIÓN Y/O CONTINUIDAD</b>			
<b>REQUERIDO EN NIA 220 PÁRRAFO 12</b>			
OTROS PROCEDIMIENTOS.			
1. ¿La entidad a la cual se refiere esta evaluación cotiza en bolsa de valores local? Respuesta/ NO			
2. ¿La entidad a la cual se refiere esta evaluación ha obtenido pérdida en los últimos dos años? Respuesta/ <b>NO, ha obtenido utilidades de 5 millones en dos años.</b>			
deudas a corto y largo plazo? Respuesta/ <b>NO, no tiene problema de negocio en marcha.</b>			
<b>Preguntas relacionadas al riesgo</b>			
4. ¿Se nos hace imposible determinar que organización o socios son propietarias, quiénes controlan la entidad? Respuesta/ <b>NO</b>			
5. ¿Existen políticas contables extraordinariamente agresivas? Respuesta/ <b>No se ha identificado ninguna política de ésta naturaleza.</b>			
6. ¿Realizan transacciones voluminosas con las partes relacionadas y anulaciones significativas? Respuesta/ <b>Realizan transacciones por compra de resina, gas y servicio de transportes, pero no realizan anulaciones significativas.</b>			
7. ¿El procedimiento de aceptación y continuidad fue firmada por el socio encargado? Respuesta/ <b>SI</b>			

**Conclusión:** Con base en el resultado del procedimiento de Aceptación y/o Continuidad con el cliente donde no identificamos riesgos en aceptar este trabajo de auditoría, concluimos que no existe ningún riesgo en aceptar el trabajo de auditoría.

#### 4.4 Propuesta de Servicio:

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-02</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	08-01-14	
	<b>Revisado por:</b> G.S.T	08-01-14	
<b>CARTA DE COMPROMISO</b>			

Guatemala 08 de Enero 2014

Lic. Héctor Marroquín.

Contralor Corporativo

Cisteplast de Guatemala, S. A.

Km 19.5 Carretera Interamericana.

Estimado Licenciado Marroquín:

La presente tiene por objeto confirmar nuestro entendimiento de las responsabilidades mutuas resultantes del nombramiento de SOCOP TAHUAL & ASOCIADOS CPA, como auditores independientes de Cisteplast de Guatemala, S. A. para el período que terminó el 31 de diciembre de 2013. Estos términos se mantendrán en vigencia hasta que sean modificados por escrito, con el acuerdo de ambas partes.

#### **I, Objetivo básico de la auditoría**

Realizaremos la auditoría del rubro de ingresos de la Compañía del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, con base en los estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Al terminar nuestra auditoría vamos a suministrar a la Compañía nuestro informe del auditor (para su presentación al Consejo de Directores) sobre dichos estados



financieros. La auditoría será desarrollada conforme a los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría.

## **II. Objetivo y alcance de la auditoría**

El objetivo de una auditoría de estados financieros es la expresión de una opinión sobre los estados financieros, los cuales para este caso comprende únicamente el rubro de ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, además de un resumen de las políticas de contabilidad importantes en el reconocimiento de los ingresos.

Al concluir la auditoría emitiremos los siguientes informes:

- Informe sobre el rubro de ingresos de Cisteplast de Guatemala, S. A. por el periodo terminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, los informes serán emitidos en quetzales y en idioma español.
- Como resultado de nuestra auditoría si detectamos deficiencias del control interno, emitiremos un informe con nuestras recomendaciones sobre el control interno contable, los procedimientos administrativos y de enfoque gerencial. Este informe será emitido en idioma español.

## **III. Responsabilidad de la gerencia con respecto a los estados financieros.**

La gerencia reconoce y comprende como parte de sus responsabilidades las siguientes:

- (a) La preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) Por el control interno que la gerencia determine que son necesarios para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores de importancia que se deban a un fraude o un error y

(c) Darnos o suministrarnos: Acceso a toda la información sobre la cual la gerencia considere que es pertinente para la preparación de los estados financieros, tales como los registros, la documentación y otros asuntos.

La información adicional que podamos solicitar a la gerencia para fines de la auditoría; y acceso irrestricto a las personas que determinemos que sean necesarias para obtener nuestra evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, vamos a solicitar a la gerencia confirmación escrita de las aseveraciones que nos hagan en conexión con la auditoría, la auditoría de los estados financieros no releva a la gerencia de sus responsabilidades.

#### **IV. Responsabilidad por la prevención y detección de fraudes y errores y el incumplimiento de leyes y reglamentaciones**

La gerencia es responsable de salvaguardar los activos de la Compañía y de la prevención y detección de fraudes y errores. También es responsable por identificar y asegurar que la Compañía cumpla con las leyes y reglamentaciones aplicables a sus actividades. Nosotros diseñaremos nuestra auditoría para obtener satisfacción razonable, no absoluta, respecto a la detección de errores significativos en los estados financieros o registros contables (incluyendo cualquier error, fraude o incumplimiento de leyes o reglamentaciones que sea significativo), pero no se deberá depositar confianza en que nuestro examen revelará todos los errores, fraudes o casos de incumplimiento significativos que pudieran existir.

Por consiguiente, las auditorías están sujetas a la limitación de que puedan no detectarse errores significativos, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo y significativo en los estados financieros, en caso de existir.

## **V. Responsabilidades del auditor**

Vamos a realizar nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores de importancia. Una auditoría incluye la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores de importancia en los estados financieros que se deban a un fraude o a errores.

Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunos errores de importancia no sean detectados aun si la auditoría fuera debidamente planificada y ejecutada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría.

## **VI. Titularidad y acceso a los archivos de auditoría**

Los papeles de trabajo y archivos creados por nosotros en el curso de la auditoría son propiedad exclusiva de nuestra firma de auditoría.

## **VII. Confidencialidad de la información de la compañía**

Durante el desarrollo de nuestro trabajo, Socop Tuhual y Asociados, CPA requiere recabar y guardar información confidencial de la compañía. Se considera información confidencial toda la información que se refiera específicamente al negocio de la compañía.

## **VIII. Honorarios y gastos**

Nuestros honorarios están basados en el tiempo requerido por el personal asignado al trabajo a nuestras tasas de facturación estándar. Las tasas por hora

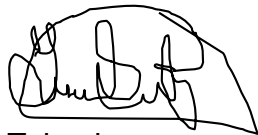
individuales varían de acuerdo al grado de responsabilidad involucrado y la experiencia requerida. Hemos estimado nuestros honorarios en la suma de Q. 57,350.00 más el Impuesto al Valor Agregado –IVA.

En relación con los honorarios y gastos indicados, la forma de pago será la siguiente: 60% al momento de aceptación de esta carta y 40% contra la entrega del borrador del reporte, las facturas a presentar se pagarán al contado.

Por favor acuse recibo de esta carta y expresar su conformidad con los términos de nuestro compromiso firmando la copia adjunta en el espacio provisto al efecto y devolvémosla.

Si requiere información adicional, o desea ampliar los términos de nuestro compromiso antes de responder, por favor no dude en contactarnos.

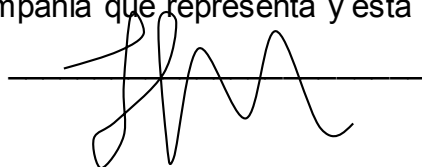
Atentamente,



Guillermo Socop Tahual  
Socop Tahual y asociados, CPA

Los términos de este contrato son aceptados por Héctor Marroquín en nombre de la compañía que representa y está autorizada en aceptar estos términos.

Nombre



#### **4.5 Memorando de planificación de auditoría**

##### **Fechas claves:**

**Cierre contable:** 31 de Diciembre de 2013

**Cierre a revisar:** 31 de Diciembre de 2013

**Inicio de auditoría:** 06 de Enero de 2014

**Entrega de Informe:** 10 de Febrero de 2014

##### **Personal clave de la Compañía:**

Gerente General: Héctor Marroquín

Contador General: Ramón Mendoza

##### **Objetivos de la auditoría**

Hemos sido nombrados Auditores Externos para revisar de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, el rubro de ingresos de la empresa Cisteplast de Guatemala, S.A. por el año que finalizó al 31 de Diciembre de 2013, con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.

##### **Negocio del cliente**

Cisteplast de Guatemala, S. A. fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala como una Sociedad Anónima el 2 de Noviembre de 1,984 con un plazo indefinido, se dedica a la fabricación y venta de tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas en Guatemala, y su ejercicio fiscal es el que rige del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año

##### **Control interno**

Al efectuar las visitas iniciales logramos observar que tienen un control altamente eficiente, mediante pláticas con funcionarios nos indican que tienen un

buen control interno, no obstante a lo anterior llenaremos nuestro cuestionario del control interno para evaluar el control interno de la compañía.

**Procedimientos y pruebas a desarrollar**

Para desarrollar el trabajo utilizaremos nuestro juego completo de procedimientos y técnicas de auditoría aplicables al rubro de ingresos.

**Equipo de auditoría asignado:**

Guillermo Socop    Socio Encargado

Roxana Gómez    Asociado

Agradecemos nos proporcionen toda la información necesaria y acceso al personal para cumplir con el trabajo de auditoría.

#### 4.6 Confirmación de independencia

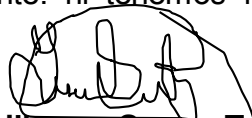
<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-03</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T	
<b>CONFIRMACIÓN DE INDEPENDENCIA-GUILLERMO SOCOPTAHUAL</b>			

A Socop Tahual y Asociados, CPA.

Confirmando que estoy cumpliendo las reglas de independencia aplicables con respecto a **Cisteplast de Guatemala, S. A.** Y he leído y entendido las reglas de la independencia, incluyendo específicamente las siguientes:

Yo y/o algún miembro familiar inmediato (cónyuges y/o dependientes económicos) confirmamos lo siguiente:

- a) No tenemos directa o indirectamente algún tipo de interés financiero, préstamos otorgados o recibidos en este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.
  - b) No invertiremos en valores de este cliente o cualquier entidad relacionada durante el período de la asignación de los trabajos y los seis meses subsiguientes a mi participación con éste.
  - c) No tenemos ningún préstamo otorgado o recibido de este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada, accionista significativo, funcionario o director.
- No tenemos ningún tipo de Interés financiero en alguna alianza o relación de negocio con el cliente. ni tenemos relación personal cercana con el director del cliente.



**Guillermo Socop Tahual**  
**Socop Tahual & Asociados**

<b>Cliete:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-03</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	08-01-14	
	<b>Revisado por:</b> G.S.T	08-01-14	
<b>CONFIRMACIÓN DE INDEPENDENCIA-ROXANA GOMEZ</b>			

A Socop Tahal y Asociados, CPA.

Confirno que estoy cumplimiento las reglas de independencia aplicables con respecto a **Cisteplast de Guatemala, S. A.** Y he leído y entendido las reglas de la independencia, incluyendo específicamente las siguientes:

Yo y/o algún miembro familiar inmediato (cónyuges y/o dependientes económicos) confirmamos lo siguiente:

- d) No tenemos directa o indirectamente algún tipo de interés financiero, préstamos otorgados o recibidos en este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.
- e) No invertiremos en valores de este cliente o cualquier entidad relacionada durante el período de la asignación de los trabajos y los seis meses subsecuentes a mi participación con éste.
- f) No tenemos ningún préstamo otorgado o recibido de este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada, accionista significativo, funcionario o director.

No tenemos ningún tipo de Interés financiero en alguna alianza o relación de negocio con el cliente. ni tenemos relación personal cercana con el director del cliente.



**Roxana Gómez**

**Socop Tahal & Asociados**



#### 4.7 Analítica evaluación de riesgos

Periodo:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013		Fecha		PA-04	
	Preparado por:	R.G.	09-01-14	10-01-14		
	Revisado por:	G.S.T				
ANALÍTICA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS						
Cifras en Quetzales						
Descripción	2013 %	2012 %	Variación	Variación inesperada		Explicación
				Sí	No	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
Efectivo y equivalentes	24%	2,000,000	3,070,687		X	El aumento del efectivo neto provisto por las actividades de operación.
Cuentas por cobrar neto	4%	950,345	(84,455)		X	Variación menor a la materialidad de desempeño.
Otras cuentas por cobrar	8%	1,567,890	90,007		X	Variación menor a la materialidad de desempeño.
Inventarios	9%	2,150,000	(193,545)		X	Variación menor a la materialidad de desempeño.

<b>Ciente:</b>	<b>Cisteplast de Guatemala, S. A</b>			<b>REF PT</b>
<b>Periodo:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		<b>PA-04</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	09-01-14		
	<b>Revisado por:</b> G.S.T	10-01-14		
<b>ANALÍTICA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				

Descripción	Cifras en Quetzales			Variación inesperada		Explicación
	2013 %	2012 %	Variación	Sí	No	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
Impuesto a la utilidad por recuperar	654,329	798,621	4%	(144,292)		Variación menor a la materialidad de desempeño.
Pagos anticipados	750,000	575,600	3%	174,400		Variación menor a la materialidad de desempeño.
<b>Total activo corriente</b>	<b>10,955,258</b>	<b>8,042,456</b>		<b>2,912,802</b>		
Propiedad planta y equipo	9,798,000	10,900,000	58%	(1,102,000)		La disminución corresponde a las depreciaciones del periodo actual.
<b>Total activo no corriente</b>	<b>9,798,000</b>	<b>10,900,000</b>		<b>(1,102,000)</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>20,753,258</b>	<b>18,942,456</b>		<b>1,810,802</b>		

Cliente:		Cisteplast de Guatemala, S. A				REF PT
Período:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	Preparado por:		Fecha	PA-04	
		R.G.	09-01-14			
		Revisado por:		10-01-14		
		G.S.T				
Cifras en Quetzales						
Descripción	2013 %	2012 %	Variación	Variación inesperada		Explicación
				Sí	No	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
Deuda a corto plazo	1%	(314,000)	2%	79,000	X	Variación menor a la materialidad de desempeño.
Cuentas por pagar	4%	(789,561)	4%	(33,126)	X	Variación menor a la materialidad de desempeño.
Impuestos a la utilidad por pagar	2%	(321,779)	1%	(43,696)	X	Variación menor a la materialidad de desempeño.
Otras cuentas por pagar	27%	(5,572,349)	30%	100,000	X	La disminución de esta cuenta corresponde a la regularización de IVA
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>(6,918,689)</b>		<b>(7,020,867)</b>		
Deuda a largo plazo	10%	(2,000,000)	11%	-		Sin variaciones.
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	7%	(1,354,789)	11%	699,528	X	La disminución de esta cuenta se debe a que el 28-12-12 se canceló la factura A6565 de Importadora de Resinas Guatemala, S. A.
Impuesto diferido	5%	(992,645)	7%	252,361	X	La disminución de la cuenta se debe a las amortizaciones de ventas por realizar.



<b>Cliente:</b>	Cistoplast de Guatemala, S. A.				<b>REF PT</b>
<b>Periodo:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		09-01-14	<b>PA-04</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		10-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T			
<b>ANALÍTICA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					

Descripción	Cifras en Quetzales				Variación inesperada		Explicación
	2013	%	2012	%	Variación	Sí	
Costos de ventas	11,003,599	55%	9,728,393	55%	1,275,206		
<b>Margen de ventas</b>	<b>(9,002,945)</b>	<b>45%</b>	<b>(7,959,594)</b>	<b>45%</b>	<b>(1,043,351)</b>		X
Gastos de ventas y administración	5,001,636	25%	4,421,997	25%	579,639		X
Otros (ingresos) y gastos neto	(350,675)	-2%	(300,565)	-2%	(50,110)		X
Gastos financieros	200,000	1%	200,000	1%	-		X
<b>Ganancia antes de Impuestos</b>	<b>(4,151,984)</b>		<b>(3,638,162)</b>				

El costo de venta esta en función de las ventas, el porcentaje del costo es igual año anterior 55%

Esta cuenta muestra un aumento en los gastos de publicidad por Q300,000 y en la cuenta de Comisiones sobre ventas por Q250,000 respecto al año anterior.

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.			<b>REF PT</b>
<b>Periodo:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Preparado por:</b>	R.G.	<b>Fecha</b> 09-01-14
		<b>Revisado por:</b>	G.S.T	10-01-14
<b>ANALÍTICA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				

Descripción	Cifras en Quetzales			Variación inesperada		Explicación
	2013 %	2012 %	Variación	Sí	No	
Gastos por impuestos a la utilidad	1,287,115 31%	1,112,330 31%	174,785		X	En esta cuenta de gasto de impuesto sobre la renta está en función del porcentaje aplicado a las utilidades antes de impuesto
<b>Utilidad del periodo</b>	<b><u>(2,864,869)</u></b>	<b><u>(2,525,832)</u></b>	<b>174,785</b>			
			-			

### Conclusión

Con base en la analítica de evaluación de riesgos previo a realizar el trabajo de auditoría al rubro de ingresos, las variaciones importantes no representan riesgos de fraude o de error material, concluimos que las variaciones año, año se presentan razonablemente.

#### 4.8 Conocimiento de la entidad y su entorno

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>	
<b>Periodo:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-05</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		13-01-14
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		14-01-14
<b>Conocimiento de la entidad y su entorno</b>				
<p><b>Factores sectoriales:</b> Los factores sectoriales relevantes incluyen las condiciones relativas al sector, tales como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes y los avances tecnológicos. <a href="#">NIA 315 , A17</a></p> <p>a) El mercado y la competencia, incluida la demanda, la capacidad y la competencia en precios.</p> <p>b) actividad ciclica estacional.</p> <p>c) Tecnología productiva relativa a los productos de la entidad.</p>		<p>Cisteplast, S. A. fue organizada bajo las leyes de la República de Guatemala como una sociedad anónima el 2 de noviembre de 1984 por un período indefinido. Su actividad principal consiste en la fabricación y venta de tinacos, fosas septicas y cisternas plásticas, y sus accesorios, principalmente para el almacenamiento de líquidos o agua</p> <p>A) Actualmente es la empresa lider en Guatemala en la producción y venta de tinacos, fosas septicas y cisternas</p> <p>b) La actividad de la Compañía es cíclica, la planta de producción opera Actualmente cuenta con 10 máquinas para la producción de sus productos.</p>		
<p><b>Factores Normativos:</b> <a href="#">NIA 315 A19</a></p> <p>El entorno normativo comprende, entre otros, el marco de información financiera aplicable y el entorno legal y político.</p> <p>a) Principios contables.</p>		<p>El marco contable y legal aplicable a Cisteplast de Guatemala, S. A. Es el siguiente:</p> <p>a) Prepara sus estados financieros de acuerdo al marco de referencia de Normas Internacionales de Información Financiera.</p>		

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-05</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G. 13-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T 14-01-14	
<b>Conocimiento de la entidad y su entorno</b>			
b) La legislación y regulación que afecten significativamente a las operaciones de la entidad, incluidas las actividades de supervisión directa.		b) Las principales leyes y regulaciones son: Ley del Impuesto al Valor Agregado, Ley de Actualización Tributaria decreto 10-2012, Código de Trabajo, Código Tributario, Código Penal, Código de Comercio.	



<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>	
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-05</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		13-01-14
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		14-01-14
<b>Conocimiento de la entidad y su entorno</b>				
<b>La naturaleza de la entidad en particular (Requerido <a href="#">Nia 315 11b</a>)</b>				
i) Sus operaciones.		i) la estructura de la entidad no es compleja. No se han identificado errores debido a fraude o error en el reconocimiento de los ingresos.		
ii) Sus estructuras de gobierno y propiedad.		ii) El gobierno corporativo lo integran:  Hector Marroquin---Presidente. Walter del Cid--- Vicepresidente Ramon Mendizabal---Secretario  Luis Lemus es el Gerente de la Compañía.		
iii) Tipo de inversiones que tiene la compañía.		iii) La compañía no cuenta con inversiones a la fecha.		
iv) Forma de financiamiento de la entidad.		el financiamiento para el funcionamiento de la entidad es a través de la venta de sus productos		

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>	
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-05</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		13-01-14
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		14-01-14
<b>Conocimiento de la entidad y su entorno</b>				
<b>Actividad operativa del negocio</b> <b>NIA 315-A24</b>		Naturaleza de los ingresos		
a) la naturaleza de la fuente de los ingresos por venta de productos o servicios.		<p>a) La compañía obtiene sus ingresos por la venta de sus productos:</p> <p>Tinacos, Fosas sépticas. Cisternas y Accesorios</p> <p>La compañía reconoce sus ingresos cuando se ha despachado la mercadería al cliente y haya aceptado el bien con la factura incluida y la recuperabilidad de las cuenta por cobrar está razonablemente asegurada.</p>		
b) Desarrollo de las operaciones, ejemplo actividades expuestas a medio ambiente.		b) La producción de los productos para la venta no está expuesta a medio ambiente.		
c) Alianzas, negocios, conjuntos de actividades.		c) La compañía tiene alianzas estratégicas con los principales distribuidores del país.		
d) dispersión geográfica y segmentación sectorial.		d) Actualmente la compañía se encuentra posicionada como no. 1 en venta de tinacos y fosas sépticas, con participación del 75% del mercado nacional según reuniones con la gerencia de ventas.		

<b>Cliente:</b>	Cistoplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>	
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-05</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		13-01-14
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		14-01-14
<b>Conocimiento de la entidad y su entorno</b>				
<b>Actividad operativa del negocio</b> <b>NIA 315-A24</b>	Naturaleza de los ingresos			
e) Ubicación de las instalaciones de producción, almacenes y oficinas.	Las bodegas, planta de producción y oficinas se encuentran en el Km. 19.5 carretera interamericana.			
f) clientes claves y proveedores importantes.	<p>Los tres principales clientes son: Construred, Distribuidora Mayen y Distribuidora el Tejar. Los principales proveedores son: Importadora resinas Guatemala (resinas), Derivados de Petroleo, S.A (gas propano) y Transportes del Sur (Servicio de transportes) siendo compañías relacionadas.</p> <p>Las relaciones comerciales de los clientes de la Compañía están regulados con contratos debidamente firmados.</p>			

#### 4.9 Reuniones iniciales con la gerencia de la entidad

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>	
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-06</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		15-01-14
Hora: 9:00	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		15-01-14
<b>Reuniones con la gerencia de ventas (Licda. Maritza del Piero)</b>				
<b>Participantes:</b>	Guillermo socop (socio) Roxana Gómez (asistente)			
1. Actualización de los objetivos importantes del departamento de ventas para el período 2013.	<p>Los objetivos del depto de ventas es incrementar las ventas en 10% respecto al período anterior, Mantener una mejor relación con los clientes.</p> <p>Los objetivos se cumplieron al cierre del periodo contable por la estrategia entre Cisteplast y Construred, se incrementó las ventas en Q 2 millones más que el período anterior.</p>			
2. Nuevos productos o productos descontinuados en el período 2013.	En el período 2013 no hubo nuevos productos y tampoco hubo productos que se dejaron de producir			
3. Proyectos nuevos del año 2013 que tengan un impacto significativo en ventas.	El proyecto que se inició en febrero 2013 es capacitar a todo el personal de los distribuidores, con la finalidad de dar a conocer la calidad de los productos a la venta.			
4. Principales clientes / nuevos clientes en el año 2013 que generen ingresos significativos.	Los principales clientes son: Construred, Distribuidora Mayen y Distribuidora el Tejar, en el 2013 no hubo clientes importantes. Actualmente se tiene el 75% del mercado nacional.			
5. Incremento/disminución en precios durante el período 2013.	Para el período 2013 no se incrementaron los precios de los productos para la venta, debido a que los costos directos se mantuvieron.			
6. Asuntos de fraude perpetrado.	Ningún asunto de fraude.			

#### 4.10 Importancia relativa- determinación de la materialidad

<b>Cliente:</b>	Cistoplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-07</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	16-01-14	
Hora: 9:00	<b>Revisado por:</b> G.S.T	16-01-14	
<b>NIA 320.10 IMPORTANCIA RELATIVA</b>			

AÑO	2,013
<b>TOTAL VENTAS Q</b>	<b>20,006,544</b>
Porcentaje aplicable	3%
<b>Materialidad total Q</b>	<b>600,196</b>
Porcentaje aplicable	75%
<b>Materialidad de Q</b>	<b>450,147</b>
Porcentaje aplicable	5%
<b>Materialidad SUM Q</b>	<b>30,010</b>

La base para calcular la materialidad general se utilizó el benchmark el total de las ventas netas realizada en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, el cual aplicamos el 3% para determinar la materialidad general o total, se consideró apropiado utilizar el benchmark sobre el total de las ventas y el 3% debido a lo siguiente:

- a) Compañía con fines de lucro.
- b) La naturaleza de la Compañía no es compleja.
- c) La auditoría es únicamente al rubro de ingresos.

Seguidamente para aumentar la calidad de documentación de auditoría, fue necesario aplicar el 75% a la materialidad general para determinar la materialidad de desempeño, el cual consiste que cualquier cuenta que supera este valor será sujeto de revisión, se consideró apropiado utilizar el 75% de la materialidad total de acuerdo a lo siguiente:

- a) Es primer año de auditoría.
- b) El reconocimiento de los ingresos no son complejos.
- c) La auditoría es únicamente al rubro de los ingresos.
- d) Incremento de las ventas del 11%.

Asimismo se determinó la materialidad SUM (importe por debajo del cual las transacciones son claramente insignificante) que se aplicó el 5% a la materialidad general, los porcentajes aplicados son en base a juicio profesional de auditor, cualquier error mayor o igual al SUM se sumará en conjunto de todos los errores encontrados, y si la suma supera la materialidad de desempeño, entonces califica la opinión.

#### 4.11 Análisis de riesgos de ingresos y las respuestas a los riesgos

<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013			<b>Fecha</b>	<b>PA-08</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		16-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		16-01-14	
<b>Análisis de riesgos en los ingresos</b>					
<b>Afirmación de los EEFF</b>	<b>Descripción del riesgo por Afirmación</b>	<b>Naturaleza del riesgo</b>	<b>Magnitud del error potencial</b>	<b>Probabilidad de la ocurrencia</b>	<b>Riesgo (Normal, elevado, significativo)</b>
	Clasificación incorrecta de los ingresos de la Compañía.	Las transacciones que originan ingresos corresponde a venta de mercaderías.	Un error en la clasificación de un registro no sería material.	Baja, considerando que al realizar la venta de artículos estos son asignados por el sistema SAP (sistema contable) en forma automática a la línea de venta respectiva (Tinacos, Cisternas, fosas, accesorios).	Normal
<b>Clasificación</b>					
<b>Corte</b>	Los ingresos son registrados en el período incorrecto.	El riesgo inherente sobre el corte a nivel de ingresos por ventas es moderado debido a que la entrega del bien facturado no se da inmediatamente si no que debe pasar por un proceso de distribución de uno a dos días.	Alto. El impacto estaría representado por las ventas en volumen por pedidos especiales de proyectos como Gobierno que facturan montos por más de Q500 mil. (en una sola factura)	Baja: Las ventas del día realizados por cada uno de los vendedores son requeridas o enviadas a personal de atención al cliente, quienes realizan la facturación con base el pedido y se emite la factura.	Aunque la probabilidad es baja se considera riesgo significativo por la presión que tiene la Administración de la Compañía para el cumplimiento de los objetivos de negocio y su relación con el riesgo de fraude.

Cliente:		Cisteplast de Guatemala, S. A.			REF PT
Periodo:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	Preparado por:	R.G.	Fecha	16-01-14
		Revisado por:	G.S.T		16-01-14
<b>Análisis de riesgos en los ingresos</b>					
Afirmación de los EEFF	Descripción del riesgo por Afirmación	Naturaleza del riesgo	Magnitud del error potencial	Probabilidad de la ocurrencia	Riesgo (Normal, elevado, significativo)
<b>Exactitud</b>	Los ingresos son registrados por el valor/monto incorrecto.	Venta de mercadería: es bajo debido a que los cálculos aritméticos no son complejos y los mismo son realizados en forma automática. La determinación de las ventas se hace a través de la fórmula de P*Q. (Precio por Cantidad)	El volumen de operaciones que maneja la Compañía a nivel de ventas (130 facturas al año) un error en la valoración (cálculo) de la facturación puede generar un error material en los estados financieros.	Su probabilidad es baja debido a que la asignación de precios de venta es previamente autorizada por la Gerencia de Ventas y realizada de forma automática.	<b>Normal</b>
<b>Ocurrencia</b>	Transacciones registradas no han ocurrido o no pertenecen a la compañía.	El riesgo inherente sobre la ocurrencia de las transacciones es considerado bajo a nivel de mercaderías dado que corresponde a la venta de un bien tangible y no existe dificultad en determinar el momento en que se da el traslado de dominio del bien.	Alto, por su relación con el riesgo de fraude debido a que la Administración podría registrar ventas ficticias. Y se considera alto debido a que dentro de la facturas de ventas registradas existen montos individualmente de hasta Q500 mil	baja. Las facturas cuentan con evidencia de recepción del cliente de recepción de la Mercadería.	Aunque la probabilidad es baja se considera riesgo significativo por la presión que tiene la Administración de la Compañía para el cumplimiento de los objetivos de negocio y su relación con el riesgo de fraude.



Cliente:		Cisteplast de Guatemala, S. A.		REF PT	
Periodo:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	Preparado por:	R.G.	Fecha 16-01-14	
		Revisado por:	G.S.T	16-01-14	
<b>Análisis de riesgos en los ingresos</b>					
Afirmación de los EEFF	Descripción del riesgo por Afirmación	Naturaleza del riesgo	Magnitud del error potencial	Probabilidad de la ocurrencia	Riesgo (Normal, elevado, significativo)
<b>Totalidad</b>	Ingresos no registrados en su totalidad.	El despacho de mercaderías se hace desde una sola ubicación (la planta), la cantidad de productos es limitada y la cantidad de canales de distribución es un número finito que no varía de un año a otro, por lo que se considera que el riesgo inherente es bajo.	Se considera baja por la fragmentación a nivel de ventas individuales y diarias.	es baja por los controles que tiene la compañía, al momento del despacho, el piloto firma de recibido la totalidad del producto quien realiza la distribución y este mismo devuelve la copia de factura con la evidencia de traslado de dominio de la mercadería al cliente.	<b>Normal</b>

#### 4.12 Comunicación con el cliente

<b>Cliente:</b>	Cistoplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>PA-09</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	17-01-14	
<b>Hora:</b> 9:00	<b>Revisado por:</b> G.S.T	17-01-14	
<b>Comunicación con el cliente</b>			

A la administración de Cistoplast de Guatemala, S. A.

Guatemala 17 de Enero 2014.

Estimados Señores:

Agradecemos la oportunidad que se nos brinda para conversar sobre los asuntos de Cistoplast de Guatemala, S. A. Y lo que ustedes esperan de Socop y Asociados, CPA, como auditores independientes.

Nos complace presentar a Uds. nuestro plan de auditoría basado en nuestro entendimiento del negocio, sus expectativas y el análisis de los riesgos significativos; así también, presentar un resumen de nuestro enfoque de auditoría, informes de auditoría a presentarles y programación del trabajo.

Si tiene alguna pregunta acerca de esta planificación de auditoría, por favor póngase en contacto con Guillermo Socop al tel. (502) 4214-2589

Atentamente,



GUILLERMO SOCOP TAHUAL  
SOCIO

## **Nuestros objetivos**

Nuestra auditoría se dirige a dar seguridad a tres niveles:

- 1) Para los accionistas y otras partes interesadas. Opiniones e informes independientes que agregan credibilidad al rubro de los ingresos de Cisteplast de Guatemala, S. A.
- 2) Para el consejo de administración. Asistencia a la administración a cumplir con sus responsabilidades y de su cumplimiento.
- 3) Para la administración. Observaciones y asesoramiento en la emisión de informes financieros, asuntos de negocios e impuestos por parte de profesionales que conocen la industria.

## **Responsabilidad de la administración**

- 1) Preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, incluyendo cuando sea relevante su presentación razonable.
- 2) Un adecuado sistema de control interno, para facilitar la elaboración de estados financieros para que estén libres de errores significativos ya sea debido a fraude o error, y
- 3) Proporcionar al auditor:
  - a) Acceso a toda la información de la que la administración, tenga conocimiento que es relevante a la elaboración de los estados financieros, tales como registros, documentación y otros asuntos;
  - b) Información adicional que el auditor pueda pedir a la administración; y
  - c) Acceso sin restricción a personas dentro de la compañía de quienes al auditor determine que es necesario obtener evidencia de auditoría.

### **Reuniones con la gerencia de ventas**

Durante la auditoría realizaremos reuniones con ejecutivos claves de la compañía:

<b>Ejecutivos clave</b>	<b>Fecha</b>	<b>Hora</b>
Maritza del Piero (Gerente de ventas)	15-01-14	9:00

### **Enfoque de auditoría**

El enfoque de auditoría inicia con el entendimiento de las estrategias y objetivos de negocio. Por medio de discusiones con la alta administración, entendemos sus objetivos y riesgos. Luego de esto, nos enfocamos en los riesgos que puedan tener un impacto significativo en sus estados financieros.

### **Reportes a ser emitidos**

- 1) Informes sobre el rubro de los ingresos de Cisteplast de Guatemala, S. A. en idioma español y en quetzales.
- 2) Carta de observaciones y recomendaciones relativas al control interno contable y financiero, en caso de ser necesario.

El enfoque de nuestra auditoría al rubro de ingresos será 100% sustantivo, debido que no depositaremos confianza en los controles.

Este plan se revisará según sea necesario durante el curso de la auditoría. Nuestra planificación es continua y dinámica, y en algunos casos cambiará por las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría aplicados.

Los honorarios se pactaron en la carta de compromiso.

#### 4.13 Presupuesto de horas y responsabilidades

<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		<b>PA-10</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.	18-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T	18-01-14	
<b>Presupuesto de horas y responsabilidades</b>				
<b>Área o tarea</b>	<b>Persona asignado</b>	<b>Fecha a realizar</b>	<b>Revisor</b>	<b>Fecha a revisar</b>
<b>Etapas de Planificación de auditoría</b>				
Procedimientos de aceptación y continuidad	Roxana Gómez	06-01-14	Guillermo Socop	06-01-14
Propuesta de servicios	Guillermo Socop	07-01-14	Guillermo Socop	07-01-14
Confirmación de independencia	Roxana Gómez	08-01-14	Guillermo Socop	08-01-14
Procedimientos analíticos de evaluación de riesgos	Roxana Gómez	09-01-14	Guillermo Socop	10-01-14
Conocimiento de la entidad y su entorno	Roxana Gómez	13-01-14	Guillermo Socop	14-01-14
Reuniones iniciales con la Gerencia de la entidad	Roxana Gómez	15-01-14	Guillermo Socop	15-01-14
Importancia Relativa-Determinación de la materialidad	Roxana Gómez	16-01-14	Guillermo Socop	16-01-14
Evaluación del control interno	Roxana Gómez	16-01-14	Guillermo Socop	16-01-14
Identificar riesgos debido a fraude en los ingresos y	Guillermo Socop	16-01-14	Guillermo Socop	16-01-14
Comunicación con el cliente	Roxana Gómez	17-01-14	Guillermo Socop	17-01-14
Plan de roles y responsabilidades	Roxana Gómez	18-01-14	Guillermo Socop	18-01-14
Presupuesto del proyecto de auditoría	Roxana Gómez	18-01-14	Guillermo Socop	18-01-14
Comprensión y evaluación del control interno a nivel de entidad	Roxana Gómez	19-01-14	Guillermo Socop	19-01-14
Programa de auditoría	Roxana Gómez	19-01-14	Guillermo Socop	19-01-14

<b>Cistoplast de Guatemala, S. A.</b>				<b>REF PT</b>
<b>Cliente:</b>				
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		<b>PA-10</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G.	18-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T	18-01-14	
<b>Presupuesto de horas y responsabilidades</b>				
<b>Área o tarea</b>	<b>Persona asignado</b>	<b>Fecha a realizar</b>	<b>Revisor</b>	<b>Fecha a revisar</b>
<b>Etapas de Ejecución de auditoría</b>				
Sumaria comparativa de ingresos	Roxana Gómez	20-01-14	Guillermo Socop	20-01-14
Análisis disgregada de ventas	Guillermo Socop	20-01-14	Guillermo Socop	20-01-14
Conciliación de auxiliar de ventas vrs diario mayor general	Roxana Gómez	20-01-14	Guillermo Socop	20-01-14
Prueba de correlatividad de facturación período 2013	Roxana Gómez	21-01-14	Guillermo Socop	21-01-14
Prueba de corte.	Roxana Gómez	21-01-14	Guillermo Socop	21-01-14
Prueba de existencias de las ventas. Registradas en el período 2013	Roxana Gómez	22-01-14	Guillermo Socop	22-01-14
Prueba de IVA según reporte de ventas vrs declaraciones de los meses de enero a diciembre 2013	Roxana Gómez	23-01-14		23-01-14
Prueba de las devoluciones y descuentos de ventas	Roxana Gómez	25-01-14	Guillermo Socop	25-01-14
Confirmación de ventas, precios y condiciones de ventas	Roxana Gómez	25-01-14	Guillermo Socop	25-01-14

<b>Cisteplast de Guatemala, S. A.</b>				<b>REF PT</b>
<b>Ciente:</b>				
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013		<b>Fecha</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		18-01-14
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		18-01-14
<b>Presupuesto de horas y responsabilidades</b>				
<b>Área o tarea</b>	<b>Persona asignado</b>	<b>Fecha a realizar</b>	<b>Revisor</b>	<b>Fecha a revisar</b>
<b>Etapa de Finalización</b>				
Otros procedimientos de finalización	Roxana Gómez	27-01-14	Guillermo Socop	27-01-14
Carta de representación de la administración	Roxana Gómez	28-01-14	Guillermo Socop	28-01-14
Discusión del resultado de la auditoría	Guillermo Socop	29-01-14	Guillermo Socop	29-01-14
Informe del auditor independiente	Guillermo Socop	31-01-14	Guillermo Socop	31-01-14
Informe de control interno	Roxana Gómez	31-01-14	Guillermo Socop	31-01-14

#### 4.14 Presupuesto del proyecto de auditoría

Cliente:		Cisteplast de Guatemala, S. A.		REF PT
Período:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	Preparado por:	R.G.	18-01-14
		Revisado por:	G.S.T	18-01-14
Presupuesto del proyecto de auditoría				
Área o tarea	Persona asignado	Horas asignadas	Revisor	Horas asignadas
<b>Etapas de Planificación de auditoría</b>				
Procedimientos de aceptación y continuidad	Roxana Gómez	2	Guillermo Socop	1
Propuesta de servicios	Guillermo Socop	4	Guillermo Socop	2
Confirmación de independencia	Roxana Gómez	1	Guillermo Socop	1
Procedimientos analíticos de evaluación de riesgos	Roxana Gómez	8	Guillermo Socop	2
Conocimiento de la entidad y su entorno	Roxana Gómez	4	Guillermo Socop	2
Reuniones iniciales con la Gerencia de la entidad	Roxana Gómez	4	Guillermo Socop	2
Importancia Relativa-Determinación de la materialidad	Roxana Gómez	3	Guillermo Socop	2
Identificar riesgos debido a fraude en los ingresos y desarrollo de respuestas	Guillermo Socop	5	Guillermo Socop	3
Comunicación con el cliente	Roxana Gómez	2	Guillermo Socop	1
Plan de roles y responsabilidades	Roxana Gómez	2	Guillermo Socop	1
Presupuesto del proyecto de auditoría	Roxana Gómez	2	Guillermo Socop	1
Comprensión y evaluación del control interno a nivel de entidad	Roxana Gómez	6	Guillermo Socop	2
VAN		<b>43</b>		<b>20</b>



Ciente:		Cisteplast de Guatemala, S. A.			REF PT
Período:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	Preparado por:	R.G.	Fecha	18-01-14
		Revisado por:	G.S.T		18-01-14
Presupuesto del proyecto de auditoría					
Área o tarea	Persona asignado	Horas asignadas	Revisor	Horas asignadas	
	Vienen	43		20	
<b>Etapas de Ejecución de auditoría</b>					
Sumaria comparativa de ingresos	Roxana Gómez	2	Guillermo Socop	0.5	
Análítica disgregada de ventas	Guillermo Socop	8	Guillermo Socop	2	
Conciliación de auxiliar de ventas vrs diario mayor general	Roxana Gómez	4	Guillermo Socop	0.5	
Prueba de correlatividad de facturación período 2013	Roxana Gómez	4	Guillermo Socop	0.5	
Prueba de existencia de ventas período 2013	Roxana Gómez	6	Guillermo Socop	1	
Prueba de IVA según reporte de ventas vrs declaraciones de los meses de enero a diciembre 2013	Roxana Gómez	2.5	Guillermo Socop	1	
Prueba de corte	Roxana Gómez	2	Guillermo Socop	1	
Prueba de las devoluciones y descuentos de ventas	Roxana Gómez	3.5	Guillermo Socop	1	
Confirmación de ventas, precios y condiciones de ventas	Roxana Gómez	6	Guillermo Socop	2	
<b>Van</b>		<b>81</b>		<b>29.5</b>	

Cisteplast de Guatemala, S. A.		REF PT		
<b>Cliente:</b>				
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		
	Preparado por: R.G.	18-01-14		
	Revisado por: G.S.T	18-01-14		
<b>Presupuesto del proyecto de auditoría</b>				
<b>Área o tarea</b>	<b>Persona asignado</b>	<b>Horas asignadas</b>	<b>Revisor</b>	<b>Horas asignadas</b>
<b>Etapa de Finalización de auditoría</b>	Vienen	81		29.5
Otros procedimientos de finalización	Roxana Gómez	8	Guillermo Socop	4
Carta de representación de la administración	Roxana Gómez	4	Guillermo Socop	4
Discusión del resultado de la auditoría	Guillermo Socop	0	Guillermo Socop	4
Informe del auditor independiente	Guillermo Socop	16	Guillermo Socop	8
Informe de deficiencias del control interno	Roxana Gómez	4	Guillermo Socop	1
<b>TOTAL HORAS</b>		<b>113</b>		<b>50.5</b>

<b>RESÚMEN</b>	<b>HORAS ASISTENTE</b>	<b>HORAS SOCIO</b>
Etapa de planificación de auditoría	43	20
Etapa de ejecución de auditoría	38	8.5
Etapa de finalización de auditoría	32	22
TOTAL HORAS	113	50.5
COSTO POR HORA SIN IVA	Q 75.00	Q 400.00
TOTAL PRESUPUESTO	Q 8,475.00	Q 20,200.00
MARGEN DE UTILIDAD		Q 28,675.00
		100%
PRESUPUESTO DE AUDITORÍA SIN IVA		Q 57,350.00

#### 4.15 Empresa en funcionamiento

PT: **PA-12**

Hecho por: GST

Fecha: 18/01/2014

<b>Preguntas relacionadas a negocio en marcha</b>	<b>Respuestas</b>
<b>Financieros</b>	
Indicadores de retiro de apoyo financiero por proveedores y otros acreedores.	No se han identificado este tipo de situaciones. A la fecha la compañía continúa con los proveedores y sus saldos son cancelados de acuerdo a los días de crédito otorgados por ellos.
Flujos de efectivo negativos en estados financieros históricos.	En años anteriores no han existido flujos de efectivo negativos. La compañía ha sido capaz de cancelar sus obligaciones con los ingresos obtenidos por sus ventas.
Indices financieros claves adversos.	No se han identificado este tipo de situaciones.
Retrasos en pago de acreedores en fechas de vencimiento.	No se han identificado este tipo de situaciones a la fecha.
Incapacidad de pago a proveedores.	No se ha observado incapacidad de pago de proveedores. Los saldos de sus proveedores son corrientes de acuerdo a los días de crédito otorgados.
Cambio con proveedores de transacciones de crédito a transacciones de pago contra entrega.	No se ha dado este tipo de situaciones dentro de la compañía. A la fecha los proveedores se han mantenido no existiendo cambio alguno en sus proveedores o acreedores.
Incapacidad de obtener financiamiento para desarrollo de nuevos productos esenciales u otras inversiones.	No se ha dado este tipo de situaciones dentro de la compañía.
Pérdidas de operaciones sustanciales.	La Compañía no ha tenido pérdidas, al 31 de diciembre 2013 obtuvo una utilidad antes de impuestos por valor de Q2,864,869.00 y registra utilidades acumuladas por valor de Q7.9 millones.
<b>Operativos</b>	
Pérdida de administradores claves sin reemplazo.	No se ha dado este tipo de situaciones dentro de la compañía actualmente la compañía ha mantenido sus gerentes quienes son personal con capacidad y conocimiento en la industria.
Dificultad de mano de obra.	No se ha identificado rotación alta de personal en la compañía.
Escases de Materia Prima	A la fecha no se ha presentado esta situación.
Surgimiento de un competidor muy novedoso y exitoso	No se ha identificado competidor novedoso y exitoso, los competidores son los mismos de años anteriores.
Pérdida de mercado importante.	A la fecha la compañía no ha mostrado pérdida de mercado.

Preguntas relacionadas a negocio en marcha	Respuestas								
<b>Operativos</b>									
Vencimiento de contratos de distribución de "no exclusividad" con distribuidor importante	<p>Durante el período 2013 no vencieron ningún contrato de distribución de "no exclusividad", actualmente la compañía cuenta con 10 distribuidores, a continuación se detallan los tres más importantes que representan el 94% de las ventas del período 2013.</p> <table border="0" data-bbox="799 520 1369 642"> <tr> <td>Distribuidor</td> <td>Porcentaje participación</td> </tr> <tr> <td>-Construred, S. A.</td> <td>37%</td> </tr> <tr> <td>-Distribuidora Mayén, S. A.</td> <td>32%</td> </tr> <tr> <td>-Ferretería el Tejar, S. A.</td> <td>25%</td> </tr> </table> <p>La compañía ha formalizado la relación comercial con sus clientes (distribuidores) por medio de contratos de "no exclusividad" que los contratos se celebraron en el año 2012 con vigencia 5 años forzosos, se pactaron lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Cada año se revisa los precios de los productos para la venta por precio de los derivados del petróleo.</li> <li>-Cisteplast de Guatemala, S. A. se ha comprometido en abastecer la demanda de sus clientes 15 días después de haber recibido el pedido</li> <li>-Los distribuidores están obligados a comprar un mínimo mensual de los productos tales como tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas.</li> </ul>	Distribuidor	Porcentaje participación	-Construred, S. A.	37%	-Distribuidora Mayén, S. A.	32%	-Ferretería el Tejar, S. A.	25%
Distribuidor	Porcentaje participación								
-Construred, S. A.	37%								
-Distribuidora Mayén, S. A.	32%								
-Ferretería el Tejar, S. A.	25%								
<b>Otros</b>									
Cambios en la legislación o políticas del gobierno que se espere afecten en forma adversa a la entidad.-	No se han observado cambios que puedan afectar en forma adversa a la entidad relacionada con cambios en legislación.								
No cumplimiento con requerimiento de capital y otros requisitos estatutarios.	No se ha dado este tipo de situaciones dentro de la compañía relacionados con requisitos estatutarios.								
Procedimientos legales o reglamentarios pendientes contra la entidad que puedan, si tienen éxito, dar como resultado reclamaciones que serían difíciles de satisfacer.	No existen procesos legales, relacionados con incumplimiento de reglamentación								
<b>CONCLUSIÓN</b>	Derivado de lo anterior, no ha llegado a nuestro conocimiento asuntos que afecte la capacidad de negocio en marcha de la compañía.								

#### 4.16 Programa de auditoría

<p>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A.</p> <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p> <p>AREA DE INGRESOS</p> <p>AL 31 DE DICIEMBRE 2013</p>						<p>PT: <b>PA-13</b></p> <p>Hecho por: <u>    GST    </u></p> <p>Fecha: <u>    18/01/2014    </u></p>		
<b>OBJETIVOS</b>								
1	Verificar que todas las ventas del período se encuentran presentadas y divulgadas apropiadamente. en el estado de resultados.							
2	Verificar que todas las cantidades y valores de las ventas se hayan registrado exactos en el estado. de resultados							
3	Verificar la integridad del reporte de ventas del período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013.							
4	Verificar que las ventas se han registrado en el período correcto.							
5	Verificar que las ventas se han registrado en las cuentas apropiadas.							
6	Verificar que las devoluciones, rebajas y descuentos sean genuinos.							
<b>PROCEDIMIENTO</b>		Ref. P/T	Hecho Por	Tiempo Horas		Fecha		
				Planeado	Real			
<b>INGRESOS</b>								
1	Revise el cuestionario de control interno a base de pruebas selectivas y asegúrese que los procedimientos indicados han sido observados.	<b>X-1</b>	GST	4	4	20-01-2014		
2	Realizar un cuadro comparativo de las ventas, por productos y realizar las observaciones correspondientes.	<b>X-2</b>	GST	2	2	20-01-2014		
3	Conciliar el reporte de ventas con el registro de las ventas según el estado de resultados.	<b>X-3</b>	GST	4.5	4.5	20-01-2014		

4	Se debe evaluar la efectividad del control interno, en los cálculos.	X-3-1	GST	2	2	20-01-2014
5	Probar la integridad del reporte de ventas, correlatividad de las facturas y que no estén duplicado el registro.	X-4	GST	4.5	5	21-01-2014
6	Probar que los ingresos se reconocen el período correcto , solicitar las últimas 10 facturas emitidas en el período 2013 y primeras facturas emitidas en el período 2014 y últimas 10 notas de crédito emitidas en el período 2013 y primeras notas de crédito emitidas en el período 2014.	X-5	GST	3	3	21-01-2014
7	<p>Probar la existencia de las ventas registradas en el estado de resultado del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, donde se verificará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Número de factura.</li> <li>• Fecha de factura.</li> <li>• Nombre del cliente.</li> <li>• Valor factura con IVA.</li> <li>• No. De recibo de caja (si aplica).</li> <li>• No de boleta de depósito bancario.</li> <li>• Valor depositado y</li> <li>• Precio unitario.</li> </ul>	X-6	GST	7	7	22-01-2014
8	Verificar que las facturas emitidas se encuentran ante la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, para el pago del IVA.	X-7	GST			23-01-2014
9	Probar los descuentos de las ventas, se solicitará las notas de crédito según la muestra dirigida por alto valor y se solicitará la factura que origina la nota de crédito y el motivo.	X-8	GST	6	4	25-01-2014

#### 4.17 Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO AL RUBRO DE INGRESOS		RESPUESTAS
		PT: <b>X-1</b> Hecho por: <u>GST</u> Fecha: <u>18/01/2014</u>
1	¿Qué sistema contable utiliza la compañía para registrar los eventos económicos?	Sistema contable –SAP-
2	¿Cuentan con departamento de TI?	Se verificó el departamento de Tecnología de Información, quienes son los encargados de restringir el acceso al personal autorizado en el registro contable
3	¿Existe segregación de funciones?	La compañía cuenta con un adecuado segregación de funciones en el departamento de ventas, donde observamos e indagamos lo siguiente:  1-Facturación - Astrid Bernal. 2-Despacho - Antonio Socorro. 3-Logística (entrega de tinacos) Luis Lutero. 4-Contabilidad y reporte – Martín López 5-Cuentas por cobrar – Juan León 6- Tesorero –Perla Díaz
4	Solicitar las conciliaciones de ingresos de los 12 meses	Solicitamos los reportes de ventas de los 12 meses del periodo 2013, observamos que se encuentran debidamente conciliados con el estado de resultado mensual.
5	¿Cómo la administración da seguimiento a las partidas inusuales?	En caso de existir partidas inusuales se investiga y si en caso de existir errores o irregularidades, la administración a través del Licenciado Marroquín subsana la situación.
6	¿La persona que factura puede modificar los precios de los productos a facturar?	No, los precios están debidamente parametrizados, la persona que factura únicamente puede agregar las cantidades de productos a facturar pero no puede modificar los precios.
7	¿Cómo se aseguran que el producto facturado ha sido entregado al cliente?	La persona de logística proporciona una copia de la factura con la firma del cliente de haber recibido el producto, para luego registrar el ingreso por la venta.

## 4.18 Cédula centralizadora de balance general

Cliente	Cisteplast de Guatemala, S. A.		Fecha	REF PT
Período	Al 31 de diciembre 2013		19-01-14	
Moneda	Cifras expresadas en quetzales		19-01-14	<b>B/G</b>
	Preparado por:	Revisado por:	Saldo contable al	Variación
	Ajustes / Reclasificaciones	Haber	31-12-2012	
	Debe		Saldo auditado al	
	2013		31-12-2013	
<b>DESCRIPCIÓN DE CUENTAS</b>				
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivos y equivalente	Q 5,070,687		Q 2,000,000	Q 3,070,687
Cuentas por cobrar, neto	Q 865,890		Q 950,345	Q (84,455)
Cuentas por cobrar a compañía relacionada	Q 1,657,897		Q 1,567,890	Q 90,007
Inventarios	Q 1,956,455		Q 2,150,000	Q (193,545)
Im puestos a la utilidad por recuperar	Q 654,329		Q 798,621	Q (144,292)
Pagos anticipados	Q 750,000		Q 575,600	Q 174,400
<b>Suma del activo corriente</b>	<b>Q 10,955,258.00</b>		<b>Q 8,042,456.00</b>	<b>Q 2,912,802.00</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedad Planta y equipos	Q 9,798,000		Q 10,900,000	Q (1,102,000)
Otros activos	-		Q -	Q -
Suma del activo no corriente	<b>Q 9,798,000</b>		<b>Q 10,900,000</b>	<b>Q (1,102,000)</b>
<b>Suma del activo</b>	<b>Q 20,753,258</b>		<b>Q 18,942,456</b>	<b>Q 1,810,802</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Deuda a corto plazo	Q (235,000)		Q (314,000)	Q 79,000
Proveedores	Q (789,561)		Q (756,435)	Q (33,126)
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	Q (1,354,789)		Q (2,054,317)	Q 699,528
Im puestos a la utilidad por pagar	Q (321,779)		Q (278,083)	Q (43,696)
Pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	Q (5,572,349)		Q (5,672,349)	Q 100,000
Im puesto diferido	Q (992,645)		Q (1,245,006)	Q 252,361
<b>Suma del pasivo corriente</b>	<b>Q (9,266,123)</b>		<b>Q (10,320,190)</b>	<b>Q 1,054,067</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Deuda a largo plazo	Q (2,000,000)		Q (2,000,000)	Q -
Suma de pasivo	<b>Q (11,266,123)</b>		<b>Q (12,320,190)</b>	<b>Q 1,054,067</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>				
Capital	Q (1,500,000)		Q (1,500,000)	Q -
Utilidades retenidas	Q (7,987,135)		Q (5,122,266)	Q (2,864,869)
Suma del patrimonio de los accionistas	Q (9,487,135)		Q (6,622,266)	Q (2,864,869)
<b>Suma del pasivo y patrimonio de los accionistas</b>	<b>Q (20,753,258)</b>		<b>Q (18,942,456)</b>	<b>Q (1,810,802)</b>





#### 4.20 Sumaria comparativa de ingresos

Cliente:		Cisteplast de Guatemala, S.A				REF PT	
Período:	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	Fecha					
Moneda	Cifras expresadas en Quetzales					<b>E/R-1</b>	
	Preparado por:	R.G.			20-01-14		
	Revisado por:	G.S.T			20-01-14		
<b>SUMARIA DE INGRESOS</b>							
Código	Descripción de cuenta	Saldo contable al 31-12-2013	Ajustes/ Reclasificaciones		Saldo Auditado 31-12-2013	Saldo contable al 31-12-2012	Variación
			Debe	Haber			
5001	Venta de tinacos	11,739,100	1,072	100,000	11,838,028	9,897,452	1,940,576
5002	Venta de Fosas Sépticas	5,439,809			5,439,809	5,200,600	239,209
5003	Venta de Cisternas	2,500,000			2,500,000	2,134,000	366,000
5004	Accesorios	516,735			516,735	552,515	(35,780)
5010	Devoluciones y descuentos	(189,100)			(189,100)	(96,580)	(92,520)
	<b>Total ingresos</b>	<b>20,006,544</b>	<b>1,072</b>	<b>100,000</b>	<b>20,105,472</b>	<b>17,687,987</b>	<b>2,417,485</b>

**Conclusión:** Con bases en las pruebas realizadas en forma satisfactoria de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, concluimos que los saldos de **INGRESOS** que se presentan en los Estados Financieros de la compañía, son razonables al 31 de diciembre 2013 de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Marcas de Auditoría

▲ Sumado Vertical

✘ Cotejado con estados financieros al 31-12-2012



Cotejado con estados financieros al 31-12-2013

4.21 Análítica desgregada de ventas

<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Análítica de ventas por productos</b>				<b>Fecha</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)				Revisado por	G.S.T
					<b>X-2</b>

	<u>Valores en Q. al</u>	<u>%</u>
	<u>31/12/13</u>	
Ventas de TINACOS	11,550,000	58%
Ventas de FOSAS	5,439,809	27%
Ventas de CISTERNAS	2,500,000	12%
Ventas de ACCESORIOS	516,735	3%
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>20,006,544</b>	<b>100%</b>

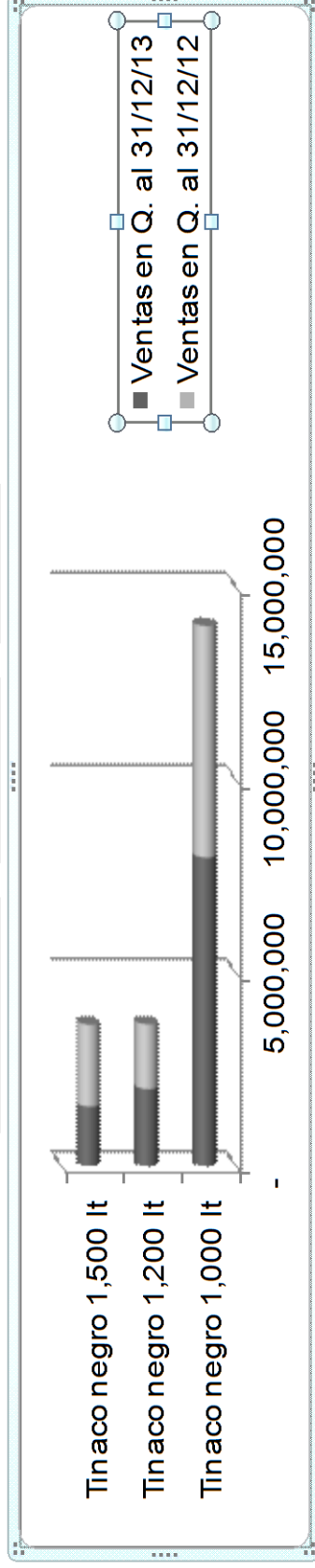
Información cotejada con Estados financieros al 31-12-2013

**ANÁLISIS**

Las ventas para el producto de tinacos y fosas sépticas representan el 85% del total de ventas del período de enero a diciembre 2013, las cuales están representados por tamaños de productos. El 15% restante corresponde a venta de cisternas y accesorios. Analizaremos los productos de TINACOS Y FOSAS SÉPTICAS, considerando que representa el 85% del total de ingresos,

<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Analítica de ventas por productos</b>				<b>Fecha</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)				Revisado por	G.S.T
					20-01-14
					20-01-14

<u>Producto "TINACO"</u>	<u>Ventas en Q. al 31/12/13</u>	<u>Ventas en Q. al 31/12/12</u>	<u>Variación</u>
Tinaco negro 1,000 lt	8,000,000	6,000,000	2,000,000
Tinaco negro 1,200 lt	2,000,000	1,680,000	320,000
Tinaco negro 1,500 lt	1,550,000	2,120,872	(570,872)
	<b>11,550,000</b>	<b>11,550,000</b>	<b>1,749,128</b>



Como se puede apreciar la gráfica, el tinaco negro capacidad 1,000 litros es el mas importante, por lo que se analizará mensualmente. Ver en siguiente hoja el análisis de las variaciones

<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>			<b>REF PT</b>	
<b>Análisis de ventas por productos</b>			<b>Fecha</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013			Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)			Revisado por	G.S.T.
			<b>X-2</b>	

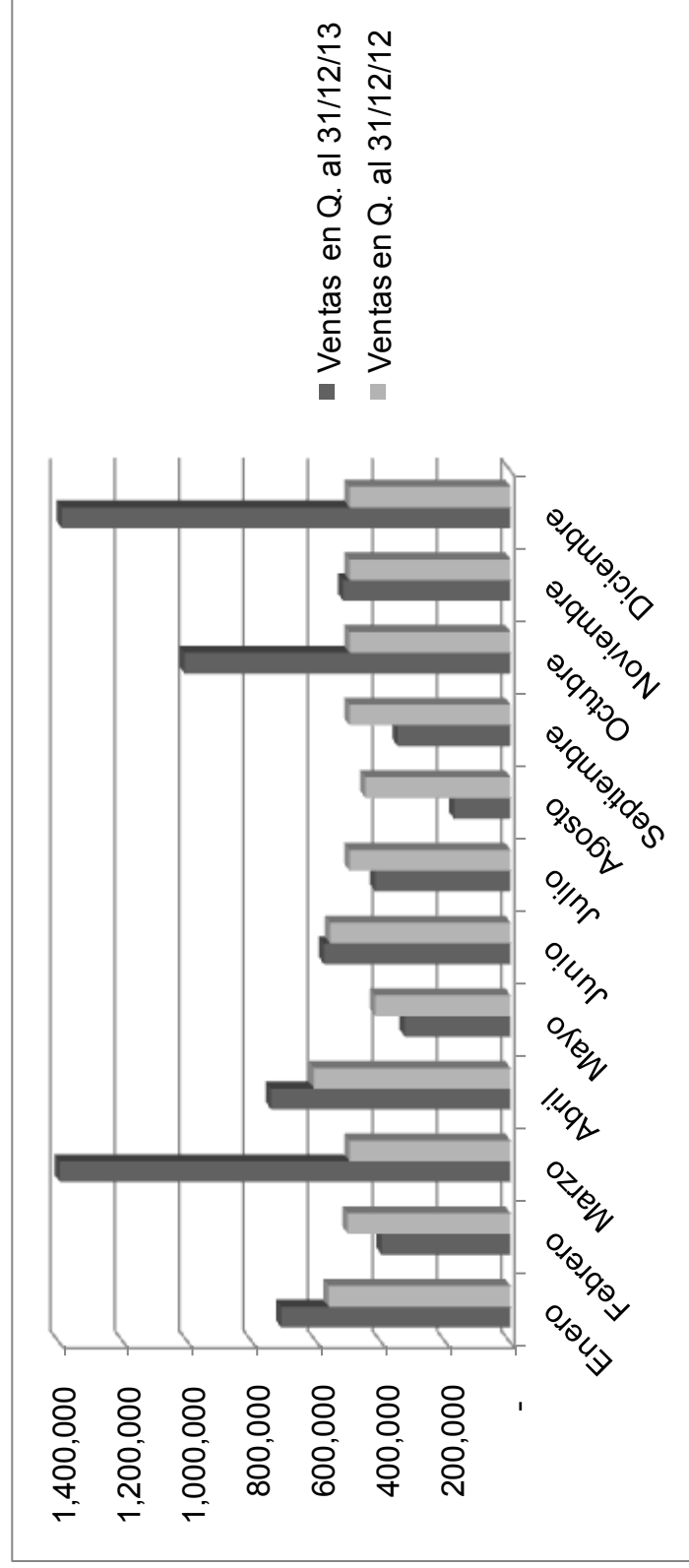
Las variaciones mayores a nuestra materialidad de desempeño (Q450,150) se investigarán y explicarán

**ANÁLISIS MENSUAL DE TINACO 1000 LITROS**

<u>Mes</u>	<u>Ventas en Q. al</u> <u>31/12/13</u>	<u>Ventas en Q. al</u> <u>31/12/12</u>	<u>Variación</u>	<u>Ref.</u>
Enero	712,000	565,000	147,000	
Febrero	400,000	505,000	(105,000)	
Marzo	1,399,000	500,000	899,000	<b>A)</b>
Abril	743,000	610,000	133,000	
Mayo	328,000	420,000	(92,000)	
Junio	579,000	560,000	19,000	
Julio	420,000	500,000	(80,000)	
Agosto	175,000	450,000	(275,000)	<b>B)</b>
Septiembre	350,000	500,000	(150,000)	
Octubre	982,000	500,000	482,000	<b>C)</b>
Noviembre	519,000	500,000	19,000	
Diciembre	1,393,000	500,000	893,000	<b>D)</b>
<b>TOTAL VENTA TINACO 1000 LITROS</b>	<b>8,000,000</b>	<b>6,110,000</b>	<b>1,890,000</b>	

<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Análisis de ventas por productos</b>				<b>X-2</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)				Revisado por	G.S.T.
				<b>Fecha</b>	
				20-01-14	
				20-01-14	

**GRÁFICA DE ANÁLISIS DE VENTAS MENSUAL DE TINACO 1000 LITROS**



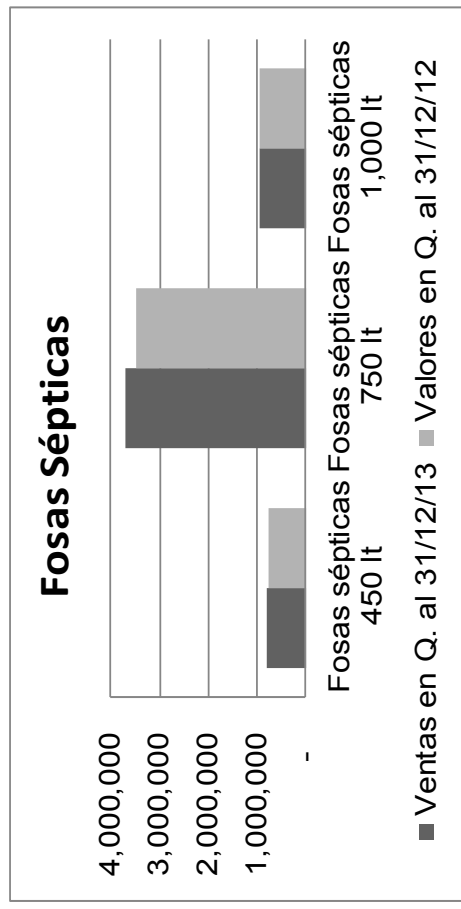
<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Analítica de ventas por productos</b>					
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)				Revisado por	G.S.T.
				<b>Fecha</b>	
					20-01-14
					20-01-14

- A.** El aumento de la venta de tinacos de 1000 litros en marzo 2013 vrs marzo 2012 corresponde a que se le vendió 1195 tinacos a CONTRURED, mientras que en marzo 2012 solo se le vendieron 400 tinacos, según indagaciones con la gerencia esto se debe que el cliente es su tercer año en el mercado y con la facilidad de pago que dá a sus clientes consumidores finales.
- B.** La disminución de la venta de tinacos de 1000 litros en agosto 2013 vrs marzo 2012 se debe a que se tuvo problema en la producción por pequeñas fisuras en los tinacos producidos por desgaste del molde, por lo que no se pudo cubrir la demanda.
- C.** El aumento de las ventas de tinacos de 1000 litros es el efecto de los problemas de producción de los meses de agosto y septiembre 2013, mientras que en el año 2012, no se tuvo ese problema, por lo que consideramos razonable.
- D.** el aumento de las ventas de tinacos de 1,000 litros es por el efecto de promociones de fin de año, donde se ofreció un 10% de descuento si se compraba como mínimo 100 tinacos durante el mes diciembre 2013, CONSTRURED compró 1,715 tinacos mientras que DISTRIBUIDORA MAYEN, S.A . compró 1,100 tinacos.

<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Analítica de ventas por productos</b>				<b>Fecha</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				R.G.	20-01-14
(Cifras en Quetzales)				G.S.T.	20-01-14

Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013  
(Cifras en Quetzales)

<u>Producto "FOSAS"</u>	<u>Valores en</u>		<u>Variación</u>
	<u>Ventas en Q. al</u>	<u>Q. al</u>	
	<u>31/12/13</u>	<u>31/12/12</u>	
Fosas sépticas 450 lt	800,809	760,000	40,809
Fosas sépticas 750 lt	3,689,000	3,485,600	203,400
Fosas sépticas 1,000 lt	950,000	955,000	(5,000)
<b>Total</b>	<b>5,439,809</b>	<b>5,200,600</b>	<b>239,209</b>



Como se puede apreciar la gráfica, la fosa séptica capacidad 750 litros es el más importante, por lo que se analizará mensualmente. Ver en sig. cédula. El análisis de las variaciones



<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Análítica de ventas por productos</b>				<b>Fecha</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)				Revisado por	G.S.T.
					20-01-14
					20-01-14

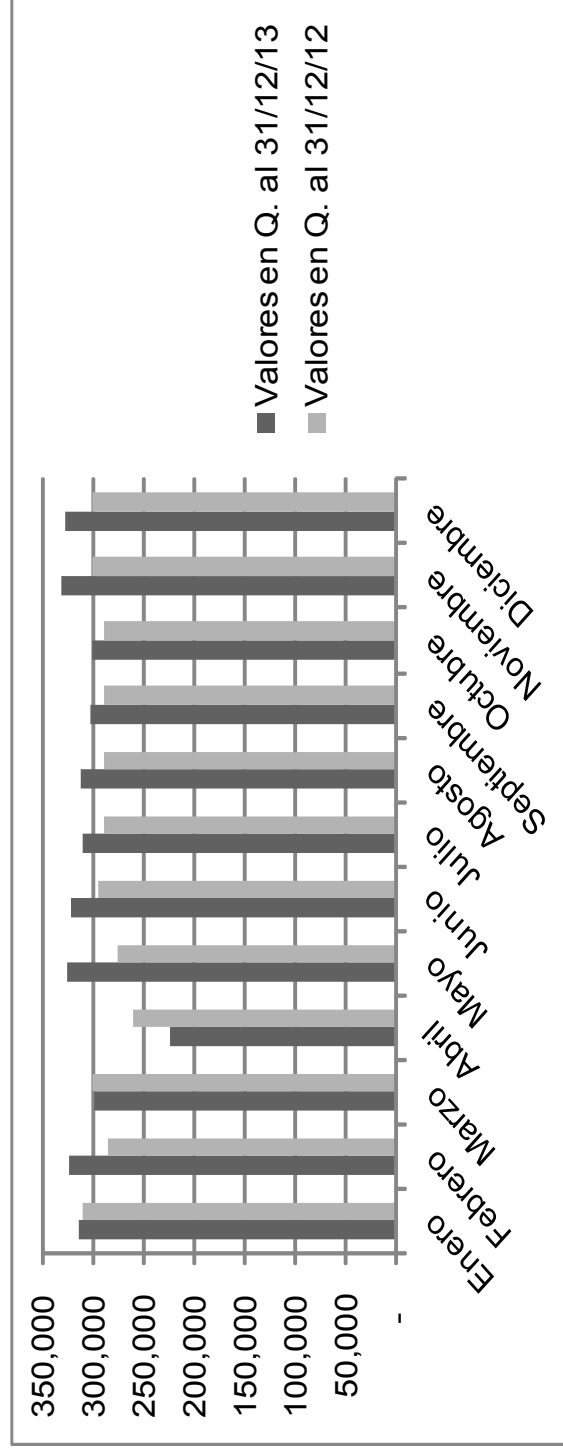
**ANÁLISIS MENSUAL DE FOSAS SÉPTICAS 750 LITROS**

<u>Mes</u>	<u>Ventas en Q. al 31/12/13</u>	<u>Ventas en Q. al 31/12/12</u>	<u>Variación</u>
Enero	315,000	310,000	5,000
Febrero	323,000	285,000	38,000
Marzo	298,000	300,000	(2,000)
Abril	224,000	260,000	(36,000)
Mayo	325,000	275,000	50,000
Junio	321,000	295,000	26,000
Julio	310,000	290,000	20,000
Agosto	312,000	290,000	22,000
Septiembre	302,000	290,000	12,000
Octubre	300,000	290,000	10,000
Noviembre	332,000	300,000	32,000
Diciembre	327,000	300,600	26,400
<b>TOTAL VENTA FOSAS 750 LITROS</b>	<b>3,689,000</b>	<b>3,485,600</b>	<b>203,400</b>

Como se observa en el cuadro anterior, las variaciones no superan la materialidad de desempeño, por lo que no explicamos dichas diferencias, Ver gráfica del comportamiento de las ventas mensuales, en siguiente página

<b>CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.</b>				<b>REF PT</b>	
<b>Análisis de ventas por productos</b>				<b>X-2</b>	
Auditoría por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013				Preparado por	R.G.
(Cifras en Quetzales)				Revisado por	G.S.T.
				<b>Fecha</b>	
					20-01-14
					20-01-14

GRÁFICA DE VENTA MENSUAL DE FOSAS SÉPTICAS 750 ML



#### 4.22 Conciliación de auxiliar de ventas

<b>Cliente:</b>	Cistepplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>	
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>X-3</b>	
	<b>Preparado por:</b>	R.G.		20-01-14
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T		20-01-14
<b>Prueba: Conciliación de reporte de ventas</b>				
<b>Cifras en quetzales</b>				

Objetivo de la conciliación: Probar la exactitud, y totalidad de las ventas presentadas en los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre 2,013



<b>Fecha</b>	<b>Tipo Documento</b>	<b>No.</b>	<b>Cliente</b>	<b>Venta con IVA</b>
03-01-13	Factura	GT-500	Construred, S.A.	Q 1,111,040.00
04-01-13	Factura	GT-501	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 933,960.00
05-01-13	Factura	GT-502	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 1,100.00
06-01-13	Factura	GT-503	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,200.00
07-01-13	Factura	GT-504	Instalaciones Modernas, S.A.	Q 1,440.00
08-01-13	Factura	GT-505	Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 1,200.00
09-01-13	Factura	GT-506	Didelasa, S.A.	Q 800.00
11-01-13	Factura	GT-508	Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 1,100.00
30-01-13	NC	A-300	Construred, S.A.	Q (55,552.00)
02-02-13	Factura	GT-509	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 600.00
04-02-13	Factura	GT-510	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 755,580.00
08-02-13	Factura	GT-512	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,200.00
10-02-13	Factura	GT-513	Instalaciones Modernas, S.A.	Q 800.00
14-02-13	Factura	GT-514	Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 2,300.00
11-03-13	Factura	GT-515	Construred, S.A.	Q 800.00
13-03-13	Factura	GT-516	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 892,000.00
15-03-13	Factura	GT-517	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 616,640.00
17-03-13	Factura	GT-518	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,200.00
27-03-13	Factura	GT-519	Distribuidora Mazateca	Q 5,600.00
29-03-13	Factura	GT-520	Construred, S.A.	Q 610,400.00
31-03-13	Factura	GT-521	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 794,208.00
31-03-13	Factura	GT-522	Construred, S.A.	Q 728,000.00
31-03-13	Factura	GT-523	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 631,680.00
02-04-13	Factura	GT-524	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 800.00
			<b>VAN</b>	<b>Q 7,038,096.00</b>

Fecha	Tipo Documento	No.	Cliente	Venta con IVA
			<b>VIENEN</b>	<b>Q 7,038,096.00</b>
04-04-13	Factura	GT-525	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,200.00
06-04-13	Factura	GT-526	Instalaciones Modernas, S.A.	Q 1,200.00
14-04-13	Factura	GT-527	Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 2,576.00
16-04-13	Factura	GT-528	Construred, S.A.	Q 1,200.00
18-04-13	Factura	GT-529	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 507,360.00
20-04-13	Factura	GT-530	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 621,440.00
30-04-13	Factura	GT-531	Construred, S.A.	Q 946,293.00
06-05-13	Factura	GT-532	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 899,680.00
10-05-13	Factura	GT-533	Distribuidora del Petén, S.A	Q 800.00
14-05-13	Factura	GT-534	Instalaciones Modernas, S.A.	Q 1,120.00
18-05-13	Factura	GT-535	Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 1,120.00
22-05-13	Factura	GT-537	Didelasa, S.A.	Q 1,120.00
26-05-13	Factura	GT-538	Ferretería Antillón, S.A.	Q 1,120.00
30-05-13	Factura	GT-539	Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 1,120.00
06-06-13	Factura	GT-540	Construred, S.A.	Q 732,480.00
10-06-13	Factura	GT-541	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 624,960.00
15-06-13	Factura	GT-542	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 1,120.00
20-06-13	Factura	GT-543	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
25-06-13	Factura	GT-544	Instalaciones Modernas, S.A.	Q 1,120.00
30-06-13	Factura	GT-545	Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 1,120.00
02-07-13	Factura	GT-546	Didelasa, S.A.	Q 2,240.00
08-07-13	Factura	GT-547	Ferretería Antillón, S. A.	Q 1,120.00
14-07-13	Factura	GT-548	Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 3,584.00
20-07-13	Factura	GT-549	Construred, S.A.	Q 564,334.40
26-07-13	Factura	GT-550	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 603,680.00
01-08-13	Factura	GT-551	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 560,920.00
06-08-13	Factura	GT-552	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
11-08-13	Factura	GT-553	Instalaciones Modernas, S.A.	Q 2,240.00
16-08-13	Factura	GT-554	Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 2,240.00
05-09-13	Factura	GT-557	Construred, S.A.	Q 986,816.00
10-09-13	Factura	GT-558	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 2,840.00
15-09-13	Factura	GT-559	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 1,120.00
20-09-13	Factura	GT-560	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
02-10-13	Factura	GT-561	Didelasa, S.A.	Q 2,240.00
04-10-13	Factura	GT-562	Ferretería Antillón, S.A.	Q 1,120.00
06-10-13	Factura	GT-563	Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 5,600.00
08-10-13	Factura	GT-564	Construred, S.A.	Q 829,200.00
			<b>VAN</b>	<b>Q 14,958,899.40</b>

Fecha	Tipo Documento	No.	Cliente	Venta con IVA
			<b>VIENEN</b>	<b>Q 14,958,899.40</b>
10-10-13	Factura	GT-565	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,200.00
12-10-13	Factura	GT-566	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 1,120.00
14-10-13	Factura	GT-567	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
16-10-13	Factura	GT-568	Instalaciones Modernas	Q 2,240.00
18-10-13	Factura	GT-569	Distribuidora Mariscal	Q 1,120.00
20-10-13	Factura	GT-570	Didelasa	Q 2,240.00
26-10-13	Factura	GT-571	Construred, S.A.	Q 704,000.00
28-10-13	Factura	GT-572	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 596,480.00
30-10-13	Factura	GT-573	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 667,440.00
01-11-13	Factura	GT-574	Distribuidora del Petén, S.A	Q 2,800.00
03-11-13	Factura	GT-575	Instalaciones Modernas	Q 2,240.00
05-11-13	Factura	GT-576	Distribuidora Mariscal	Q 4,480.00
07-11-13	Factura	GT-577	Didelasa	Q 1,120.00
09-11-13	Factura	GT-579	Ferretería Antillón	Q 5,600.00
11-11-13	Factura	GT-580	Distribuidora Mazateca	Q 4,480.00
13-11-13	Factura	GT-581	Construred, S.A.	Q 1,200.00
15-11-13	Factura	GT-582	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 728,000.00
17-11-13	Factura	GT-583	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 692,080.00
19-11-13	Factura	GT-584	Distribuidora del Petén, S.A	Q 3,360.00
21-11-13	Factura	GT-585	Instalaciones Modernas	Q 2,240.00
23-11-13	Factura	GT-586	Distribuidora Mariscal	Q 2,240.00
25-11-13	Factura	GT-587	Didelasa	Q 2,240.00
27-11-13	Factura	GT-588	Ferretería Antillón	Q 1,120.00
29-11-13	Factura	GT-589	Distribuidora Mazateca	Q 1,120.00
02-12-13	NC	A-301	Construred, S.A.	Q (56,000.00)
02-12-13	Factura	GT-590	Construred, S.A.	Q 660,000.00
03-12-13	Factura	GT-591	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 664,760.00
04-12-13	Factura	GT-592	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 840.00
05-12-13	Factura	GT-593	Distribuidora del Petén, S.A	Q 2,240.00
06-12-13	Factura	GT-594	Instalaciones Modernas	Q 1,200.00
08-12-13	Factura	GT-595	Didelasa	Q 1,120.00
09-12-13	Factura	GT-596	Ferretería Antillón	Q 2,240.00
10-12-13	Factura	GT-597	Distribuidora Mazateca	Q 1,120.00
11-12-13	NC	A-302	Construred, S.A.	Q (72,800.00)
11-12-13	Factura	GT-598	Construred, S.A.	Q 728,000.00
12-12-13	Factura	GT-599	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 622,040.00
13-12-13	Factura	GT-600	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 616,062.08
14-12-13	Factura	GT-601	Distribuidora del Petén, S.A	Q 3,448.00
15-12-13	Factura	GT-602	Construred, S.A.	Q 859,999.80
			<b>VAN</b>	<b>Q 22,424,449.28</b>

Fecha	Tipo Documento	No.	Cliente	Venta con IVA
			<b>VAN</b>	<b>Q 22,424,449.28</b>
16-12-13	NC	A-303	Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,240.00)
16-12-13	Factura	GT-603	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,120.00
17-12-13	Factura	GT-604	Didelasa	Q 2,240.00
18-12-13	Factura	GT-605	Ferreteria Antillón	Q 2,240.00
19-12-13	NC	A-304	Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,800.00)
19-12-13	Factura	GT-607	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,200.00
20-12-13	Factura	GT-608	Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 1,200.00
21-12-13	Factura	GT-609	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
22-12-13	NC	A-305	Construred, S.A.	Q (22,400.00)
22-12-13	Factura	GT-610	Construred, S.A.	Q 1,200.00
<b>TOTAL AUXILIAR DE VENTAS</b>				<b>Q 22,407,329.28</b>
				Q 1.12
<b>TOTAL VENTA SIN IVA</b>				<b>Q 20,006,544.00</b>
<b>SALDO CONTABLE AL 31-12-2013</b>				 <b>Q 20,006,544.00</b>
<b>DIFERENCIA</b>				Q -

**Marcas de auditoría**

-  Cotejado con los estados financieros al 31-12-13
-  Sumado vertical
- CPC** Copia proporcionado por el cliente

**Conclusión**

Con base a nuestra prueba de auditoría realizada donde cotejamos las ventas según el reporte de venta vrs los saldos de ventas registrado en el estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, no identificamos diferencias mayores a nuestra materialidad, por lo que concluimos que obtuvimos suficiente evidencia para asegurarnos de las afirmaciones de exactitud y totalidad de las ventas registradas del 1 de enero al 31 de diciembre 2013.

#### 4.23 Prueba de la efectividad del control interno

PT:	<b>X-3-1</b>
Hecho por:	<u>GST</u>
Fecha:	<u>21/01/2014</u>

	PRUEBA REALIZADA	RESULTADO
1	Se solicitó las facturas No. 500 y 501 para verificar la efectividad del control interno en el ciclo de ingresos.	<p>Verificamos lo siguiente:</p> <p>1-Las facturas fueron emitidas por Astrid Bernal previamente autorizado la facturación por Gerente de Créditos.</p> <p>2-Verificamos que las salidas de los productos del inventario fueron recibido satisfactoriamente por Luis Lutero.</p> <p>3- Las facturas tienen evidencia de recepción por parte de los clientes, con fecha 4, 5 y 6 de enero 2013, es decir al día siguiente de la facturación los clientes recibieron el producto solicitado.</p> <p>4-Se observó los Recibos de caja con fecha 5 de febrero 2013 cancelan las facturas 500 y 501</p> <p>5-Se observó la boleta de depósito bancario BI No. 232467 a nombre de Cisteplast de Guatemala, S. A. por valor de Q2,045,000.00</p> <p>6-Se verificó que las cantidades y tipo de productos de salidas del inventario son iguales a lo facturado y entregado a los clientes.</p> <p>7- Se verificó que los precios autorizados son los que están parametrizados en el sistema y está acorde a los contratos celebrados con los clientes.</p> <p>8- Se verificó que las facturas emitidas están contenido en el reporte de ventas y contabilizados en el mes correspondiente, y</p> <p>9-Se verificó en el estado de cuenta del mes de febrero el depósito por el mismo valor y está debidamente registrado y rebajado en la cartera de clientes.</p> <p>Se concluye que el control interno es efectivo.</p> <p>No hemos identificado asuntos de fraude.</p>

#### 4.24 Prueba de correlatividad de facturas y notas de crédito

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Periodo:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>X-4</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.		21-01-14
	<b>Revisado por:</b> G.S.T		21-01-14
<b>PRUEBA DE CORRELATIVIDAD DE FACTURAS</b>			
<b>Cifras en quetzales</b>			

**Objetivo:** Probar la integridad del reporte auxiliar de ventas, que estén registradas todas las facturas emitidas

**Procedimiento:** a la primera factura emitida del periodo 2013, se le sumará la unidad seguidamente en la columna "salto" se debe restar (correlativo - No. Según reporte).

<b>Fecha</b>	<b>Tipo Documento</b>	<b>No. Según reporte</b>	<b>No. Según Correlativo</b>	<b>Salto</b>	<b>Cliente</b>	<b>Venta con IVA</b>
03-01-13	Factura	500	500	500	0 Construred, S.A.	Q 1,111,040.00
04-01-13	Factura	501	501	501	0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 933,960.00
05-01-13	Factura	502	502	502	0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 1,100.00
06-01-13	Factura	503	503	503	0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,200.00
07-01-13	Factura	504	504	504	0 Instalaciones Modernas, S.A.	Q 1,440.00
08-01-13	Factura	505	505	505	0 Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 1,200.00
09-01-13	Factura	506	506	506	0 Didelasa, S.A.	Q 800.00
11-01-13	Factura	508	507	507	<b>507</b> Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 1,100.00
02-02-13	Factura	509	509	509	0 Distribuidora Mayen, S. A.	Q 600.00
04-02-13	Factura	510	510	510	0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 755,580.00
08-02-13	Factura	512	511	511	<b>511</b> Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,200.00
10-02-13	Factura	513	513	513	0 Instalaciones Modernas, S.A.	Q 800.00
					<b>Van</b>	<b>Q 2,810,020.00</b>



Fecha	Tipo Documento	No. Según reporte	No. Según Correlativo	Salto	Cliente	Venta con IVA
14-02-13	Factura	514	514		0 Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 2,810,020.00
11-03-13	Factura	515	515		0 Construed, S.A.	Q 2,300.00
13-03-13	Factura	516	516		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 800.00
15-03-13	Factura	517	517		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 892,000.00
17-03-13	Factura	518	518		0 Distribuidora del Peten, S.A	Q 616,640.00
27-03-13	Factura	519	519		0 Distribuidora Mazateca	Q 1,200.00
29-03-13	Factura	520	520		0 Construed, S.A.	Q 5,600.00
31-03-13	Factura	521	521		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 610,400.00
31-03-13	Factura	522	522		0 Construed, S.A.	Q 794,208.00
31-03-13	Factura	523	523		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 728,000.00
02-04-13	Factura	524	524		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 631,680.00
04-04-13	Factura	525	525		0 Distribuidora del Peten, S.A	Q 800.00
06-04-13	Factura	526	526		0 Instalaciones Modernas	Q 1,200.00
14-04-13	Factura	527	527		0 Distribuidora Mazateca	Q 2,576.00
16-04-13	Factura	528	528		0 Construed, S.A.	Q 1,200.00
18-04-13	Factura	529	529		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 507,360.00
20-04-13	Factura	530	530		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 621,440.00
30-04-13	Factura	531	531		0 Construed, S.A.	Q 946,293.00
06-05-13	Factura	532	532		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 899,680.00
10-05-13	Factura	533	533		0 Distribuidora del Peten, S.A	Q 800.00
14-05-13	Factura	534	534		0 Instalaciones Modernas	Q 1,120.00
18-05-13	Factura	535	535		0 Distribuidora Mariscal	Q 1,120.00
22-05-13	Factura	537	536		<b>536</b> Didelasa	Q 1,120.00
26-05-13	Factura	538	538		0 Ferreteria Antillón	Q 1,120.00
					<b>Van</b>	<b>Q 10,079,877.00</b>

Fecha	Tipo Documento	No. Según reporte	No. Según correlativo	Salto	Cliente	Venta con IVA
30-05-13	Factura	539	539		<b>Vienen</b>	<b>Q 10,079,877.00</b>
06-06-13	Factura	540	540		0 Distribuidora Mazateca	Q 1,120.00
10-06-13	Factura	541	541		0 Construed, S.A.	Q 732,480.00
15-06-13	Factura	542	542		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 624,960.00
20-06-13	Factura	543	543		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 1,120.00
25-06-13	Factura	544	544		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
30-06-13	Factura	545	545		0 Instalaciones Modernas	Q 1,120.00
02-07-13	Factura	546	546		0 Distribuidora Mariscal	Q 1,120.00
08-07-13	Factura	547	547		0 Didelasa	Q 2,240.00
14-07-13	Factura	548	548		0 Ferreteria Antillón	Q 1,120.00
20-07-13	Factura	549	549		0 Distribuidora Mazateca	Q 3,584.00
26-07-13	Factura	550	550		0 Construed, S.A.	Q 564,334.40
01-08-13	Factura	551	551		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 603,680.00
06-08-13	Factura	552	552		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 560,920.00
11-08-13	Factura	553	553		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
16-08-13	Factura	554	554		0 Instalaciones Modernas	Q 2,240.00
05-09-13	Factura	557	<b>555</b>	<b>SALTO 555</b>	0 Distribuidora Mariscal	Q 2,240.00
10-09-13	Factura	558	<b>556</b>	<b>SALTO 556</b>	Construed, S.A.	Q 986,816.00
15-09-13	Factura	559	<b>559</b>		Distribuidora Mayén, S. A.	Q 2,840.00
20-09-13	Factura	560	560		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 1,120.00
02-10-13	Factura	561	561		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
04-10-13	Factura	562	562		0 Didelasa	Q 2,240.00
06-10-13	Factura	563	563		0 Ferreteria Antillón	Q 1,120.00
08-10-13	Factura	564	564		0 Distribuidora Mazateca	Q 5,600.00
10-10-13	Factura	565	565		0 Construed, S.A.	Q 829,200.00
					0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,200.00
					<b>Van</b>	<b>Q 15,015,651.40</b>

Fecha	Tipo Documento	No. Según reporte	No. Según correlativo	Salto	Cliente	Venta con IVA
12-10-13	Factura	566	566		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 1,120.00
14-10-13	Factura	567	567		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
16-10-13	Factura	568	568		0 Instalaciones Modernas, S.A.	Q 2,240.00
18-10-13	Factura	569	569		0 Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 1,120.00
20-10-13	Factura	570	570		0 Didelasa, S.A.	Q 2,240.00
26-10-13	Factura	571	571		0 Construred, S.A.	Q 704,000.00
28-10-13	Factura	572	572		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 596,480.00
30-10-13	Factura	573	573		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 667,440.00
01-11-13	Factura	574	574		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 2,800.00
03-11-13	Factura	575	575		0 Instalaciones Modernas, S.A.	Q 2,240.00
05-11-13	Factura	576	576		0 Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 4,480.00
07-11-13	Factura	577	577		0 Didelasa, S.A.	Q 1,120.00
09-11-13	Factura	579	578		<b>578</b> Ferreteria Antillón, S.A.	Q 5,600.00
11-11-13	Factura	580	580		0 Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 4,480.00
13-11-13	Factura	581	581		0 Construred, S.A.	Q 1,200.00
15-11-13	Factura	582	582		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 728,000.00
17-11-13	Factura	583	583		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 692,080.00
19-11-13	Factura	584	584		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 3,360.00
21-11-13	Factura	585	585		0 Instalaciones Modernas, S.A.	Q 2,240.00
23-11-13	Factura	586	586		0 Distribuidora Mariscal, S.A.	Q 2,240.00
25-11-13	Factura	587	587		0 Didelasa, S.A.	Q 2,240.00
27-11-13	Factura	588	588		0 Ferreteria Antillón, S.A.	Q 1,120.00
29-11-13	Factura	589	589		0 Distribuidora Mazateca, S.A.	Q 1,120.00
02-12-13	Factura	590	590		0 Construred, S.A.	Q 660,000.00
					<b>Van</b>	<b>Q 19,105,731.40</b>

Fecha	Tipo Documento	No. Según reporte	No. Según correlativo	Salto	Cliente	Venta con IVA
03-12-13	Factura	591	591		<b>Vienen</b>	<b>Q 19,105,731.40</b>
04-12-13	Factura	592	592		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 664,760.00
05-12-13	Factura	593	593		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 840.00
06-12-13	Factura	594	594		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 2,240.00
08-12-13	Factura	595	595		0 Instalaciones Modernas	Q 1,200.00
09-12-13	Factura	596	596		0 Didelasa	Q 1,120.00
10-12-13	Factura	597	597		0 Ferreteria Antillón	Q 2,240.00
11-12-13	Factura	598	598		0 Distribuidora Mazateca	Q 1,120.00
12-12-13	Factura	599	599		0 Construred, S.A.	Q 728,000.00
13-12-13	Factura	600	600		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 622,040.00
14-12-13	Factura	601	601		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 616,062.08
15-12-13	Factura	602	602		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 3,448.00
16-12-13	Factura	603	603		0 Construred, S.A.	Q 859,999.80
17-12-13	Factura	604	604		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,120.00
18-12-13	Factura	605	605		0 Didelasa	Q 2,240.00
19-12-13	Factura	607	606		0 Ferreteria Antillón	Q 2,240.00
20-12-13	Factura	608	608		<b>606</b> Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,200.00
21-12-13	Factura	609	609		0 Ferreteria el Tejar, S. A.	Q 1,200.00
30-01-13	NC	300	300		0 Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00
02-12-13	NC	301	301		0 Construred, S.A.	Q (55,552.00)
11-12-13	NC	302	302		0 Construred, S.A.	Q (56,000.00)
16-12-13	NC	303	303		0 Construred, S.A.	(72,800)
					0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,240.00)
					<b>Van</b>	<b>Q 22,431,329.28</b>

Fecha	Tipo Documento	No. Según reporte	No. Según correlativo	Salto	Cliente Vienen	Venta con IVA
16-12-13	NC	303	303		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q (1,200.00)
16-12-13	NC	304	304		0 Distribuidora Mayén, S. A.	Q (400.00)
16-12-13	NC	305	305		0 Constured, S.A.	Q (22,400)
					<b>Total venta con IVA, según reporte de ventas</b>	<b>Q 22,407,329</b>
					<b>Total venta SIN IVA, según reporte de ventas</b>	<b>Q 20,006,544</b>
					<b>SALDO CONTABLE AL 31-12-2013</b>	<b>Q 20,006,544</b>
					<b>DIFERENCIA</b>	<b>Q -</b>

### Resultado de la prueba de correlatividad de las facturas y notas de crédito


Con base en nuestra prueba de correlatividad realizada a las facturas y notas de crédito emitidas en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, encontramos los siguientes saltos de facturación.

Documento	No.	Marcas de auditoría
Factura	507	
Factura	511	
Factura	536	
Factura	555	Cotejado con estados financieros al 31-12-13
Factura	556	Sumado vertical
Factura	578	
Factura	606	

Para asegurarnos de la integridad del reporte de ventas, necesitamos examinar el 100% de los saltos de facturación del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2013. ver prueba en siguiente página

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.			<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>		<b>X-4-1</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	21-01-14		
	<b>Revisado por:</b> G.S.T	21-01-14		
<b>PRUEBA DE SALTOS DE FACTURACIÓN</b>				
<b>Cifras en quetzales</b>				

<b>Revisión Socop y Asociados, CPA</b>						
<b>Datos de Correlatividad</b>	<b>Fecha</b>	<b>A nombre de</b>	<b>Valor Factura</b>	<b>Status</b>	<b>Observaciones</b>	
Factura GT-507	11-01-12	Distribuidora Mazateca	0.00	Anulada	obtuvimos a la vista las dos copias de la facturas y las originales con sello de anuladas.	
Factura GT-511	08-02-13	Constured, S.A.	0.00	Anulada		
Factura GT-536	22-05-13	Constured, S.A.	0.00	Anulada		
Factura GT-555	05-09-13	Ferretería Antillón	0.00	Anulada		

Revisión Socop y Asociados, CPA					
Datos de Correlatividad	Fecha	A nombre de	Valor Factura	Status	Observaciones
Factura GT-578	09-11-13	Ferretería Antillón, S.A.	0.00	Anulada	tuvimos a la vista la factura original y copia debidamente anulada.
Factura GT-606	19-12-12	Didelasa, S.A.	Q 112,000.00	Activa	Factura se encuentra emitida, y pagada según recibo de caja 445 de fecha 20-12-13, por el mismo valor, y verificamos que se encuentra declarada a la SAT, según formulario No. SAT-2239-11091360.
<p><b>Conclusión</b>            Con base en nuestra revisión física de las facturas que no estaban integradas en el reporte auxiliar de ventas, donde tuvimos a la vista las 6 facturas anuladas, y la factura GT 606 que se encuentra emitida y cobrada, por lo que, concluimos que el reporte auxiliar de ventas del 01 de enero al 31 de diciembre 2013, se presentan integramente excepto por el hallazgo de la factura 606 no contabilizada, donde se planteará ajuste.</p>					
<p><b>Marcas de Auditoría</b>   Observado documentos físicos</p>					

#### 4.25 Prueba de corte

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>X-5</b>
	<b>Preparado por:</b> R.G.	21-01-14	
	<b>Revisado por:</b> G.S.T	21-01-14	
<b>PRUEBA DE CORTE DE LAS VENTAS DEL PERÍODO 2013</b>			
<b>Cifras en quetzales</b>			

- ✓ Cumple atributo
- x No cumple atributo
- n/a No Aplica

- a Datos Correctos
- b Evidencia de recibido por el cliente
- c Valor de la factura igual al reporte

#### Objetivos:

Satisfacernos de las aserciones de Corte, de las últimas 10 facturas de ventas emitidas en diciembre 2013 y primeras 10 facturas emitidas en enero 2014

#### Procedimientos

Solicitamos el reporte de ventas del mes de diciembre 2013 y enero 2014 en archivo excel, seleccionamos una muestra de 20 facturas de la manera siguiente: Últimas 10 facturas y notas de crédito emitidas en el período 2013 y las primeras 10 facturas y notas de crédito emitidas en el período 2014



DOCUMENTO PERÍODO 2013

No.	Fecha	Cliente	Total factura	Venta sin IVA	a	b	c	Ref.
<b>FACTURAS</b>								
GT-601	14-12-13	Distribuidora del Petén, S.A	Q 3,448.00	Q 3,078.57	✓	✓	✓	✓
GT-602	15-12-13	Constured, S.A.	Q 859,999.80	Q 767,856.96	✓	✓	✓	✓
GT-603	16-12-13	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,120.00	Q 1,000.00	✓	✓	✓	✓
GT-604	17-12-13	Didelasa, S.A.	Q 2,240.00	Q 2,000.00	✓	✓	✓	✓
GT-605	18-12-13	Ferretería Antillón	Q 2,240.00	Q 2,000.00	✓	✓	✓	✓
GT-606	19-12-13	Didelasa, S.A.	Q 56,000.00	Q 50,000.00	✓	✓	✓	✓
GT-607	19-12-13	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,200.00	Q 1,071.43	✓	✓	✓	✓
GT-608	20-12-13	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 1,200.00	Q 1,071.43	✓	✓	✓	✓
GT-609	21-12-13	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,120.00	Q 1,000.00	✓	✓	✓	✓
GT-610	22-12-13	Constured, S.A.	Q 1,200.00	Q 1,071.43	✓	x	✓	✓

**Socop Tahual & Asociados:** Evidencia de recibido con fecha 05 de enero 2014, se propondrá AJUSTE

No.	Fecha	Cliente	Total Venta	Venta sin IVA	a	b	c	Ref.
<b>Nota de crédito</b>								
A-300	30-01-13	Constured, S.A.	Q (55,552.00)	Q (49,600.00)	✓	✓	✓	✓
A-301	02-12-13	Constured, S.A.	Q (56,000.00)	Q (50,000.00)	✓	✓	✓	✓
A-302	11-12-13	Constured, S.A.	Q (72,800.00)	Q (65,000.00)	✓	✓	✓	✓
A-303	16-12-13	Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,240.00)	Q (2,000.00)	✓	✓	✓	✓
A-304	19-12-13	Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,800.00)	Q (2,500.00)	✓	✓	✓	✓
A-305	22-12-13	Constured, S.A.	Q (22,400.00)	Q (20,000.00)	✓	✓	✓	✓

## DOCUMENTO PERÍODO 2014

No.	Fecha	Cliente	Total factura	Venta sin IVA	a	b	c	Ref.
<b><u>FACTURAS</u></b>								
1	02-01-14	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 3,758.32	Q 3,355.64	✓	✓	✓	✓
2	02-01-14	Distribuidora del Petén, S.A	Q 937,399.78	Q 836,964.09	✓	✓	✓	✓
3	02-01-14	Constured, S.A.	Q 1,220.80	Q 1,090.00	✓	✓	✓	✓
4	02-01-14	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 2,441.60	Q 2,180.00	✓	✓	✓	✓
5	02-01-14	Didelasa	Q 2,441.60	Q 2,180.00	✓	✓	✓	✓
6	02-01-14	Ferretería Antillón	Q 61,040.00	Q 54,500.00	✓	✓	✓	✓
7	02-01-14	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 1,308.00	Q 1,167.86	✓	✓	✓	✓
8	02-01-14	Ferretería el Tejar, S. A.	Q 1,308.00	Q 1,167.86	✓	✓	✓	✓
9	02-01-14	Distribuidora del Petén, S.A	Q 1,220.80	Q 1,090.00	✓	✓	✓	✓
10	02-01-14	Constured, S.A.	Q 1,308.00	Q 1,167.86	✓	✓	✓	✓

No.	Fecha	Cliente	Total Venta	Venta sin IVA	a	b	c	Ref.
<b>Nota de crédito</b>								

A-306 En blanco, durante el período 2014 la compañía no ha emitido nota de crédito.

**CONCLUSIÓN**

Con base en nuestra revisión de las últimas facturas y notas de crédito emitidas en el periodo 2013 y primeras facturas y notas de crédito emitidas en el periodo 2014, encontramos la factura No. 610 emitida el 22-12-2013 pero el producto fué entregado el 10 de enero 2014, por lo que propondremos ajuste, por el traslado de dominio y el riesgo.

#### 4.26 Prueba de existencias de las ventas

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.			<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Preparado por:</b>	R.G.	<b>X-6</b>
		<b>Revisado por:</b>	G.S.T	
<b>PRUEBA DE EXISTENCIAS DE LAS VENTAS DEL PERÍODO 2013</b>				
<b>Cifras en quetzales</b>				

**Objetivos:** Probar las existencias de las ventas reflejadas en los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2013

**Procedimientos:**

- 1- Seleccionamos nuestra muestra por medio de prueba dirigida de alto valor, seleccionamos facturas iguales o mayores a nuestra materialidad de desempeño, el remanente no probado no supera nuestra materialidad de desempeño.
- 2- Solicitamos la documentación de soporte (factura física, recibo de cobro, boleta de depósito bancario)
- 3- Examinamos cuidadosamente la documentación de soporte.
- 4- Concluimos el resultado de la prueba si obtuvimos evidencia suficiente y apropiada para asegurarnos sobre la afirmación de existencia de las ventas presentadas en los estados financieros al 31 de diciembre 2013.

Datos obtenidos del reporte de ventas					Revisión Socop & Asociados						
Fecha	Tipo Documento No.	Cliente	Venta con IVA	Sin IVA	No. Fact	Fecha	Cliente	Valor factura Sin IVA	No. Recibo de Caja	No. Boleta de Depósito	Valor Depositado
03-01-13	Factura	GT-500 Constured, S.A.	Q 1,111,040.00	Q 992,000.00	GT-500	03-01-13	Constured, S.A.	Q 992,000.00	C-80	BI-232425	Q 1,111,040.00
05-09-13	Factura	GT-557 Constured, S.A.	Q 986,816.00	Q 881,085.71	GT-557	05-09-13	Constured, S.A.	Q 881,085.71	C-120	BI-232475	Q 986,816.00
30-04-13	Factura	GT-531 Constured, S.A.	Q 946,293.00	Q 844,904.46	GT-531	30-04-13	Constured, S.A.	Q 844,904.46	C-92	BI-232436	Q 946,293.00
04-01-13	Factura	GT-501 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 933,960.00	Q 833,892.86	GT-501	04-01-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 833,892.86	C-81	BI-232426	Q 933,960.00
06-05-13	Factura	GT-532 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 899,680.00	Q 803,285.71	GT-532	06-05-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 803,285.71	C-94	BI-232440	Q 899,680.00
13-03-13	Factura	GT-516 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 892,000.00	Q 796,428.57	GT-516	13-03-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 796,428.57	C-87	BI-232430	Q 892,000.00
15-12-13	Factura	GT-602 Constured, S.A.	Q 859,999.80	Q 767,856.96	GT-602	15-12-13	Constured, S.A.	Q 767,856.96	C-130	BI-232488	Q 859,999.80
08-10-13	Factura	GT-564 Constured, S.A.	Q 829,200.00	Q 740,357.14	GT-564	08-10-13	Constured, S.A.	Q 740,357.14	C-122	BI-232476	Q 829,200.00
31-03-13	Factura	GT-521 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 794,208.00	Q 709,114.29	GT-521	31-03-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 709,114.29	C-88	BI-232433	Q 794,208.00
04-02-13	Factura	GT-510 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 755,580.00	Q 674,625.00	GT-510	04-02-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 674,625.00	C-84	BI-232428	Q 755,580.00
06-06-13	Factura	GT-540 Constured, S.A.	Q 732,480.00	Q 654,000.00	GT-540	06-06-13	Constured, S.A.	Q 654,000.00	C-100	BI-232455	Q 732,480.00
31-03-13	Factura	GT-522 Constured, S.A.	Q 728,000.00	Q 650,000.00	GT-522	31-03-13	Constured, S.A.	Q 650,000.00	C-88	BI-232433	Q 728,000.00
11-12-13	Factura	GT-598 Constured, S.A.	Q 728,000.00	Q 650,000.00	GT-598	11-12-13	Constured, S.A.	Q 650,000.00	C-130	BI-232488	Q 728,000.00
15-11-13	Factura	GT-582 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 728,000.00	Q 650,000.00	GT-582	15-11-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 650,000.00	C-128	BI-232483	Q 728,000.00
26-10-13	Factura	GT-571 Constured, S.A.	Q 704,000.00	Q 628,571.43	GT-571	26-10-13	Constured, S.A.	Q 628,571.43	C-124	BI-232478	Q 704,000.00
17-11-13	Factura	GT-583 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 692,080.00	Q 617,928.57	GT-583	17-11-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 617,928.57	C-128	BI-232483	Q 692,080.00
30-10-13	Factura	GT-573 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 667,440.00	Q 595,928.57	GT-573	30-10-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 595,928.57	C-126	BI-232480	Q 667,440.00
03-12-13	Factura	GT-591 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 664,760.00	Q 593,535.71	GT-591	03-12-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 593,535.71	Pendiente		Pendiente de pago
02-12-13	Factura	GT-590 Constured, S.A.	Q 660,000.00	Q 589,285.71	GT-590	02-12-13	Constured, S.A.	Q 589,285.71	Pendiente		Pendiente de pago
31-03-13	Factura	GT-523 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 631,680.00	Q 564,000.00	GT-523	31-03-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 564,000.00	C-88	BI-232433	Q 631,680.00
10-06-13	Factura	GT-541 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 624,960.00	Q 558,000.00	GT-541	10-06-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 558,000.00	C-101	BI-232456	Q 624,960.00
12-12-13	Factura	GT-599 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 622,040.00	Q 555,392.86	GT-599	12-12-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 555,392.86	Pendiente		Pendiente de pago
20-04-13	Factura	GT-530 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 621,440.00	Q 554,857.14	GT-530	20-04-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 554,857.14	C-91	BI-232435	Q 621,440.00
15-03-13	Factura	GT-517 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 616,640.00	Q 550,571.43	GT-517	15-03-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 550,571.43	C-87	BI-232430	Q 616,640.00
13-12-13	Factura	GT-600 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 616,062.08	Q 550,055.43	GT-600	13-12-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 550,055.43	C-130	BI-232488	Q 616,062.08
29-03-13	Factura	GT-520 Constured, S.A.	Q 610,400.00	Q 545,000.00	GT-520	29-03-13	Constured, S.A.	Q 545,000.00	C-88	BI-232433	Q 610,400.00
26-07-13	Factura	GT-550 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 603,680.00	Q 539,000.00	GT-550	26-07-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 539,000.00	C-111	BI-232466	Q 603,680.00
28-10-13	Factura	GT-572 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 596,480.00	Q 532,571.43	GT-572	28-10-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 532,571.43	C-126	BI-232480	Q 596,480.00
20-07-13	Factura	GT-549 Constured, S.A.	Q 564,334.40	Q 503,870.00	GT-549	20-07-13	Constured, S.A.	Q 503,870.00	C-110	BI-232465	Q 564,334.40
01-08-13	Factura	GT-551 Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 560,920.00	Q 500,821.43	GT-551	01-08-13	Ferreteria el Tejar, S.A.	Q 500,821.43	C-114	BI-232472	Q 560,920.00
18-04-13	Factura	GT-529 Distribuidora Mayén, S.A.	Q 507,360.00	Q 453,000.00	GT-529	18-04-13	Distribuidora Mayén, S.A.	Q 453,000.00	C-90	BI-232434	Q 507,360.00
			Q 22,488,533.28	Q 20,079,940.43				Q 20,079,940.43			Q 20,542,733.28

### Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoría realizados, donde obtuvimos evidencia suficiente y apropiada que la venta existió, concluimos que el resultado de es satisfactorio.

## 4.27 Prueba de IVA según reporte de venta vrs declaraciones mensuales del período

**CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A.**  
 Tabulación Declaraciones Mensuales del IVA  
 Al 31/12/2013  
 Expresado en Quetzales

Preparado	Revisado	PT
R.G.	G.S.T.	
Fecha	23-1-2014	23-1-2014
		<b>X-7</b>

**Objetivos:**  
 Satisfacernos de la aserción de totalidad y exactitud.

**Alcance:**  
 Pago del Impuesto al Valor Agregado de las ventas del período 2013

**Procedimientos:**

1. Se solicitó al contador de la compañía, las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado de enero a diciembre 2,013
2. Se elaboró cuadro extrayendo las ventas mensuales de las declaraciones del IVA.
3. Se cotejó el total tabulado contra el valor declarado y con lo registrado en los estados financieros.

Descripción	Formularios	Ventas			IVA por Pagar
		Exportaciones	Ventas	Servicios	
Remanente			1,782,400		213888
Enero, 2013	2239-11081042		679,000		81480
Febrero, 2013	2239-11081980		3,821,900		458628
Marzo, 2013	2239-11082918		1,858,990		223078.8
Abril, 2013	2239-11083856		821,000		98520
Mayo, 2013	2239-11084794		1,450,000		174000
Junio, 2013	2239-11085732		1,049,070		125888.4
Julio, 2013	2239-11086670		434,200		52104
Agosto, 2013	2239-11087608		814,000		97680
Septiembre, 2013	2239-11088546		2,513,500		301620
Octubre, 2013	2239-11089484		1,298,500		155820
Noviembre, 2013	2239-11090422		3,595,984		431518.08
Diciembre, 2013	2239-11091360				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>20,118,544</b>	<b>0</b>	<b>2,414,225</b>

a) Datos extraídos de declaraciones de IVA mensuales físicas.

NO. CUENTA	DESCRIPCIÓN	MONTO Q
Ingresos Netos según Balanza		- 20,006,544
según declaración		20,118,544
Diferencia		112,000
		1%

**Conclusión:**

Con base en los procedimientos aplicados y resultados obtenidos concluimos que los saldos presentados son razonables cumpliendo con la aserción de exactitud y totalidad debido que los saldos contables y los saldos según las declaraciones del IVA coinciden.

## 4.28 Prueba dirigida de los descuentos de ventas del periodo 2013

CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A.

Prueba dirigida 100% de Descuentos de ventas

Al 31/12/2013

Expresado en Quetzales

Preparado	Revisado	PT
R.G.	G.S.T.	
Fecha	25-1-14	25-1-14
		<b>X-8</b>

Objetivos:

Probar la ocurrencia de los descuentos

→ a/ ←

DATOS DEL REPORTE DE VENTAS			REVISIÓN SOCOP & ASOCIADOS							
Fecha	Tipo Documento	No.	Cliente	Valor sin IVA	No. N.C.	Fecha	A nombre de	Valor	Evidencia recibido	Motivo
30-01-13	NC	A-301	Construred, S.A.	Q (49,600.00)	A-300	30-01-13	Construred, S.A.	Q 49,600.00	Si, Sello	Descuento del 5% de las facturas GT 500 Y GT 509 Por compra de más de 500 tinacos al mes
02-12-13	NC	A-301	Construred, S.A.	Q (50,000.00)	A-301	02-12-13	Construred, S.A.	Q 50,000.00	Si, Sello	Descuento del 10% de la factura GT 617 Por compra de más de 500 tinacos al mes
11-12-13	NC	A-302	Construred, S.A.	Q (65,000.00)	A-302	11-12-13	Construred, S.A.	Q 65,000.00	Si, Sello	Descuento del 10% de la factura GT 626 Por compra de más de 500 tinacos al mes
16-12-13	NC	A-303	Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,000.00)	A-303	16-12-13	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 2,000.00	Si, Sello	Descuento del 10% de la factura GT 631 Por compra de más de 200 tinacos al mes
19-12-13	NC	A-304	Distribuidora Mayén, S. A.	Q (2,500.00)	A-304	19-12-13	Distribuidora Mayén, S. A.	Q 2,500.00	Si, Sello	Descuento del 10% de la factura GT 634 Por compra de más de 100 tinacos al mes
22-12-13	NC	A-305	Construred, S.A.	Q (20,000.00)	A-305	22-12-13	Construred, S.A.	Q 20,000.00	Si, Sello	Descuento del 10% de la factura GT 637 Por compra de más de 200 tinacos al mes
				Q (189,100.00)				Q 189,100.00		

Sumado vertical

Verificado notas de crédito físico

**Conclusión**

Con base en nuestra prueba realizada donde obtuvimos las notas de crédito físico y las facturas emitidas que corresponden el descuento. Donde obtuvimos confort en las aserciones de Ocurrencia de los descuentos, por lo que concluimos que la prueba es satisfactoria.

#### 4.29 Discusión de Hallazgos

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>Y-03</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G. 29-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T 29-01-14	
<b>DISCUSIÓN DE HALLAZGOS</b>			
<b>Cifras en quetzales</b>			

Guatemala 29 de Enero 2014

Lic. Héctor Marroquín.  
Contralor Corporativo  
Cisteplast de Guatemala, S. A.  
Km 19.5 Carretera Interamericana.

Estimado Licenciado Marroquín:

La presente tiene por objeto presentar por escrito según lo acordado de los hallazgos identificados en la auditoría efectuadas en el rubro de los ingresos presentado en los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2013 el cual se presenta a continuación:

- a) En nuestra prueba de correlatividad para probar la integridad y totalidad de las ventas del periodo 2013, identificamos la factura No. 606 de fecha 19-12-2013 por valor de Q 112,000.00 IVA incluido, el cual ésta factura no está incluido en el reporte de ventas, sin embargo, se encontraba declarada ante la Superintendencia de Administración Tributaria.
  
- b) En nuestra prueba de corte identificamos la factura 610 por valor de Q 1,200.00 IVA incluido emitida el 22 de diciembre 2013 fue recibida por el cliente el día 5 de enero 2014, según la política de ustedes que está apegado con la Norma Internacional de Contabilidad No.18, Cisteplast de

Guatemala, S.A. no transfirió los riesgos y ventajas al cliente Construred, S.A. Por lo que no se considera un ingreso en el período 2013, si no hasta en el periodo 2014.

Por los hallazgos identificados en la auditoria al rubro de los ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre 2013, permítanos presentarle las siguientes partidas de ajustes.

**CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A.  
PARTIDAS DE AJUSTES**

<b>AJUSTE NO.1</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
Caja y Bancos	Q 112,000.00		
	Ventas		Q 100,000.00
	IVA por pagar		Q 12,000.00
	<u>Q 112,000.00</u>	<u>Q 112,000.00</u>	
<b>Ajuste por factura No, 606 emitida en diciembre 2013, no registrado en la contabilidad</b>			
<b>AJUSTE NO.2</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
Ventas	Q 1,071.43		
IVA por pagar	Q 128.57		
	Cuentas por Cobrar	Q	1,200.00
	<u>Q 1,200.00</u>	<u>Q</u>	<u>1,200.00</u>
<b>Ajuste por factura No, 610 emitida en diciembre 2013, entregada hasta el día 5 de enero 2014, no se transfirió la ventaja y riesgo al cliente</b>			

TOTAL AJUSTE EN LAS VENTAS Q 98,928.57

Por lo que agradeceremos que nos de sus comentarios y su aceptación de los ajustes propuestos por nosotros.



#### 4.29.1 Respuestas de la gerencia de los ajustes propuestos

<b>Cliente:</b>	Cisteplast de Guatemala, S. A.		<b>REF PT</b>
<b>Período:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013	<b>Fecha</b>	<b>Y-03-1</b>
	<b>Preparado por:</b>	R.G. 29-01-14	
	<b>Revisado por:</b>	G.S.T 29-01-14	
<b>RESPUESTA/DISCUSIÓN DE HALLAZGOS</b>			
<b>Cifras en quetzales</b>			

Guatemala 29 de Enero 2014

Guillermo Socop.

Socio encargado

Socop Tual & Asociados CPA

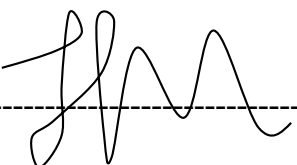
Zona 14 edificio El Ramblazo

Estimado Señor Socop:

De acuerdo a la reunión sostenida el día 28 de enero del año en curso, donde confirmamos por escrito la aceptación de los ajustes propuestos por su honorable y prestigiosa firma de auditores independiente,

Esperamos que proceda a emitir el informe a la brevedad posible.

Atentamente



Lic. Héctor Marroquín

**4.30 Informe especial de auditoría**

**CISTEPLAST DE GUATEMALA, S.A.**

**Informe de los auditores independientes sobre el rubro de los  
ingresos**

**Año terminado al 31 de diciembre 2013**

## **INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

A Consejo de Administración  
Cisteplast de Guatemala, S. A.

Hemos auditado el rubro de ingresos ordinarios de la compañía CISTEPLAST DE GUATEMALA, S. A. Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013.

### **Responsabilidad de la administración en relación al rubro de ingresos**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de dicho rubro de ingresos de conformidad con las disposiciones del marco de información financiera.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra opinión es expresar una opinión sobre el rubro de ingresos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el rubro de ingresos está libre de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en el rubro de ingresos. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el documento contable debido a fraude o error. El efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad del rubro de ingresos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuado en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una

auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación global del rubro de ingresos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, el rubro de ingresos de Cisteplast de Guatemala, S. A. presenta fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, por el período terminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Guillermo Socop Tahaal', is written over a horizontal line.

**CPA Guillermo Socop Tahaal**

**Guatemala 10 de Febrero de 2014**

#### **4.31 Carta de Representación de la Administración**

Guatemala, 10 de Febrero de 2014

Señores

Socop Tuhual & Asociados

Zona 14 Edificio el Ramblazo

Ciudad de Guatemala

Estimados Señores:

Deseamos confirmar las afirmaciones e información suministradas a Uds. en el curso de su revisión del rubro de ingresos de **Cisteplast de Guatemala, S. A.**, al 31 de diciembre de 2013, efectuada con el propósito de expresar una opinión respecto a si los estados financieros presentan fielmente, en todos sus aspectos de importancia, la posición financiera de **Cisteplast de Guatemala, S. A**. Confirmamos conforme a nuestro leal saber y entender que al 31 de diciembre de 2013 y a la fecha de su reporte, las siguientes representaciones fueron efectuadas durante su auditoria:

- a. Los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la compañía.
- b. Registramos el 100% de las ventas realizadas durante el período 2013.
- c. Toda la documentación de soporte estuvieron disponibles durante el tiempo que duro sus procedimientos de auditoría.

- d. Reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño e implementación u operación del control interno sobre la información financiera.
- e. No han habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.
- f. No tenemos conocimiento de ningún fraude o sospecha de fraude que pueda afectar a la compañía e involucre a la administración, empleados u otros, donde el fraude puede tener un efecto significativo
- g. Reconocemos que la auditoría realizada por ustedes fue planificada y realizada para permitirles expresar una opinión profesional sobre los estados financieros que se mencionan anteriormente. Entendemos que aunque el trabajo de ustedes incluyó la evaluación del sistema contable y el de control interno, así como el examen de la información. lo consideraron conveniente en las circunstancias, dicha evaluación y examen no tuvieron por fin la identificación de irregularidades, y no necesariamente debe esperarse que divulguen desfalcos y otras irregularidades.

El contenido de esta carta de representación es firmado por Héctor Marroquin de nombre de la compañía Cistoplast de Guatemala, S.A.

  
Héctor Marroquin  
Contralor Corporativo

## CONCLUSIONES

1. La auditoría externa consiste en examinar los rubros del conjunto de los estados financieros o un componente de los estados financieros con el objetivo de emitir una opinión independiente si presenta fielmente en todos los aspectos importantes los estados financieros.
2. En las empresas que fabrican y venden tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas el rubro o elemento de los estados financieros denominado ingresos, es el más importante por ser la entrada bruta de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de una compañía por cuenta propia.
3. Los procedimientos de auditoría que realiza el Contador Público y Auditor externo para el examen del rubro de ingresos de una empresa que fabrica y vende tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas, deben ser diseñados a la medida, que depende del tamaño y naturaleza de la empresa, volumen de transacciones realizadas durante el periodo contable sujeto a auditoría y sobre todo considerar si se deposita confianza en los controles internos de la empresa.
4. Los objetivos planteados al inicio de la investigación fueron alcanzados debido a que mediante las pruebas y procedimientos de auditoría realizadas al rubro de ingresos obtuvimos evidencias suficiente y apropiada, con la finalidad de emitir una opinión sobre el rubro de los ingresos si se reconoce y se mide de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 18.

## RECOMENDACIONES

1. Es importante que las empresas que fabrican y venden tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas, contraten servicios profesionales de auditoría para sus estados financieros conjuntos, debido a que de esta forma obtendrán información financiera suficiente y confiable para los usuarios de los mismos, para luego tomar decisiones apropiadas.
2. Los ingresos por ser el elemento más importante del estado del resultado de las empresas que fabrican y venden tinacos, fosas sépticas y cisternas plásticas, se recomienda crear políticas contables bien definidas para el reconocimiento y medición adecuado de los ingresos, contratar los servicios de Contadores Públicos y Auditores externos para examinar el rubro de ingresos, con el objeto de tener seguridad de que las cifras presentadas en los estados financieros son razonables y confiables.
3. El Contador Público y Auditor externo debe de realizar una planificación adecuada para cada uno de los compromisos de auditoría adquirido, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que deben ser aplicados para cada elemento de los estados financieros, y poner énfasis en el rubro de los ingresos por ser un rubro con riesgo significativo.
4. El Contador Público y Auditor externo debe de diseñar procedimientos de auditoría para examinar el rubro de los ingresos, enfocadas a cubrir las afirmaciones de los estados financieros de Existencia, Ocurrencia, para asegurarse si realmente la transacción ocurrió y existió, Afirmación de corte, para asegurarse si se registró en el período correcto.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Bolten, S. (2002). Administración financiera. México: Editorial Limusa.
2. Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. Código de Ética Profesional, 2012, 159 páginas del international Federation of accountats –IFAC-.
3. Congreso de la República de Guatemala. Código de Comercio, Decreto 2-70 y sus reformas, Guatemala, 1970.
4. Congreso de la República de Guatemala. Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas, Guatemala, 1991.
5. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas, Guatemala, 1992.
6. Congreso de la República de Guatemala, Decreto No. 10-2012
7. Consejo de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountats -IFAC-) Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) -Edición 2013 en español. 1,080 páginas.
8. <http://www.construmatica.com>.
9. <http://www.rotomex.com/rotomex/tinacos.htm>
10. <http://www.significadode.org/tinaco.htm>

11. International Accounting Standards Committee Foundation (IASB). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Edición 2013. 2,530 páginas.
12. Sánchez Curiel, G. (2006) Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral (3da. Ed.) México Pearson Education.