

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ECONOMÍA

“EL AUDITOR EN LA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE) PARA LA
COMPRA DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DEDICADA AL
REVESTIMIENTO DE RODILLOS INDUSTRIALES”

TESIS

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

POR

JOSUÉ RODOLFO MOLINA MENDOZA

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

Guatemala, junio de 2015

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

DECANO INTERINO	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
SECRETARIO	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
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 DE AUDITORÍA:	Lic. Jorge Luis Reyna Pineda
ÁREA DE CONTABILIDAD:	Lic. Guillermo Javier Cuyún González
ÁREA DE MATEMÁTICA-ESTADÍSTICA:	Lic. Felipe Hernández Sincal

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

PRESIDENTE:	Lic. Carlos Humberto García
SECRETARIO:	Lic. Herson Ulises Fuentes Velásquez
EXAMINADOR:	Lic. Carlos Vicente Solórzano Soto

Lic. Licio Amed Sánchez Mazariegos
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. 3,789
11 Calle 5-58 Zona 21
Tel. 2449 3920

Guatemala, 15 de Noviembre de 2013

Licenciado
José Rolando Secaida Morales
Decano
Escuela de Contaduría Pública y Auditoría
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Edificio S-8

Respetable Señor Decano:

De conformidad con la providencia DIC.AUD. 214-2012 emitida por la Decanatura de la Facultad de Ciencias Económicas, revisé la investigación de tesis del Alumno Josué Rodolfo Molina Mendoza, quien desarrolló el tema titulado "EL AUDITOR EN LA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE) PARA LA COMPRA DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DEDICADA AL REVESTIMIENTO DE RODILLOS INDUSTRIALES", el cual deberá presentar para poder someterse al examen privado de tesis, previo a optar el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

El trabajo presentado por el alumno Josué Rodolfo Molina Mendoza, reúne los requisitos profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala y estimo que es buen aporte tanto para los estudiantes como para catedráticos y profesionales interesados en conocer el tema en mención.

Atentamente,

Licenciado
Licio Amed Sánchez Mazariegos
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 3,789.





FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS

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

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
VEINTICINCO DE MAYO DE DOS MIL QUINCE.**

Con base en el Punto cuarto, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 10-2015 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 14 de abril de 2015, se conoció el Acta AUDITORÍA 369-2014 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 23 de octubre de 2014 y el trabajo de Tesis denominado: "EL AUDITOR EN LA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE) PARA LA COMPRA DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DEDICADA AL REVESTIMIENTO DE RODILLOS INDUSTRIALES", que para su graduación profesional presentó el estudiante JOSUÉ RODOLFO MOLINA MENDOZA, autorizándose su impresión.

Atentamente,

~~"ID Y ENSEÑAD A TODOS"~~

~~LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO~~

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO INTERINO



Smp.

Ingrid
REVISADO

ACTO QUE DEDICO

- A DIOS:** Quiero darle las gracias a Dios por permitirme abrir los ojos cada día y ayudarme a cumplir este objetivo tan importante en mi vida, él ha sido mi fortaleza y mi roca fuerte "Para los hombres esto es Imposible; pero para Dios todo es posible" Mateo 19:26.
- MIS PADRES:** A mi madre por su amor y su gran esfuerzo incondicional en darme mis estudios y ser la luz en mi camino.
- MIS FAMILIARES:** Por su valioso apoyo, cariño y amor incondicional que me brindaron en el desarrollo de mi profesión y en especial a Shery Maldonado.
- A MI ASESOR:** Al Licenciado Amed Sánchez por ayudarme y asesorarme en el desarrollo de mi tesis.
- A MI SUPERVISOR:** Al Licenciado Jorge Reyna por ser el guía de mi trabajo de tesis.
- A MIS AMIGOS:** Lic. Renato Contreras, Luis Renoj y Carlos Muñoz, por el apoyo incondicional en todo momento.
- UNIVERSIDAD:** A la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, por ser mi casa de estudios y darme los conocimientos adquiridos.

ÍNDICE

Páginas

INTRODUCCIÓN

i

CAPÍTULO I

EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEDICADA AL REVESTIMIENTO DE RODILLOS INDUSTRIALES EN GUATEMALA.

1.1	Empresa	1
1.1.1	Empresa industrial	1
1.1.2	Industria en Guatemala	2
1.1.3	Cámara de la Industria de Guatemala	2
1.2	Revestimiento	3
1.3.	Tipos de revestimiento para rodillos industriales	3
1.3.1.	Hule natural	3
1.3.2.	Caucho natural	4
1.3.3.	Caucho sintético	4
1.3.4.	Poliuretano	5
1.3.5.	Neopreno	6
1.3.6.	Teflón	6
1.3.7.	Asbesto	6
1.3.8.	Goma elástica	7
1.4.	Rodillo industrial	7
1.4.1	Núcleo del rodillo industrial	7
1.4.2	Gremial de Huleros de Guatemala	8
1.4.3	Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales	8
1.5.	Empresas dedicadas al revestimiento de rodillos industriales en Guatemala.	8
1.6.	Leyes aplicables a empresas comercializadoras para el revestimiento de rodillos industriales en Guatemala.	9
1.6.1	Ley de Actualización Tributaria Decreto número 10-2012 Libro I Impuesto sobre la Renta.	9
1.6.2	Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto número 27-92 y sus reformas	10
1.6.3	Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos Decreto número 37-92 y sus reformas	11
1.6.4	Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto número 73-2008	11
1.6.5	Código Tributario Decreto número 6-91 y sus reformas.	12
1.6.6	Código de Comercio de Guatemala Decreto número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.	12
1.6.7	Código de Trabajo	13

CAPÍTULO II
EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR.

2.1.	Auditoría	15
2.2.	Planificación de auditoría.	24
2.3.	Programas de auditoría	26
2.4.	Procedimientos y técnicas de auditoría.	26
2.5.	Papeles de trabajo	26
2.6.	Evidencia de auditoría	28
2.7.	Muestreo de auditoría	30
2.8.	El Contador Público y Auditor	30
2.9.	Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores.	38
2.10.	Ley de Colegiación Profesional Obligatoria	39
2.11.	Normas de Ética Profesional para los Graduados en Contaduría Pública y Auditoría	40
2.12.	Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad.	40
2.13.	Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, número 4400, Compromisos para realizar procedimientos convenidos en relación con información financiera	40

CAPÍTULO III

ASPECTOS A CONOCER EN UNA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE)

3.1.	Debida diligencia o Due Diligence	43
3.2.	¿Qué comprende una debida diligencia o Due Diligence?	43
3.3.	¿Por qué debería llevar a cabo una debida diligencia o Due Diligence?	44
3.4.	Campo de aplicación de una debida diligencia o Due Diligence.	44
3.5.	Cuándo aplicar una debida diligencia o Due Diligence.	44
3.6.	Tipos de Due Diligence	44
3.7.	Due Diligence comercial	45
3.8.	Due Diligence financiero	46
3.9.	Due Diligence legal	47
3.10.	Quiénes participan en el proceso de Due Diligence	47
3.11.	Enfoques para valorar la adquisición	47
3.12.	Temas de valuación	48
3.13.	Técnicas de valuación	48
3.14.	Informe del auditor en una debida diligencia o Due Diligence.	49

CAPÍTULO IV
CASO PRÁCTICO

**EL AUDITOR EN LA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE) PARA LA COMPRA
DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DEDICADA AL REVESTIMIENTO DE
RODILLOS INDUSTRIALES.**

4.1	Antecedentes de la empresa	50
4.2	Políticas de la Compañía	51
4.3	Términos de venta de la compañía	52
4.4	Propuesta de Auditoría por parte del Contador Público y Auditor	52
4.5	Carta de compromiso	57
4.6	Planificación Técnica y Administrativa	61
4.7	Informe de Auditores Anteriores	64
4.8	Informe de los auditores independientes	112
4.9	Informe independiente de un especialista	120
	Conclusiones	123
	Recomendaciones	124
	Referencias bibliográficas	125
	Anexos	127

INTRODUCCIÓN

El avance mundial ha transformado la economía de las grandes empresas, llevando a la creación nuevas compañías, donde los inversionistas observan oportunidades de expandir sus negocios, además de ofrecer otros productos tratando de destacar en la actividad a la que pertenecen para obtener el mayor rendimiento de su trabajo a través de una utilidad. Los empresarios o inversionistas a nivel nacional como internacional verán oportunidad de competir y posicionarse como empresas líderes de los productos que ofrecen a sus clientes, por ello podrán analizar como una posible oportunidad el adquirir o fusionar su empresa con otra y desearan conocer si existe algún problema que impida realizar la negociación.

En el caso de la compra de una empresa que se dedica al revestimiento de rodillos industriales es importante conocer algunos datos generales sobre el tema relacionado a la industria específica, que nos ayudara a tener un conocimiento más amplio sobre la compañía que se desea adquirir.

Es importante conocer el papel que desempeña el Contador Público y Auditor como asesor, quien ayudará a la evaluación y comprensión de los estados financieros de una empresa y trabajo que se realizará en base a la información proporcionada por la administración de la compañía que será objeto a revisión y dará a conocer mediante un informe escrito al inversionista o comprador los pormenores del riesgo que le traerá adquirir o fusionar las empresas.

Mediante la auditoría denominada Debida Diligencia (Due Diligence) el auditor obtendrá confianza de las operaciones del negocio que será adquirido y podrá evaluar las áreas de mayor riesgo.

En el capítulo I de este trabajo se dará a conocer temas relacionados a los tipos de empresas, así también datos técnicos como la descripción de materiales que son utilizados para el revestimiento de rodillos y otros que son importantes en este tipo de industrias.

También se verá en el capítulo II, algunas definiciones de auditoría y los tipos de auditoría que existen y los aspectos que norman la función del contador público y auditor, como profesional.

El capítulo III, se desarrollan temas relacionados con la auditoría de Debida Diligencia o Due Diligence y adicionalmente se verá un caso práctico donde se desarrollo del trabajo a emplear por el auditor en una compañía objeto a evaluación y como debe llevarse a cabo un trabajo de auditoría bajo el procedimiento denominado Debida Diligencia (Due Diligence) en una empresa comercializadora dedicada al revestimiento de rodillos industriales.

Derivado de lo anterior con esta investigación se quiere aportar un nuevo conocimiento a la Universidad de San Carlos de Guatemala, en especial a la Escuela de Auditoría y que este documento sirva también a otros interesados que deseen conocer más del tema.

CAPÍTULO I

EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEDICADA AL REVESTIMIENTO DE RODILLOS INDUSTRIALES EN GUATEMALA.

Antes de iniciar a explicar lo que es una empresa industrial es importante que se mencione algunos conceptos básicos, que ayudará a ubicarnos en los temas que se desarrollarán a continuación:

1.1 Empresa

Es la actividad realizada por el ser humano la cual involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado, así también es una organización que se dedica a actividades económicas para satisfacer la demanda de bienes o servicios de sus demandantes.

Contablemente se define de la siguiente manera: “organización en la cual se coordinan el capital y el trabajo y que, valiéndose del proceso administrativo, produce y comercializa bienes y servicios en un marco de riesgo, en el cual el beneficio es necesario para lograr su supervivencia y su crecimiento. Iniciación en cualquier actividad comercial que genere riesgos. Toda actividad mercantil con fines de lucro, cualquier sea su forma jurídica.” (4:211).

1.1.1 Empresa industrial

Es una entidad organizada por personas particulares que se dedican a la transformación de la materia prima que después de procesarlas dará como resultado un producto terminado, el cual es trasladado a determinados clientes para satisfacer sus necesidades. En la actualidad el uso de maquinarias para agilizar el proceso de transformación y producción es usual por eso las empresas

industriales hacen uso de equipo, el cual ayudará a la rápida producción y transformación de las materias primas.

Existen diferentes tipos de industrias, según su actividad principal, tenemos:

- Industria alimenticia
- Industria química
- Industrias químicas de transformación
- Industrias de bienes de producción
- Industrias de bienes de uso y consumo
- Industrias extractivas
- Industria fabril

1.1.2 Industria en Guatemala

En Guatemala las primeras industrias fabriles fueron sentadas por la Reforma Liberal entre ellas la fábrica de Fósforos en 1882, de textiles Cantel 1883 y de cerveza 1896.

Tradicionalmente a nuestro país se le ha considerado como un país de vocación agrícola en el que las exportaciones de banano, azúcar, café y cardamomo constituyen las principales fuentes de ingresos. Además se pueden mencionar otros productos con no menos importancia como lo son alimentos y bebidas, manufactura de vidrio, plástico y papel, petróleo, productos químicos, ajonjolí, algodón entre otros.

1.1.3 Cámara de la Industria de Guatemala

Como parte del crecimiento económico industrial de Guatemala, las asociaciones industriales se vieron en la necesidad de crear un gremio, los archivos históricos nos remontan a: "Un 20 de mayo de 1958, en la 3 avenida 7-13 de la zona 1, se

realizó la alianza entre representantes de la Cámara de Industria y la Asociación General de Industriales de Guatemala. Esta idea surgía con el fin de formar una sola organización que velará por las necesidades e intereses de la industria del país.

En las décadas siguientes Cámara de Industria de Guatemala, continuó desarrollando su trabajo, logró tener su propia sede, donde reunirse para velar y desarrollar iniciativas en beneficio de Guatemala.

Los industriales que iniciaron hace 50 años Cámara Industria de Guatemala sentaron las bases para que por medio de la institución Guatemala se convierta con el tiempo en un país moderno, competitivo.” (25)

1.2 Revestimiento

Revestimiento es la acción y efecto de revestir (cubrir, disfrazar, simular), este término se utiliza para nombrar a la cubierta o capa que permite decorar o proteger una superficie.

1.3. Tipos de revestimiento para rodillos industriales

Es el proceso por el cual a un rodillo de diferentes dimensiones es recubierto por una capa de caucho u otro material. El material que es utilizado para revestir los rodillos industriales el cual puede variar siendo este los más utilizados:

1.3.1. Hule natural

“Es un polímero natural o sintético, en el primer caso hecho de la savia de plantas específicas, como por ejemplo la Castilla elástica. El hule, también llamado caucho, es un material utilizado por la industria para fabricar productos plásticos

como pelotas, juguetes, etc. Consiste en un polímero (moléculas llamadas monómeros que conforman cadenas de diversas formas) elástico, repelente al agua y de resistencia eléctrica.” (17)

1.3.2. Caucho natural

“El caucho, que tiene numerosas aplicaciones tanto en la industria como en la artesanía, es una sustancia de composición compleja y elástica sacada del Látex. Este líquido lechoso mana del árbol del caucho (hevea Brasiliensis), existente en las selvas tropicales y cultivadas también en otras regiones, y no es más que un polímero de isopreno. Las plantaciones de este vegetal, localizadas sobre todo en Malaysia, Indonesia, Tailandia, Ceilán, India, Vietnam, Nigeria, Liberia, Filipinas, Libia, Zaire y Brasil, han incrementado su producción gracias a métodos científicos modernos. El caucho natural, que alcanza actualmente la cidra de unos 5 millones de toneladas anuales, representa un 30% del consumo mundial. El caucho bruto se vuelve quebradizo con el frío y se hace blanco y pegajoso con el calor. Para paliar estos inconvenientes se recurre a la vulcanización, consistente en la agregación de azufre en polvo y calentamiento de la masa a unos 140°C. La proporción de azufre varía, según el tipo que quiera obtenerse, y puede llegar a un 30% en el caso de los cauchos duros y de la ebonita. El caucho natural, hasta la aparición del sintético, se consideraba como insustituible y sigue siéndolo todavía en la fabricación de los neumáticos que equipan los vehículos pesados.” (5:1861)

1.3.3. Caucho sintético

“Los cauchos sintéticos, conocidos también con el nombre de elastómeros de síntesis, son numerosos y variados, el llamado S.B.R. (Styrene Butadiene Rubber, traducido en español como: “Caucho de estireno butadieno”), que representa aproximadamente un 80% de todos los utilizados, se fabrica al emulsionar el estireno el butadieno con una sal sódica de un ácido estireno y el butadieno con una sal sódica de un ácido graso. El resultado obtenido se copolimeriza después caliente en presencia de un catalizador persulfatado. El

látex producido de este modo se parece mucho al natural, pero es en realidad inferior a este ya que se calienta mucho al usarlo (en un neumático, por ejemplo). Se mejora la resistencia al calor con el caucho nitrilo, en el que el esterino se sustituye por el acrilonitrilo. El caucho butilo, a base de polibutileno, es impermeable a los gases y, por consiguiente particularmente apropiado para las cámaras de aire. El neopreno obtenido por polimerización del cloropreno, posee gran resistencia a la oxidación, al calor y a los agentes químicos y tiene muchas aplicaciones (tubos, mangueras, cables eléctricos, rodillos de maquinas de imprimir, etc.). Desde el punto de vista químico, las variedades mencionadas tienen una estructura irregular si se efectúa la comparación con las cadenas moleculares del caucho natural.” (5:1861)

“Algunos procedimientos nuevos han dado por resultados la producción del polisopreno y del polibutadieno, muy adecuados para la fabricación de neumáticos por tener estructuras muy similares a las del caucho natural. Más recientemente se han obtenido polímeros de etileno y propileno, con propiedades que hacen posible el moldeado. Existen, por ultimo, cauchos especiales, entre los cuales se hallan los elastómeros fluorados, que por su comportamiento elástico, pueden clasificarse entre los plásticos, no solo por su estructura, sino también por el modo de utilización.” (5:1861)

1.3.4. Poliuretano

“Es un polímero (Son macromoléculas formadas por la unión de moléculas más pequeñas llamadas monometros) que se obtiene mediante condensación de bases hidroxílicas combinadas con disocianatos. Los poliuretanos se clasifican en dos grupos, definidos por su estructura química, diferenciados por su comportamiento frente a la temperatura. De esta manera pueden ser de dos tipos: termoestables o termoplásticos (poliuretano termoplástico, según si degradan antes de fluir o si fluyen antes de degradarse, respectivamente).” (19)

“Los poliuretanos termoestables más habituales son espumas, muy utilizadas como aislantes térmicos y como espumas resilientes. Entre los poliuretanos termoplásticos más habituales destacan los empleados en elastómeros, adhesivos selladores de alto rendimiento, pinturas, fibras textiles, sellantes, embalajes, juntas, preservativos, componentes de automóvil, en la industria de la construcción, del mueble y múltiples aplicaciones más.” (19)

1.3.5. Neopreno

“Neopreno es la marca comercial de DuPont para una familia de cauchos sintéticos basadas en el policloropreno (polímero del cloropreno).” (18)

1.3.6. Teflón

“El Teflón (PTFE) es un polímero similar al polietileno, en el que los átomos de hidrogeno han sido sustituidos por átomos flúor.” (20)

Material aislante muy resistente al calor y a la corrosión, usado para articulaciones y revestimientos así como en la fabricación de ollas y sartenes regularmente en procesos alimenticios, panadería, cocinas industriales y utensilios de cocina además usado en moldes, recipientes, tolvas, bandas transportadoras.

1.3.7. Asbesto

“El asbesto, también llamado amianto, es un grupo de minerales metamórficos fibrosos. Están compuestos de silicatos de cadena doble.

Los minerales de asbesto tienen fibras largas y resistentes que se pueden separar y son suficientemente flexibles como para ser entrelazadas y también resisten altas temperaturas.” (15)

1.3.8. Goma elástica

“Una goma elástica es una banda de caucho elástica. Generalmente está unido un extremo con otro formando una especie de círculo elástico. Está formado por las segregaciones de hule y caucho de algunos vegetales y sintéticos, y contiene hidrocarburos que le dan una menor elasticidad pero le proporcionan esa dureza y adherencia características de la goma.

Es un aislante perfecto del agua y de la electricidad, pero tiene poca resistencia al fuego y al calor.” (16).

1.4. Rodillo industrial

Es un cilindro de metal con un diámetro que puede variar, este consta de un centro llamado núcleo con dos agarradores en cada extremo, los cuales son sujetos a la maquina que los utiliza, los hay de diferentes dimensiones todo depende del uso que se necesite aplicar en cada uno de los procesos en la industria en general, estos rodillos pueden ser de tipografías, industrias textiles, industrias de alimento, rodillos transportadores y rodillos exprimidores.

1.4.1 Núcleo del rodillo industrial

Según el concepto general: “Del latín nucleus, el término núcleo tiene diversos usos y significados. Podría decirse que se trata del componente principal o esencial de algo, al que se suman o acoplan otros elementos para conformar una totalidad o un conjunto. También se conoce como núcleo a la dimensión o la cuestión central de una cosa, ya sea física o simbólica”. (23)

Para el revestimiento de rodillos industriales se le llama núcleo a la parte central formada de metal y regularmente en los extremos están los muñones, que es la parte de fijación, independientemente del material que haya sido fabricado y del uso que se le vaya a dar

1.4.2 Gremial de Huleros de Guatemala

Es el nombre de la Asociación de Productores de Hule Natural en Guatemala. Esta asociación no lucrativa fue creada por el Congreso de la República de Guatemala en el mes de marzo de 1,970 a través del Decreto 16-70.

Las principales funciones de este gremio son: participar en las políticas nacionales para fomentar el desarrollo del cultivo de hule; procurar la asistencia de la productividad; brindar soluciones a los diferentes problemas de producción, estableciendo sistemas de investigación y experimentación de nuevas técnicas de producción

1.4.3 Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales

Es la entidad del sector público especializada en materia ambiental y de bienes y servicios naturales, a la que corresponde proteger los sistemas naturales que desarrollen y dan sustento a la vida en todas sus manifestaciones y expresiones, fomentando una cultura de respeto y armonía con la naturaleza y protegiendo, preservando y utilizando racionalmente los recursos naturales, con el fin de lograr un desarrollo; articulando el quehacer institucional, económico, social y ambiental con el propósito de forjar una Guatemala competitiva, solidaria equitativa, inclusiva y participativa

1.5. Empresas dedicadas al revestimiento de rodillos industriales en Guatemala.

En Guatemala existen más de 30,000 empresas integradas por pequeñas, medianas y grandes compañías, de las cuales una parte se divide en el sector industrial, y una minoría se dedica específicamente a la transformación de materia que es utilizada para revestir o reencauchar rodillos, mismos que son utilizados por otras fábricas en sus procesos productivos.

Algunas de estas empresas tienen su sede en el país y tienen la capacidad para transformar el caucho y llevar el proceso de revestimiento de rodillos y otras carecen de la capacidad para llevar a cabo un proceso técnico de revestimiento industrial, sólo tienen una representación en Guatemala de una compañía en el extranjero a la cual les son enviados los rodillos para que sean revestidos y posteriormente enviados de regreso a Guatemala.

Las empresas que transforman el hule y luego lo revisten a los rodillos son compañías que están legalmente constituidas en Guatemala, con un capital mínimo de Q 5,000, con acciones nominativas y una representación legal para su funcionamiento y cumple con todos los requerimientos legales y tributarios del país, además se encuentra fiscalizadas por la Superintendencia de Administración Tributaria, quien es la encargada de verificar la adecuada recaudación fiscal, además son inspeccionadas por el Ministerio de Trabajo órgano que se encarga de verificar el adecuado cumplimiento de los aspectos laborales.

1.6. Leyes aplicables a empresas comercializadoras para el revestimiento de rodillos industriales en Guatemala.

El marco legal que rige el pago de impuestos a las empresas que operan en Guatemala, debe entenderse que las leyes establecen dentro de su marco legal el cumplimiento al pago de impuestos a personas jurídicas o individuales, siendo las siguientes:

1.6.1 Ley de Actualización Tributaria Decreto número 10-2012 Libro I Impuesto sobre la Renta.

Esta tiene como objeto gravar todas las rentas obtenidas en el territorio de Guatemala, proveniente del capital de trabajo o inversión. Dentro de su marco legal nos indica que el contribuyente es la persona jurídica o individual establecida o no en Guatemala, que al obtener rentas afectas, está obligada al pago de

impuestos. Dentro del marco jurídico de esta ley esta regular el tipo de régimen al cual se puede acoger siendo este:

Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas:

Un impuesto del 31% sobre el resultado del ejercicio para el período 2013, un 28% para el período 2014 y un 25% para el período 2015 en adelante. Este es calculado sobre todos los ingresos que se efectúe en el territorio de Guatemala, deduciendo así los costos y gastos que son generados del giro normal del negocio, pagando el impuesto por trimestre vencido dentro de los primeros días 10 días calendario del mes siguiente y un último pago al final del año, presentada dentro de los tres primeros meses calendario del año siguiente, sin embargo, si dentro de las operaciones que realizó la empresa se encuentran algunos costos y gastos que no son del giro normal, éstas deberán ser clasificadas como gasto no deducible y serán sumados al resultado del ejercicio y posteriormente calcular el impuesto.

Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas:

Están obligados al pago del impuesto de acuerdo con la siguiente escala: 1) De 0 a 30,000 aplican un 5% sobre la renta imponible, 2) De 30,000 en adelante un importe fijo de Q 1,500 y un 7% sobre el excedente de Q 30,000. Además están obligados al pago de un impuesto mensualmente dentro de los primeros 10 días calendarios del mes siguiente.

1.6.2 Ley del Impuesto al Valor Agregado Decreto número 27-92 y sus reformas

Es un impuesto indirecto que se origina entre las personas jurídicas sobre los actos o contratos gravados como lo son la venta o permuta de bienes, prestación de servicios, importaciones, arrendamientos, adjudicaciones, retiro de bienes de

las empresas, destrucción o pérdida de inventario o cualquier hecho que implique faltante de inventario y la donación entre vivos. (1:3)

La tarifa de este impuesto es del 12% y es calculado sobre el precio de la operación menos los descuentos.

El impuesto a pagar es establecido por la suma neta que el contribuyente debe pagar menos los créditos generados enterándolo para su efecto en los formularios establecidos por la Administración Tributaria, dentro de un mes calendario siguientes de efectuada las transacciones.

1.6.3 Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos Decreto número 37-92 y sus reformas

Establece que el impuesto de timbres fiscales y de papel sellado que están afectos todos los documentos que contienen actos y contratos gravados por esta ley, pagado para su efecto una tarifa del 3% como lo establece el artículo 4. El cual se aplicara al valor de estos documentos. Además de establecer tarifas especiales reguladas en el artículo 5. (2:3)

1.6.4 Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto número 73-2008

Es un impuesto que se establece a todas las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, las agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades, las comunidades de bienes, los patrimonios hereditarios indivisos y otras formas de organización empresarial que dispongan de patrimonio propio que operen en el país y que realicen actividades mercantiles

o agropecuarias dentro del territorio nacional y obtengan un margen bruto de utilidades superior al cuatro por ciento de los ingresos brutos. (3:1)

1.6.5 Código Tributario Decreto número 6-91 y sus reformas.

Es el código creado para regular la legalidad en materia tributaria y los lineamientos que son necesarios para que las leyes sean armónicas, las bases sobre las que descansa el sistema tributario y otras normas sujetas a lo preceptuado por la Constitución Política y para uniformar los procedimientos y otras disposiciones que son aplicables en forma general a cualquier tributo y para evitar la contradicción, repetición y falta de técnica legislativa en las leyes ordinarias, además de integrar los procedimientos, definiciones y sanciones, este documento pueden considerarse de suma importancia ya que definen la mecánica y forma de aplicar ajustes tributarios y sancionar a los contribuyentes que no cumplan con la ley.

Derivado de lo anterior las empresas deben de cumplir con lo que regula el Código Tributario, observando algunos principios como lo son:

- Actuar como agente de retención cuando así sea requerido
- Plazos y prescripciones de los impuestos
- Intereses resarcitorios a favor del fisco
- Omisión de pago de tributos
- Infracción a deberes formales

1.6.6 Código de Comercio de Guatemala Decreto número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas.

Es una ley que regula la actividad profesional de los negocios jurídicos mercantiles, en este marco denota que este código nos indica que las personas individuales o jurídicas pueden ser comerciantes si estos son hábiles para

contratar y obligarse al mismo tiempo los denominas así cuando ejercen en nombre propio y con fines de lucro, actividades tales como:

- La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.
- La intermediación en la circulación de bienes y a la prestación de servicios.
- La Banca, seguros y fianzas.
- Las auxiliares de las anteriores

1.6.7 Código de Trabajo

Código que regula las relaciones entre el trabajador y el patrono, partiendo de una normativa para ambos, ayudando a resolver los diversos problemas que surjan de su aplicación.

Además constituyendo garantías sociales, protectoras del trabajador, irrenunciables únicamente para éste y desarrollarse en forma dinámica, en estricta conformidad con las posibilidades de cada empresa, mediante la contratación individual o colectiva y de manera muy especial, por medio de los pactos colectivos de condiciones de trabajo.

CAPÍTULO II

EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR.

Antecedentes históricos de la Auditoría

“Se sabe que hace varios siglos ya se practicaban auditorías. Muchos reyes o gente poderosa tenían como exigencia la correcta administración de las cuentas por parte de los escribanos, de modo que se pudieran evitar desfalcos o que alguna persona se aprovechara de las riquezas que en aquella época costaban tanto sudor y sangre conseguir”. (21)

“Sin embargo, los antecedentes de la auditoría, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades Anónimas.” (21)

“Para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco.” (21)

“Desde entonces, y hasta principios del siglo XX, la profesión de auditoría fue creciendo y su demanda se extendió por toda Inglaterra, llegando a Estados Unidos, donde los antecedentes de las auditorías actuales fueron forjándose, en busca de nuevos objetivos donde la detección y la prevención del fraude pasaban a segundo plano y perdía cierta importancia.” (21)

“En 1940 los objetivos de las auditorías abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa, de los socios o clientes que las constituían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoría en América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina General de Contabilidad.” (21)

2.1. Auditoría

Podemos decir en general que la auditoría sirve para verificar que la información financiera y administrativa se presenta de manera confiable y oportuna, además de verificar que las políticas y procedimientos implementados por la administración se lleven en una forma correcta y de la manera en que fueron planeados, de acuerdo al concepto del autor Arthur W. Holmes el define auditoría como: “Examen crítico y sistemático de 1) los controles internos, 2) los estados contables, transacciones y registros ya preparados por la gerencia, y 3) los otros expedientes y documentos financieros y legales de una empresa comercial.” (12:1)

De acuerdo a la manera como se ejerce la auditoría esta se clasifica de la siguiente manera:

Auditoría interna

Es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la misma empresa, encargada de revisar las operaciones contables, además de avalar todas las transacciones que la empresa realiza, su objetivo es verificar que las políticas se cumplan a cabalidad, también es la encargada de elaborar todos aquellos procedimientos de control interno que aseguren la salvaguarda de los activos financieros de la compañía.

“La auditoría interna tiene por objeto revisar las transacciones y operaciones rutinarias, con objeto de eliminar los errores y lograr una operación eficiente. El control interno es un sistema de administración que tiene por objeto salvaguardar y conservar el activo, ofrecer protección contra los desembolsos injustificados de fondos y garantizar que no se incurra en obligaciones sin autorización.” (12:1)

Auditoría fiscal

La auditoría fiscal es el proceso de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, realizada por profesionales independientes a la empresa, cuya finalidad es verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias que recauda el estado de acuerdo con las leyes y reglamentos que le son aplicables e informar el resultado a las partes interesadas, en este caso la encargada de requerir el cumplimiento de las obligaciones tributarias a los contribuyentes y/o empresas es la Superintendencia de Administración Tributaria- SAT-

Auditoría operacional

“El término auditoría operacional se refiere al análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas de controles y desempeños, según se miden en función de los objetivos de la administración. En tanto que una auditoría financiera se centra en la medición de la posición financiera, de los resultados de las operaciones y de los flujos de efectivo de una entidad, una auditoría operacional se centra en la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. El auditor operacional evalúa los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan diversas como compras, procesamiento de datos, recepción, envío, servicios de oficina, publicidad e ingeniería.” (8:699)

“Las auditorías operacionales con frecuencia son efectuadas por auditores internos para sus organizaciones. Los usuarios principales de los informes de auditoría operacional son los gerentes de distintos niveles, incluso el consejo de administración. La administración de alto nivel requiere de opiniones en cuanto a que todos los componentes de una organización están trabajando para lograr las metas de la misma.” (8:699)

Auditoría administrativa

“Una auditoría administrativa es el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejorar.” (6:12)

Objetivos

“Por sus características, la auditoría administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, toda vez que permite que se revele en que áreas se requiere de un estudio más profundo, que acciones se pueden tomar para subsanar deficiencias, como superar obstáculos, como imprimir mayor cohesión al funcionamiento de las mismas y sobre todo, un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas.” (6:12)

En virtud de la anterior, es necesario fijar el marco para definir objetivos cuya cobertura encamine las tareas a logros específicos. Entre los más sobresalientes para lograrlo se puede mencionar:

- De control
- De productividad
- De organización
- De servicio

- De calidad
- De cambio
- De aprendizaje
- De toma de decisión

Alcance

El área de influencia que abarca una auditoría administrativa comprende la totalidad de una organización en lo que corresponde a su estructura, nivel, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

1. Naturaleza jurídica
2. Criterios de funcionamiento
3. Estilo de administración
4. Proceso administrativo
5. Sector de actividad
6. Ámbito de operación
7. Número de empleados
8. Relaciones de coordinación
9. Desarrollo tecnológico
10. Sistemas de comunicación e información
11. Nivel de desempeño
12. Trato a clientes (internos y externos)
13. Entorno
14. Productos y/o servicios
15. Sistema de calidad

Auditoría Ambiental

“Pone énfasis en la verificación de la existencia o no de degradación del medio ambiente y de las políticas y medidas concretas adoptadas por el ente para su preservación.” (10:7)

Auditoría integral

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por

los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

Auditoría gubernamental

Es el examen que se le realiza a las entidades del gobierno con el propósito de determinar si los recursos del estado se están utilizando con eficacia, transparencia y eficiencia, además es el mejor medio para determinar si la gestión pública se ha realizado adecuadamente.

En Guatemala el ente encargado de realizar auditorías a al sector público es la Contraloría General de Cuentas, quienes a través de procesos dinámicos eficientes y oportunos permite mejorar la administración de los recursos, calidad del gasto, el proceso de rendición de cuentas y la transparencia en la gestión pública, evaluando los resultados obtenidos en el marco de la gestión por resultados.

Dentro de sus políticas esta: “optimizar el desarrollo institucional, mediante la implementación de procedimientos y herramientas técnicas, administrativas, financieras y legales que permitan una gestión por resultados sustentados en una cultura de calidad.” (22)

Auditoría forense

“Es el examen efectuado por el auditor independiente para determinar las causas jurídico-contables que provocan la extinción de una entidad. La auditoría forense y contabilidad forense son nombres muchas veces asignado a la auditoría de fraude, ya que los tres nombres tienen casi el mismo significado, la prevención detección e investigación de fraude en las empresas privadas o departamentos gubernamentales.” (10:7)

Auditoría externa

Es aquella que la realiza una firma o un auditor independiente, utilizando técnicas y procedimientos de auditoría, con el propósito de evaluar los estados financieros de una empresa y emitir una opinión independiente.

La auditoría externa examina cualquier información financiera de una empresa determinada, ya que al concluir emite su opinión independiente sobre el resultado de como se encuentra, otorgándole validez a los usuarios e interesados de la situación real en la que se encuentra, por lo cual en ocasiones se le asocia en gran medida a la auditoría de estados financieros.

Así también podemos mencionar que la auditoría externa es: "...un examen crítico y sistemático de: 1) la dirección interna; 2) estados, expedientes y operaciones contables preparadas anticipadamente por la gerencia, y 3) los demás documentos y expedientes financieros y jurídicos de una empresa comercial, una auditoría independiente tiene por objeto averiguar la exactitud integridad y autenticidad de estos estados, expedientes y documentos. Una auditoría se lleva a cabo con la intención de publicar estados financieros que constituyen declaraciones de la gerencia y que presentan con equidad la situación financiera en una fecha determinada y los resultados de las operaciones durante un periodo que termina en esa fecha." (11:1)

Los fines de la auditoría externa son los siguientes:

- Informar independientemente sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones.
- Tener una autoridad independiente que sea como consejera y representante de los propietarios y de la gerencia.
- Descubrir errores e irregularidades.

Este tipo de auditorías la debe de realizar un contador público y auditor o una firma con capacidad profesional y debe de ser capaz de emitir una opinión imparcial y profesional.

Campo de aplicación

La auditoría puede instrumentarse en todo tipo de organización productiva, pública, privada o social. Por su extensión y complejidad, es necesario entender cómo están ordenadas estas organizaciones, para responder a las demandas de servicios y productos del medio ambiente y sobre todo, de que manera se articulan, lo cual nos obliga a precisar su fisonomía, área de influencia y dimensión. A continuación se presenta la información por sector específico:

Sector público

En este sector la auditoría se emplea en función a la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia.

Sector Privado

Por lo que toca a este sector, la auditoría se utiliza tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial, sobre la base de las siguientes características:

1. Tamaño de la empresa
2. Sector de actividad
3. Naturaleza de sus operaciones

En lo relativo al tamaño, convencionalmente se les clasifica en:

1. Microempresa
2. Empresa pequeña

3. Empresa mediana
4. Empresa grande

En cuanto a la naturaleza de sus operaciones, las empresas pueden agruparse en:

1. Nacionales
2. Internacionales

Sector Social

En este sector, la auditoría administrativa se aplica considerando dos factores:

- 1 Tipo de organización
- 2 Naturaleza de su función

Por su tipo o figura las organizaciones que forman el sector son:

1. Fundaciones
2. Agrupaciones
3. Asociaciones
4. Sociedades
5. Fondos
6. Empresas de solidaridad
7. Programas
8. Proyectos
9. Comisiones
10. Colegios

Por su función se les ubica en las siguientes áreas:

1. Educación
2. Cultura
3. Salud y seguridad social
4. Política
5. Empleo

6. Alimentación
7. Derechos humanos
8. Apoyo a marginados y discapacitados

2.2. Planificación de auditoría.

Es la primera fase del proceso del trabajo de auditoría en donde se quiere conocer cual es la estrategia que se debe de aplicar al momento de desarrollar el trabajo de auditoría, esto ayudará a fijar el alcance, papeles de trabajo y oportunidades para que el trabajo sea más efectivo

Antes de desarrollar la planificación es importante que el auditor recopile cierta información necesaria, la cual le servirá para definir la estrategia que debe de seguir, regularmente el proceso comprende:

- Conocer al cliente y entorno en que opera
- Identificación de las áreas significativas de auditoría
- Decisión preliminar en relación al grado de confiabilidad que se piensa depositar en los controles
- Participación de expertos
- Consideraciones de asuntos administrativos
- Documentos y divulgaciones de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, número 300, nos indican que el realizar una planificación tiene los siguientes objetivos

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.

- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

Participación de miembros clave del equipo del encargo

La participación del socio del encargo y de otros miembros clave del equipo del encargo en la planificación de la auditoría permite utilizar su experiencia y conocimientos y por tanto, mejora la eficacia y eficiencia del proceso de planificación.

Documentación

De acuerdo con el marco de referencia de las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad el auditor deberá de documentar la planificación de la siguiente manera:

- (a) la estrategia global de auditoría;
- (b) el plan de auditoría; y
- (c) cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

2.3. Programas de auditoría

“Es una lista detallada y una explicación de los procedimientos específicos, que tienen que ejecutarse en el curso de un trabajo de Auditoría. Los programas de Auditoría proporcionan una base para asignar y planear el trabajo y para determinar lo que falta por hacer.” (10:65)

2.4. Procedimientos y técnicas de auditoría.

“Las técnicas son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para su opinión.” (9:77)

“Los procedimientos es el conjunto de técnicas que forman el examen de una partida hecho o circunstancia.” (9:77)

“Siendo las técnicas las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.” (9:77)

2.5. Papeles de trabajo

“Para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su trabajo, el auditor debe hacerlo en lo que se denomina papeles de trabajo; son los registros en donde describe las técnicas y procedimientos, aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas.” (6:69)

“Estos papeles proporcionan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlos; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben de formularse con claridad y exactitud, considerando los datos

referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas. También se indicarán las desviaciones que presentan respecto de los criterios, normas o previsiones de presupuestos, en la medida que esta información soporte la evidencia; la cual valida las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de auditoría.” (6:69)

“El auditor debe preparar y conservar los papeles de trabajo, cuya forma y contenido dependen de las condiciones de aplicación de la auditoría, ya que son el testimonio del trabajo efectuado y el respaldo de sus juicios y conclusiones.” (6:69)

Los papeles de trabajo tienen que elaborarse sin perder de vista que su contenido debe incluir:

- Identificación de la auditoría
- El proyecto de auditoría
- Índices, cuestionarios, cedulas y resúmenes del trabajo realizado
- Indicaciones en las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría
- Observaciones acerca del desarrollo del su trabajo
- Anotaciones sobre información relevante
- Ajustes realizados durante su ejecución
- Lineamientos recibidos por áreas o fase de la aplicación
- Reporte de posibles irregularidades.

“Para homogenizar su presentación e información y facilitar el acceso a su consulta, los papeles no deben sobrecargarse con referencias muy operativas sino consignar los tópicos relevantes, estar redactados en forma clara y ordenada y ser lo suficientemente sólidos en sus argumentos para que cualquier persona que los

revise puede seguir la secuencia del trabajo. Asimismo, son un elemento probatorio de que la evidencia obtenida, los procedimientos y técnicas empleados son suficientes y competentes.” (6:70)

“Aunque los papeles de trabajo que prepara el auditor son confidenciales, podría proporcionarlos cuando reciba una orden o citatorio para presentarlos, por lo que debe resguardarlos por un periodo suficiente para cualquier aclaración o investigación que pudiera emprenderse y, tomando en cuenta su utilidad, para auditorías subsecuentes.” (6:70)

2.6. Evidencia de auditoría

“La evidencia de la auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros como otros tipos de información.” (8:118)

La evidencia de auditoría: “incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información”. (7:474)

El autor Enrique Benjamín Franklin Fincowsky define como evidencia: “...la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.” (6:70)

Evidencia suficiente

La evidencia de auditoría debe de ser suficiente, esto quiere decir que el auditor debe de satisfacerse que la información cubra las expectativas para poder informar, obtenida a través de pruebas de auditoría para llegar a tener una

conclusión razonable sobre la información que se somete al examen, sin embargo el auditor deberá considerar la importancia.

Evidencia competente

“Si cumple con ser consistente, convincente, confiable y ha sido valida.” (6:71)

Evidencia física

“Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o suceso y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.” (6:71)

Evidencia documental

“Se obtiene por medio del análisis de documentos y esta contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo.” (6:71)

Evidencia testimonial

“Se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.” (6:71)

Evidencia analítica

“Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados o componentes.” (6:71)

Evidencia Relevante

“Cuando aporta elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y patente.” (6:71)

Evidencia Pertinente

“Cuando existe congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.” (6:71)

2.7. Muestreo de auditoría

El muestreo en auditoría son: “los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanza conclusiones sobre toda la población.” (7:547)

2.8. El Contador Público y Auditor

Las características de un auditor constituyen uno de los tópicos de mayor importancia en el proceso de instrumentar una auditoría, en virtud de que es en quien recae la responsabilidad de conceptualizarla, practicarla y lograr los resultados necesarios para proponer las medidas tendientes a elevar el desempeño de las organizaciones que han optado por este recursos.

“La calidad y el nivel de ejecución de la auditoría dependen en gran medida del profesionalismo y sensibilidad del auditor, así como de su comprensión de las actividades que va a revisar; elementos que implican la conjunción de conocimientos, habilidades, destrezas y experiencias necesarios para que realice su trabajo con esmero y competencia.” (6:20)

Conocimientos

“Es conveniente que la persona elegida para un proyecto de auditoría tenga una preparación acorde con los requerimientos que ésta exige, porque eso le permitirá interactuar de manera natural con los mecanismos de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo.” (6:20)

Formación académica

Estudios a nivel técnico, licenciatura o posgrado en administración, informática, comunicación, ciencias políticas, administración pública, relaciones industriales, ingeniería industrial psicología, pedagogía, ingeniería en sistemas, contabilidad, derecho, relaciones internacionales y diseños gráficos.

“Otras especialidades como actuaría, matemática, ingeniería y arquitectura pueden contemplarse, siempre y cuando la auditoría haya recibido una capacitación que le permita intervenir en el estudio.” (6:20)

Formación complementaria

“Instrucción en la materia obtenida a lo largo de su vida profesional a través de conferencias, talleres, seminarios, foros o curso.” (6:20)

Formación empírica

“Conocimientos resultantes de la implementación de auditorías en diferentes instituciones, con o sin contar con un grado académico.” (6:21)

“Además, el auditor deberá de saber operar equipos de computación y de oficina y dominar el o los idiomas que sean parte de la dinámica del trabajo de la organización bajo examen. También tendrá que tener en cuenta y comprender el comportamiento organizacional cifrado en su cultura.” (6:22)

“Una actualización continúa de sus conocimientos permite al auditor la madurez de juicio necesaria para ejercicio de su función en forma prudente y justa.” (6:22)

Habilidades y destrezas

“En forma complementaria a su formación profesional, teórica, práctica, o ambas, se demanda del auditor otro tipo de cualidades que son determinantes en su trabajo, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dotes intrínsecos a su carácter.” (6:22)

La expresión de estos atributos puede variar de acuerdo con el modo de ser de cada caso en particular; sin embargo, es conveniente que quien se da a la tarea de cumplir con el papel de auditor, sea poseedor de las siguientes características:

- Actitud positiva
- Estabilidad emocional
- Objetividad
- Sentido institucional
- Saber escuchar
- Creatividad
- Respeto a las ideas de los demás
- Mente analítica
- Conciencia de los valores propios y de su entorno
- Capacidad para negociación

- Imaginación
- Iniciativa
- Discreción
- Facilidad para trabajar en equipo
- Comportamiento ético

Experiencia

“Una de las características fundamentales que se deben considerar en el auditor, es su experiencia personal, ya que de ello depende en gran medida el cuidado y diligencia profesionales que empleará y a la profundidad con que emitirá sus observaciones.

Por la naturaleza que emitirá sus observaciones existen varios campos que tiene que dominar.” (6:23)

Conocimientos por esfuerzos anteriores

El entendimiento del proceso de aplicaciones de una auditoría, como producto del conocimiento adquirido en experiencias anteriores, puede ser:

a) En la organización bajo estudio.

“Condición que favorece significativamente, porque abre la posibilidad de capitalizar la experiencia adquirida en estudios análogos llevados a cabo previamente.” (6:23)

b) En otras instituciones

“Factor que permite establecer un marco de referencia basado en la experiencia que otorga el conocimiento de tareas similares realizadas en otras organizaciones.” (6:23)

Conocimiento de casos prácticos

“Percepción de la naturaleza, alcance y condiciones de las técnicas que se utilizan para auditar una organización, derivada de la capacitación o formación obtenida en los centros de trabajo o estudio.” (6:24)

Conocimiento personal basado en elementos diversos

Dominio de áreas del conocimiento administrativo, métodos de trabajo, técnicas de estudio, o influencia en la organización por posición jerárquica, respecto, capacidad, interacción con el medio e interés de desarrollo que provienen de:

- Liderazgo formal
Situación que hace posible la incorporación de experiencias de actuación originadas en el propio contexto.
- Liderazgo informal
Circunstancias basadas en la capacidad para influir en el manejo de factores reconocidos por los individuos y grupos de trabajo.
- Inteligencia
Atributo aceptado por la organización, el cual se considera un factor de peso en los procesos de decisión
- Sentido común
Facultad de percibir intuitivamente alternativas de solución a planteamientos específicos.
- Interés de aprender
Apertura al conocimiento que motiva a participar en la exploración de cómo llevar a cabo, en términos positivos, una propuesta de estudio.

Responsabilidad profesional

“El auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, las estrategias y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, y cómo evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes.” (6:25)

Para este efecto, debe de tener especial cuidado en:

- Preservar su independencia mental
- Realizar su trabajo sobre la base de conocimientos y capacidad profesional adquiridos
- Cumplir con las normas o criterios que se le señalen
- Capacitarse en forma continua

También es necesario que se mantenga libre de impedimentos que resten credibilidad a su juicio, porque debe preservar su autonomía e imparcialidad al realizar una auditoría. Esto garantizará el valor y consistencia necesarios a su participación.

Es conveniente señalar que los impedimentos a los que normalmente se puede enfrentar son: personales y externos. Los primeros, corresponden a circunstancias que recaen específicamente en el auditor y que, por su naturaleza, pueden afectar su desempeño, destacando las siguientes:

- Vínculos personales, profesionales, financieros u oficiales con la organización que se va a auditar
- Interés económico personal en la auditoría
- Corresponsabilidad en condiciones de funcionamiento incorrectas
- Relación con instituciones que interactúan con la organización
- Ventajas previas obtenidas en forma ilícita o antiética

Los segundos, están relacionados con factores que limitan al auditor, al tratar de llevar a cabo su función de manera puntual y objetiva como son:

- Injerencia externa en la selección o aplicación de técnicas o metodología para la ejecución de la auditoría.
- Interferencia con los órganos internos de control
- Recursos limitados para desvirtuar el alcance de la auditoría
- Presión injustificada para propiciar errores inducidos.

En estos casos, el auditor tiene el deber de informar a la organización su situación para que esta tome las providencias necesarias.

Finalmente, el auditor no debe olvidar que la fortaleza de su función y proyección personal esta sujeta a la medida en que afronte su compromiso con respecto y en apego a normas profesionales, tales como:

- Objetividad
- Responsabilidad
- Integridad
- Confidencialidad
- Compromiso
- Equilibrio
- Honestidad
- Institucionalidad
- Criterio
- Iniciativa
- Creatividad

Estructura de pensamiento

La conjunción de conocimientos, habilidades y experiencias, aunados a la formación personal, que comprende cultura, valores, creencias, integridad, interés en crecer, búsqueda del conocimiento, permeabilidad y actitud, se constituyen en la base para estructurar una línea de pensamiento capaz de provocar y promover el cambio personal e institucional necesario para que un estudio de auditoría se convierta en un proyecto innovador sólido.

Este esquema de pensamiento bien direccionado hará posible que un auditor logre que su intervención propicie:

- Seguir los caminos conducentes a obtener los mejores resultados
- Ser selectivo con creatividad
- Iniciar, desarrollar y retroalimentar los métodos a aplicar
- El ser analítico y proactivo
- Efectuar un seguimiento de ideas y sus posibilidades de cambio
- Contemplar una alternativa lógica y el camino opuesto en forma paralela
- Explorar e inferir propuestas desde cualquier ángulo
- Respetar la vía institucional sin etiquetar de antemano la visión del estudio
- Observar los hechos sin enjuiciarlos
- Conservar la objetividad por encima de las presiones
- Ajustar las ideas en respuesta a nueva información

En la medida que el auditor, tanto individual como grupalmente, se inserta en una frecuencia de pensamiento homogénea, su trabajo se convierte no sólo en un factor de sinergia, sino de un cambio abierto al flujo constante de elementos de juicio que enriquecerán las acciones tendientes a la valoración real del universo bajo estudio.

Es inobjetable que una óptica compartida por una línea de pensamiento común representa un punto de convergencia estratégico, al unir amalgamar potenciales

personales diversos bajo un mismo propósito, articulando ideas y perspectivas en forma natural y fluida, principio fundamental en un trabajo de auditoría.

Ética

“Uno de los aspectos más relevantes en el desarrollo profesional, a veces no valorado en su justa dimensión, es el relativo a la ética.

Quizá porque se considera intrínseco al comportamiento y a las relaciones de trabajo. Sin embargo, es determinante para el individuo y su medio, ya que de ella depende la transparencia de las acciones de una u otra manera se traduce en hechos.” (6:27)

“La ética, comprendida como el conjunto de normas que ordenan e imprimen sentido a los valores y principios de conducta de una persona, tales como compromiso, honestidad, lealtad, franqueza, integridad, respecto por los demás y sentido de responsabilidad, constituye uno de los pilares de las normas de actuación de cualquier organización, sea cual sea su actividad y entorno.

La ética, desde un punto de vista organizacional, puede ser definida como los principios morales y las normas que orientan el comportamiento en el mundo de los negocios.” (6:28)

2.9. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores.

El Instituto Guatemalteco de Contadores Público y Auditores es una institución de servicio, fundada el 7 de noviembre de 1968: “integrada por Contadores Públicos y Auditores egresados de las distintas Universidades del país, dedicada a promover la superación personal y profesional de sus asociados; es además miembro patrocinador de la Asociación Interamericana de Contabilidad (A.I.C.) y de la International Federation of Accounts. (I.F.A.C.).” (24)

“La finalidad principal del Instituto es la promoción del desarrollo de la profesión y las ciencias relacionadas por medio de la captación, actualización e intercambio constante, para ello mantiene relaciones con todas las universidades, los colegios profesionales y organismos internacionales, especialmente con la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC y la Federación Internacional de Contadores IFAC (International Federation of Accountants) como miembro patrocinador, así como con organizaciones de Contadores Públicos de la región.” (24)

2.10. Ley de Colegiación Profesional Obligatoria

De acuerdo al decreto 72-2001, es obligatorio que los profesionales egresados de las universidades de Guatemala estén colegiados para poder funcionar en el país y que hubieren obtenido el título en el grado de licenciado, reconociendo el derecho libre de asociarse, obligando para tal caso la colegiación profesional como lo establece la Constitución Política de la República de Guatemala en su artículo 34.

De acuerdo a lo anterior todas las universidades deben enviar a cada colegio profesional un listado de los profesionales que se hayan graduado durante el período, con sus respectivos datos generales. Los colegios vigilarán y defenderán el ejercicio decoroso en todos los aspectos, propiciando y conservando la disciplina y la solidaridad entre sus miembros, así también promoverán el mejoramiento de la cultura y científico de los profesionales universitarios.

Para los egresados de la Facultad de Ciencias Económicas y específicamente de la profesión de Contador Público y Auditor, los colegios vigentes en la República de Guatemala son: 1) Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala 2) Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas.

2.11. Normas de Ética Profesional para los Graduados en Contaduría Pública y Auditoría

Este documento es de observancia general para todos los graduados de contaduría pública y auditoría y sirve para normar toda buena práctica como profesional y adecuada conducta en tal sentido que ayude al desarrollo del país y a elevar el nivel de vida de la población, prohibiendo administrar, representar o asesorar empresas que no estén autorizadas para operar en el país, es importante que el profesional cumpla y observe que cumplan las leyes del país.

2.12. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad.

Son los requisitos de calidad que el Contador Público y Auditor debe de cumplir para el desempeño de su trabajo, es por esto que en la mayoría de países han adoptado y es el soporte obligatorio que conduce las actividades de los Contadores Públicos y Auditores. Es por esa razón que la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, con el propósito de mantener elementos técnicos y uniformes para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

2.13. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, número 4400, Compromisos para realizar procedimientos convenidos en relación con información financiera

Esta norma establece los lineamientos cuando las responsabilidades del auditor, son de aplicar procedimientos convenidos en relación a una revisión de información financiera, comprometiéndose a emplear procedimientos que son propios de la auditoría y sobre los cuales se han convenidos.

El auditor emite un informe de los hallazgos encontrados basados en los hechos obtenidos durante su revisión, en ningún momento expresa una opinión o certidumbre.

El informe del auditor es únicamente para las partes involucradas que han convenido los procedimientos ya que otras terceras partes podrían mal interpretar los resultados obtenidos.

CAPÍTULO III

ASPECTOS A CONOCER EN UNA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE)

Es un proceso de investigación y análisis detallado de las actividades financieras y operativas de una entidad con el objeto de asistir a la empresa compradora en la evaluación de los posibles riesgos y debilidades que presentan la empresa objetivo, es decir su esencia o fin principal es proporcionar información veraz, clara y detallada que sirva de soporte o base confiable para tomar decisiones.

3.1. Debida diligencia o Due Diligence

“Es la investigación que realiza la parte inversionista o sus asesores para determinar el carácter exacto y completo del negocio de la compañía objetivo. El objetivo puede ser un candidato para adquisición, un socio para una asociación en participación o una alianza estratégica, un registrante en un proceso para realizar una oferta pública de compra o una empresa que el inversionista tiene identificada para efectos de colocación privada de interés minoritario.” (14:27:28)

“El proceso también implica investigar la situación legal de la empresa objetivo, desde que tenga autorización legal para operar hasta sus pasivos reales o contingentes y todas las modalidades entre estos puntos, además, implica analizar los estados financieros históricos, actuales y proyectados de la empresa objetivo. Asimismo, comprende un escrutinio de la empresa objetivo en su conjunto y de sus filiales, divisiones o subsidiarias corporativas. Cuando el inversionista y la empresa objetivo operan en la misma industria, el Due Diligence de las operaciones explora las sinergias financieras, operacionales o administrativas entre el inversionista y el objetivo.” (14:28)

“El Due Diligence de las operaciones no es un asunto que incumba de manera exclusiva al inversionista. La empresa objeto debe realizar a su vez el Due

Diligence de las operaciones del inversionista, especialmente si la oferta de este considera algo más que efectivo. Aún en una operación que se pretende realizar en efectivo, una empresa objetivo que se considere cuidadosa, debe investigar en qué medida una alianza con el inversionista le ayudaría a hacer crecer su propio negocio, por no mencionar la cuestión fundamental de si las culturas corporativas pueden acoplarse en una situación de fusión y adquisición o de asociación en participación.” (14:28)

Un Due Diligence jamás es igual a otro, y para el profesional, cada operación plantea nuevos problemas.

3.2. ¿Qué comprende una debida diligencia o Due Diligence?

El proceso de "Due Diligence" varía de acuerdo con el tipo de transacción, la naturaleza del comprador o inversor y el grado de complejidad del negocio.

En general, un proceso de "Due Diligence" vendría a cubrir y a estudiar las siguientes áreas de la empresa:

- El ámbito financiero y contable.
- Posición en el mercado y aspectos comerciales.
- La calidad y efectividad de la dirección.
- Aspectos tecnológicos.
- Asuntos fiscales.
- Asuntos legales.
- Asuntos medioambientales.
- Gestión de riesgo y seguro
- Contingencias jurídicas
- Contingencias laborales

3.3. ¿Por qué debería llevar a cabo una debida diligencia o Due Diligence?

El propósito es reducir el riesgo al momento de la transacción aportando al comprador una evaluación independiente y detallada del negocio, informando la posible existencia de pasivos ocultos o contingencias en todas las áreas de estudio o revisión.

Tras la realización del trabajo de debida diligencia o Due Diligence y si se detectaran posibles pasivos ocultos y contingencias ambas partes deben de sentarse a renegociar determinados aspectos relativos

3.4. Campo de aplicación de una debida diligencia o Due Diligence.

El campo de aplicación de este tipo de auditorías o Due Diligence puede ser en empresas industriales, comerciales, químicas, alimenticias, industrias de procesamiento entre otras, todo dependen del interés que el inversionista tenga en adquirir este tipo de empresas.

3.5. Cuándo aplicar una debida diligencia o Due Diligence.

El trabajo de Due Diligence se lleva a cabo cuando un inversionista quiere saber cuál es la situación financiera, legal o comercial de una empresa que desea adquirir, éste ayudará a determinar si la inversión que realizará el interesado al momento de adquirir una empresa, tendrá algún problema.

3.6. Tipos de Due Diligence

Existen tres tipo fundamentales de Due Diligence, cada uno requiere un enfoque separado y completo

- Comercial
- Financiero
- Legal

3.7. Due Diligence comercial

“El Due Diligence comercial consiste en una revisión exhaustiva del sector en el cual opera el objetivo, incluyendo a sus competidores, clientes distribuidores, proveedores y otras partes relevantes. Estas investigaciones también deberán contemplar una revisión completa del objeto en sí mismo y cualquier empresa de riesgo compartido u otros socios.

Los resultados pueden validar la información previamente proporcionada por la compañía objetivo y confirmar asimismo la percepción que tenga del negocio el comprador potencial. La investigación produce el conocimiento de la situación global del mercado, que tan competitivo es, quienes son las participantes clave y que tan exitosas son.

Un elemento esencial de cualquier ejercicio del Due Diligence comercial es el análisis de la calidad de las relaciones con los clientes. En particular, deberán ser entrevistados los ex clientes.” (13:68:69)

“Los principales beneficios de la conducción de un Due Diligence comercial:

- La información financiera histórica puede ser interpretada a la luz de los eventos actuales y de los probables eventos futuros
- Las amenazas de los competidores y de los nuevos participantes pueden ser identificadas y evaluadas
- Las insatisfacciones de los clientes y las tendencias desfavorables de compras pueden ser identificadas
- También pueden identificarse y evaluarse otras influencias externas, tales como cambios en las regulaciones
- Pueden ser verificados los modelos de valuación y de pronóstico
- Pueden comprenderse mejor las tareas y los desafíos de integración posteriores a la adquisición
- Puede identificarse la razón real, en oposición a la señalada, para la venta.”
(13:70)

El punto de vista del comprador

Los compradores citan por cuenta propia dos razones básicas para conducir un Due Diligence comercial:

1. "Asegurar que evitarán pagar demasiado al comprender la verdadera posición comercial y estrategia del objetivo. Una pregunta muy útil es: ¿Por qué está a la venta el negocio? Los propietarios están en mejor posición para detectar el mejor momento para vender que los compradores para comprar." (13:74)
2. "El Due Diligence comercial prepara a los compradores para los problemas y oportunidades que encontrarán en el negocio. Esto les permite planificar acciones de integraciones anticipadamente y deducir como contrarrestar los problemas que han sido identificados y actuar con rapidez para explotar las oportunidades." (13:74)

3.8. Due Diligence financiero

"Un Due Diligence financiero implica considerar los resultados de operación históricos, actuales y proyectados de la empresa objetivo, tal como se encuentran revelados en sus estados financieros, declaraciones de impuestos, bitácoras y otros documentos históricos, actuales y proyectados. Con base en esta información, la revisión del estado de resultados puede establecer tendencias en los ingresos y utilidades, retornos de inversión y tasas compuestas de crecimiento. La revisión del costo de ventas; de los gastos de ventas, generales y administrativos; de gasto extraordinario y no recurrentes; intereses y otros gastos fijos e impuestos, pueden llevarnos a un análisis cuidadoso del margen de utilidad." (14:33)

3.9. Due Diligence legal

“Dentro de las cuestiones básicas de derecho corporativo se encuentra saber si los valores de deuda y acciones privadas, que se identifican en el certificado de designación de la empresa objetivo, han sido emitidos válidamente y si la empresa objetivo tiene la buena reputación en los lugares en los que conduce sus negocios.” (14:31)

“Un Due Diligence legal debe de poner especial atención con respecto a litigios actuales o amenaza de ellos. Estos litigios pueden estar asociados a deuda o tenedores de acciones privadas, autoridades fiscales, clientes o proveedores, o deberse a incumplimiento de contrato, responsabilidades por productos o reclamaciones de incumplimiento de garantías de productos, por lo que debe investigarse cuidadosamente el riesgo de responsabilidad civil por daños y perjuicios de todos ellos.” (14:31:32)

3.10. Quiénes participan en el proceso de Due Diligence

“En la mayoría de los esfuerzos de Due Diligence, el equipo de trabajo casi siempre consta de los empleados de la compañía, los asesores de cabecera de la compañía y los asesores externos contratados por su experiencia en ciertas cuestiones legales, fiscales, contables y operativas que existen en el país de origen de la empresa objetivo.” (14:29)

3.11. Enfoques para valorar la adquisición

Todos lo compradores prospectos deben de contestarse dos preguntas:

1. ¿Qué tan valiosa es la compañía para nosotros?
2. ¿Qué precio se requerirá para persuadir a los propietarios existentes de vender a nosotros y a nadie más o incluso a no vender?

“No existe la valuación correcta de un negocio privado o de la subsidiaria de un grupo. En términos prácticos, la valuación es el monto que un comprador ésta dispuesto a pagar por el negocio. Este monto puede variar enormemente: la evidencia muestra que cuando se hacen al menos cuatro ofertas por escrito para adquirir un negocio, es probable que la mayor supere mínimo con 50% a la menor. Ocasionalmente puede ser más del doble.” (13:87)

3.12. Temas de valuación

El análisis financiero riguroso es el fundamento de la valuación de un negocio, pero existen factores menos tangibles que deberán ser considerados tanto por compradores como por vendedores.

“Aunque los negocios son comprados por sus perspectivas futuras, la historia no deberá ignorarse. Un crecimiento estable y consistente es preferible a ganancias y pérdidas erráticas durante los últimos tres años. A los compradores experimentados se les presenta proyecciones “bastión de hockey” por vendedores optimistas cuyos negocios se ha desempeñado deficientemente, pero que ahora predicen un fuerte crecimiento de los beneficios. Los números históricos deberán ser puestos a cero para ajustarlos a los efectos de los eventos ocasionales. Los compradores deben también recalcular los resultados del año previo, para mostrar como se hubiera desempeñado el negocio, utilizando sus propias políticas contables.” (13:88)

3.13. Técnicas de valuación

“Los cálculos y proyecciones rigurosas de las ganancias ajustadas y de los flujos de efectivo, junto con el valor neto actual de los activos del negocio en el momento en que se concluyen son fundamento de cualquier valuación.” (13:88)

Las técnicas y criterios de valuación más comúnmente utilizados por los compradores y los asesores profesionales son:

1. Análisis de flujos de efectivo descontados
2. Retorno sobre inversión.
3. Razones precio/ganancias.
4. Respaldo de los activos netos.
5. Método de valoración clásico

3.14. Informe del auditor en una debida diligencia o Due Diligence.

Una vez los auditores hayan concluido su trabajo de revisión o Due Diligence, deberán elaborar un informe detallado, que será presentado al inversionista interesado en adquirir la compañía objeto.

El contenido del informe de los auditores dependerá del alcance del trabajo y de los resultados, este normalmente incluye:

1. Un sumario objetivo.
2. Revisión comercial.
3. Revisión de los aspectos industriales y tecnológicos.
4. Revisión de los activos y pasivos de la compañía.
5. Revisión de la provisiones futuras (comerciales, generación de recursos e inversiones).
6. La dirección y el personal.
7. Revisión contable.
8. Revisión fiscal.
9. Revisión legal.
10. Otros asuntos

No obstante el informe puede variar con relación al contenido anteriormente descrito de acuerdo a las circunstancias para lo cual fueron contratados los asesores, ya que el mismo no consiste únicamente en una relación de hechos, sino que debe de contener además un valor añadido, el cual debe llevar todos aquellos puntos y opiniones para el buen fin de la transacción.

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

EL AUDITOR EN LA DEBIDA DILIGENCIA (DUE DILIGENCE) PARA LA COMPRA DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DEDICADA AL REVESTIMIENTO DE RODILLOS INDUSTRIALES.

La compañía guatemalteca llamada “Internacional de Rodillos de Guatemala” desea adquirir una empresa que se dedique al rencauche o revestimiento de rodillos industriales. Los representantes de Internacional de Rodillos de Guatemala contactan al grupo empresarial “Rodillos Josh Roser Mull”, donde exponen el interés de adquirir la empresa, además contratan una firma de auditores para que realice el trabajo Due Diligence previo a realizar la negociación.

Los auditores realizan una visita preliminar de campo a la compañía “Rodillos Josh Roser Mull” y se comprometen a elaborar una propuesta técnica del trabajo.

4.1 Antecedentes de la empresa

La empresa Rodillos Josh Roser Mull, Sociedad Anomia se constituyó el 01 de enero del año 2000, de acuerdo a las Leyes de la República de Guatemala, según escritura pública número 777, el objetivo principal es el procesamiento del caucho natural y sintético, rectificación de rodillos industriales, y en general todos los actos que permiten las Leyes de la República de Guatemala, sus oficinas centrales se encuentran ubicadas en la 20 calle y 5 avenida de la zona 1.

La sociedad tiene un capital social de 50 acciones nominativas cada una con un valor de Q. 100.00

De acuerdo al estudio de campo se determino que los principales competidores son las siguientes compañías:

- Rodillos de Guatemala, S.A.
- Avances en Rodillos de Rencaucho (su sede esta en México)
- Rencauchadora La Nacional, S.A.

También se determino que sus principales clientes potenciales al crédito se identificaron los siguientes:

- Textiles Internacionales, S.A.
- Internacional de Telas de Guatemala, S.A.
- Parkill de Guatemala, S.A.
- Hesen Internacional

Adicionalmente entre sus principales proveedores de materias primas se encuentran los siguientes:

- Zenthel stuck de Alemania
- Merlen de México
- Travel Misteck de Estados Unidos
- Hules Naturales de Guatemala

4.2 Políticas de la Compañía

La compañía cuenta con un departamento de crédito quienes son los encargados de llevar el control de los clientes que compran sus productos, manteniendo una línea de crédito no mayor de 60 días, a clientes que tiene un historial de compra, a los nuevos clientes se les vende de contado.

Existe un departamento de cuentas por pagar el cual se encarga de mantener las cuentas no mayor a 60 días, la mayoría de las compras que realiza la compañía son al exterior.

La empresa tiene como política valuar sus inventarios por el método de promedio ponderado.

La compañía tiene 13 empleados los cuales les paga cada fin de mes, además tiene como política la indemnización universal. Así también paga el bono 14 dentro de los primeros 10 días hábiles del mes de julio de cada año como lo establece la ley y pago de aguinaldo los primeros 10 días hábiles de diciembre de cada año.

4.3 Términos de venta de la compañía

Los accionistas de la compañía Rodillos Josh Roser Mull, S.A., han considerado que el valor de venta es de Q. 2,000,000.00

4.4 Propuesta de Auditoría por parte del Contador Público y Auditor

De acuerdo a la visita de campo que se realizó a la compañía Rodillos Josh Roser Mull, S.A, se procedió a la elaboración de una propuesta de trabajo, la cual se muestra a continuación:

Molina Mendoza & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Guatemala 17 de noviembre de 2013

Ingeniero

Nick Paterson

Presidente de la Junta de Accionistas
Internacional de Rodillos de Guatemala
Guatemala, Guatemala

Estimado Ingeniero Paterson

A continuación presentamos a su consideración la propuesta de los servicios profesionales, para llevar a cabo una auditoría de Due Diligence a la compañía "Rodillos Josh Roserll Mull, Sociedad Anónima" por el período comprendido al 31 de diciembre del año 2013, previamente solicitados.

Plan de Trabajo a desarrollar

1. Se realizarán reuniones con los Representantes y Gerentes para determinar la importancia de la compra de la compañía, además de coordinar el trabajo a realizar
2. Se revisaran aspectos fiscales para determinar posibles contingencias y riesgos que puedan tener al momento de realizar la inversión de compra.
3. Se revisaran los dictámenes de auditores externos independientes
4. Se hará una toma física del inventario, para determinar la cuantía del mismo, además de determinar si se encuentra embargado.
5. Se verificaran físicamente los activos
6. Participación de la toma física al cierre del 2013

7. Nuestro trabajo lo realizaremos por medio de indagar al personal operativo y administrativo, además con una muestra se revisará la documentación necesaria.
8. Se verificarán los pasivos que se muestran en el Balance General.
9. Evaluación del precio de venta

Hacemos la salvedad que los procedimientos de revisión de negocio por tratarse de un trabajo especial convenido con ustedes, es diferente a la auditoría tradicional a una fecha determinada, en la cual se busca la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de acuerdo a normas internacionales de auditoría, principios de contabilidad, normas internacionales de información financiera, por lo tanto no emitiremos tal opinión, el objetivo principal es mitigar el riesgo que implica la adquisición de la compañía.

Nuestra propuesta no incluye cualquier trabajo que involucre atención de consultas tributarias, laborales o auditorías que pueda realizar un ente fiscalizador, así también el desarrollo de diagramas de flujo e implementación de procedimientos de control.

Informe a entregar

De conformidad con el trabajo desarrollado presentaremos a ustedes un informe de las áreas con mayor incidencia en el negocio, además proveerá información sobre los rubros analizados explicando los hallazgos y ajustes que se hayan determinado. El uso de nuestro informe es exclusivamente dirigido a usted

Responsabilidad de nuestra firma de auditoría

Nuestra firma es responsable del trabajo desarrollado, además de la calidad del servicio brindado y de la información presentada para su análisis

Equipo de trabajo

Nuestro equipo de auditoría asignado para llevar a cabo el trabajo de Due Diligence esta conformado por especialistas en el área de este tipo, el cual se conforma de la siguiente manera:

Socio director

Gabriel Molina, responsable del trabajo de Due Diligence definirá la planeación, supervisara que el trabajo desarrollado se lleve de acuerdo con lo planeado..

Socio de Impuestos

Jorge Esquivel, se encargará de verificar las contingencias y el cumplimiento de obligaciones fiscales, además de revisar temas laborales, participara activamente en la planeación y elaboración del informe.

Gerente de Auditoría

Daniel Pérez: responsable por la ejecución del trabajo de campo, además de coordinar el trabajo de Due Diligence

Supervisores de Auditoría

Federico Daniel Fernández: Coordinará y supervisará el trabajo de Due Diligence.

Auditores

Jorge Carlos Hernández, Ramón Maltes, Cesar Rodríguez, Jesús Apocalto: encargados de la ejecución del trabajo.

Uso de especialistas

Se contratará a un especialista para evaluar el área de maquinaria y equipo, quien emitirá un informe sobre los aspectos evaluados.

Nuestros honorarios

Los servicios acordados para este trabajo de Due Diligence se estiman en horas hombre siendo estos un valor de Q 118,500.00 quetzales con el Impuesto al Valor Agregado incluido, para el inicio de nuestro trabajo se requiere del 70% de los honorarios pactados y el 30% con la entrega del informe final.

Si se requiera otro servicio no establecido en el presente documentos que sea requerido por ustedes, este deberá de cotizarse por aparte por lo que someteremos a su consideración la propuesta económica.

Aceptación

Enviaremos una carta de compromiso en la que agradecemos su confirmación, la cual deberán de devolver a nuestras oficinas

Atentamente

Molina Mendoza & Asociados



Lic. Gabriel Molina

Socio director

4.5 Carta de compromiso

Molina Mendoza & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Guatemala 18 de noviembre de 2013

Ingeniero

Nick Paterson

Presidente de la Junta de Accionistas

Internacional de Rodillos de Guatemala

Guatemala, Guatemala

La presente es para confirmar nuestro compromiso en los términos y objetivos de nuestro trabajo y la naturaleza y limitaciones, los cuales fueron incluidos en la propuesta enviada a su persona.

Nuestro trabajo será llevado a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y de acuerdo al plan de trabajo presentada en la propuesta de servicios, donde se detalla lo siguiente:

- Reuniones con los representantes y gerentes.
- Revisión de aspectos fiscales
- Evaluación de aspectos laborales
- Revisión de dictámenes de auditores externos
- Toma física del inventario de la compañía
- Verificación física de los activos de la compañía
- Verificación de los pasivos

Los procedimientos a aplicar, no constituyen una auditoría como tal, por tal motivo no expresaremos ninguna opinión sobre la certeza de las cifras.

De acuerdo con este documento de compromiso, el mismo deberá ser regresado con firma, en donde se acepta los términos convenidos para el trabajo a realizar.

Atentamente

Molina Mendoza & Asociados



Lic. Gabriel Molina
Socio director

Como parte del desarrollo del trabajo de auditoría es importante enviar un documento a la empresa donde realizaremos nuestro trabajo, solicitando la documentación que utilizaremos y la que se sumara al examen de revisión, a continuación se detalla una carta de solicitud de información:

Molina Mendoza & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Guatemala, 19 de noviembre de 2013

Sr. Santiago Peña

Gerente Financiero

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Estimado Sr. Peña

Con relación a la revisión denominado due diligence o debida diligencia a la compañía, solicitamos su valiosa colaboración, para que nos sea proporcionada la información que a continuación se detalla :

1. Libros de Actas
2. Escritura Constitutiva de la Compañía
3. Organigrama de la compañía
4. Dictámenes de auditorías independientes correspondiente al año 2012 y 2011
5. Estados Financieros 2012, 2011, 2010 y 2009, los cuales se desglosan de la siguiente manera:
 - Estado de situación financiera
 - Estado de Resultados
6. Integraciones de todas las cuentas del activo y pasivo, al 31 de diciembre de 2013
7. Contratos de Prestamos
8. Contratos de Arrendamientos

9. Libros Contables

10. Otra que sea requerida durante el proceso de nuestra revisión

Agradeciendo su colaboración

Molina Mendoza & Asociados

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical strokes followed by a horizontal line extending to the right.

Lic. Gabriel Molina
Socio director

4.6 Planificación Técnica y Administrativa

De acuerdo al trabajo especial a efectuar, la firma de auditoría, deberá de elaborar una planificación del trabajo, a continuación se muestra un modelo:

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Memorándum de Planificación

20 de noviembre de 2013.

1. Objetivos de la revisión

El plan de trabajo será elaborado para identificar las áreas de mayor riesgo que puedan afectar la adquisición de la empresa Rodillos Josh Roser Mull, S.A., e informar al interesado del impacto que esto causaría al momento de realizar la inversión o compra. Identificar los aspectos importantes que conlleven la auditoría de Due Diligence

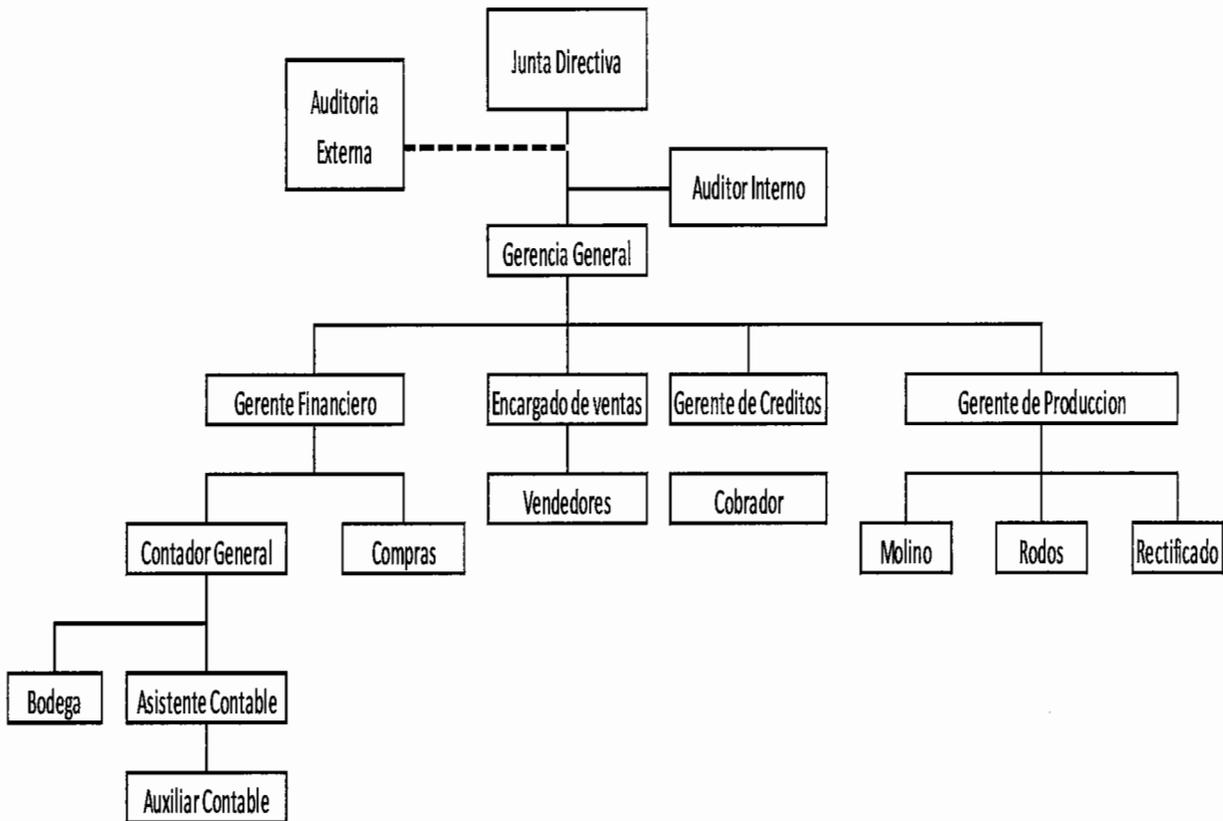
2. Procedimientos a desarrollar

Tiene la finalidad de ayudar a desarrollar el trabajo de evaluación y ejecución de la auditoría, contemplando los procedimientos que deberán ser desarrollados en el transcurso de ella

No.	Procedimientos	Hecho por	Ref. PT
	Aspectos Generales		
1	Se solicitará el diagrama organizacional de la empresa objeto de revisión	JCH	AC.1
2	Revisión de dictámenes de auditores externos	JCH	AC.2
3	Se verificarán si los libros de accionistas, junta directiva, están elaborados adecuadamente y estén al día.	JCH	AC.3
	Activo		
1	Se confirmarán a los bancos para validar el saldo contable	RM	E.1
2	Se revisarán las conciliaciones bancarias de los bancos más importantes.	RM	E
3	Se verificará el reporte de cuentas por cobrar a clientes por antigüedad de saldo.	RM	C.1
4	Revisa si se están cumpliendo con las políticas de crédito a clientes.	JCH	C.1
5	Enviarán confirmación de saldo a los clientes más significativos	RM	C.1.1
6	Inventario físico de de materia prima	RM	B.1
7	Inventario físico del producto de suministros	RM	B.2
8	Realizará inventario del producto terminado	RM	B.3
9	Solicitarán la integración de todos los activos propiedad de la compañía	CR	A
10	Realizarán prueba física de los activos más importantes	CR	A1
11	Revisión de Los impuestos obligados por la compañía	CR	D.2/D.3/D.4
	Pasivo		
1	Enviarán confirmación de saldo a los proveedores más significativos	CR	EE.1
2	Revisará prueba provisión de bono 14	RM	CC.1
3	Elaborará una prueba para verificar la provisión del Aguinaldo	RM	CC.2
4	Se Indagará sobre la política de pago de prestaciones laborales a empleados	RM	CC
5	Se realizará prueba para comprobar la provisión de indemnización	JCH	BB
	Capital		
1	Verificar la conformación del capital autorizado	JCH	AA
2	Se elaborará una prueba para verificar el movimiento del resultado de ejercicios anteriores	JCH	AA.1
	Aspectos Financieros		
1	Revisión del precio de venta	JCH	Z.1
2	Análisis de Estados financieros de años anteriores	CR	Z.5

PT	AC.1		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDG
Fecha	03/01/2014	Fecha	07/01/2014

ORGANIGRAMA
Rodillos Josh Roser Mull, S.A.



Fuente: Departamento de contabilidad

4.7 Informe de Auditores Anteriores

PT	AC.2		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	03/01/2014	Fecha	07/01/2014

Otros Auditores Independientes & Asociados Contadores públicos y Auditores

A:

Junta Directiva y Accionistas de

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Ciudad

Hemos efectuado la auditoría de los balances de situación adjuntos de **Rodillos Josh Roser Mull, S.A.** al 31 de diciembre de 2012 el estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado patrimonial correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra Auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes. Una Auditoría incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de normas de contabilidad utilizadas y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **Rodillos Josh Roser Mull, S.A.**, al 31 de diciembre de 2012 y el resultado de sus operaciones por el año que termino en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.



Lic. Juan Bautista Reyes.
Contador Público y Auditor
Colegiado CPA-0012345

Guatemala, 17 de febrero de 2013

PT	AC.3 1/2		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	03/01/2014	Fecha	07/01/2014

Molina Mendoza & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

Revisión de libros legales
Compañía Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Libros	Estado de los libros	Observaciones
Compras	Operado hasta el 31 de diciembre de 2013	Se observa que el libro no esta foliado.
Ventas	Operado hasta el 31 de diciembre de 2013	El libro no tiene un apartado de las exportaciones, ademas no esta foliado
Estados financieros	Operado hasta el 31 de diciembre diciembre de 2013	No estan foliados.
Inventarios	Operado hasta el 31 de diciembre diciembre de 2013	No estan foliados.
Diario	Operado hasta el 31 de enero de 2013	No estan foliados, no esta actualizado.
Mayor	Operado hasta el 31 de enero de 2013	No estan foliados, no esta actualizado
Actas	Operado hasta el 31 de marzo de 2010	Se observan en blanco, desde el 2010
Junta de Accionistas	Operado hasta el 31 de marzo de 2010	Se observan en blanco, desde el 2010
Consejo de Administracion	Operado hasta el 31 de marzo de 2013	No esta foliado

En el libro de actas, se pudo observar que el mismo se encuentra habilitado y autorizado por el Registro Mercantil de la República de Guatemala y en la Superintendencia de Administración Tributaria, el libro tiene 500 páginas.

PT	AC.3 2/2		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	03/01/2014	Fecha	10/01/2014

Molina Mendoza & Asociados
Contadores Públicos y Auditores

El consejo de administración celebro su asamblea general el día 31 de marzo de 2013, en el cual se hace constar lo siguiente.

1. Por unanimidad se aceptaron los estados financieros, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, del periodo terminado al 31 de diciembre de 2012.
2. Se determinó el reparto de utilidades del período 2012, así también el 3% de timbres fiscales a pagar.
3. Cambio de acciones de portador a nominativas, cumpliendo con la nueva normativa legal para el periodo 2013.
4. Contratar a firma de auditoría para el periodo 2013, siendo esta la firma Otros Auditores Independientes & Asociados.
5. Cambio de representante legal de la compañía

Deficiencia

Se determinó que la compañía no tiene foliados y actualizados los libros esto; podría ser sancionado por la Superintendencia de Administración Tributaria con una multa de Q. 5,000.00, cada vez que sea fiscalizado.

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Estado de situacion financiera
Al 31 de diciembre de 2013
Expresado en Quetzales

ACTIVO**No corriente**

Propiedades, planta y equipo (neto)	213,318	A
-------------------------------------	---------	---

Corriente

Inventario	194,009	B
------------	---------	---

Clientes (neto)	624,220	C
-----------------	---------	---

Cuentas por cobrar	248,346	D
--------------------	---------	---

Caja y bancos	233,560	E
---------------	---------	---

Total activo corriente	1,300,135	
-------------------------------	-----------	--

Suma del Activo

	1,513,453	
--	-----------	--

PATRIMONIO

Capital	5,000	AA
---------	-------	----

Reserva legal	27,204	AA
---------------	--------	----

Utilidad periodo 2012	91,248	AA
-----------------------	--------	----

Utilidad periodo 2013	112,590	
-----------------------	---------	--

Superavit acumulado	325,615	AA
---------------------	---------	----

Total patrimonio	561,657	
-------------------------	---------	--

PASIVO**No corriente**

Indemnizaciones	287,533	BB
-----------------	---------	----

Corriente

Prestaciones laborales	91,350	CC
------------------------	--------	----

Cuentas por pagar	85,040	DD
-------------------	--------	----

Proveedores	487,873	EE
-------------	---------	----

Total pasivo	951,796	
---------------------	---------	--

Suma Pasivo y capital

	1,513,453	
--	-----------	--

PPC = Copia proporcionada por el cliente

PT	BG		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	03/01/2014	Fecha	10/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula centralizadora
Cifras expresadas en Quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Cuentas	Ref	Saldo contable	Ajustes y reclasificaciones				Saldo s/auditoria
			Debe		Haber		
Activo							
Propiedad, planta y equipo (neto)	A	213,318	12	125,867	12,3	138,417	200,768
Inventario	B	194,009					194,009
Clientes (neto)	C	624,220	5	56,197	4	23,084	657,333
Cuentas por cobrar	D	248,346	7	1,060	3,6	3,534	245,872
Caja y bancos	E	233,560	12	45,360			278,920
Suma del activo		1,513,453		228,484		165,035	1,576,902
Patrimonio							
Capital	AA	5,000					5,000
Reserva legal	AA	27,204					27,204
Utilidad acumulada	AA	91,248	3	14,056			77,192
Utilidad del periodo		112,590		25,112	22	102,876	190,354
Superavit acumulado	AA	325,615					325,615
Pasivo							
Indemnizaciones	BB	287,533					287,533
Prestaciones laborales	CC	91,350					91,350
Cuentas por pagar	DD	85,040			12	4,860	89,900
Proveedores	EE	487,873	8	5,119			482,754
Suma pasivo y patrimonio		1,513,453		44,287		107,736	1,576,902
		^		^		^	^

Marcas

^ Suma vertical

PPC

PT	ER		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	03/01/2014	Fecha	06/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2013
Expresado en Quetzales

	Mensual	Acumulado
Ventas	251,667	3,751,110
Costo de ventas	98,977	<u>(1,760,310)</u>
Utilidad bruta	152,690	1,990,800
Gastos operativos		
Gastos administrativos	74,386	980,238
Gastos de ventas	34,725	<u>957,406</u>
Total gastos operativos	109,111	(1,937,644)
Ganancia en operación	43,579	<u>53,156</u>
Otros Gastos y productos financieros		
Gastos	1,234	(36,744)
Productos	245	<u>96,178</u>
Suma gastos y productos financieros	989	59,434
Utilidad antes del impuesto	42,590	<u>112,590</u>
Impuesto sobre la Renta -ISR-		34,903
Reserva legal		3,884
Utilidad neta del ejercicio	42,590	<u><u>73,803</u></u>

PPC=Copia proporcionada por el cliente

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cétula sumaria de Propiedades, planta y equipo
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	A		
Hecho por	CR	Revisado por	FDF
Fecha	06/01/2014	Fecha	10/01/2014

Detalle de la cuenta de propiedad, planta y equipo

Cuenta	Saldo al 31/12/14	Ref	Altas	Ref	Bajas	S/auditoría
Activo						
Maquinaría y equipo	764,464	- 1	123,567	-	123,567	640,897 A.1
Vehículos	234,000	-	-	-	-	234,000 A.2
Equipo de computación	53,996	- 2,3	14,850	-	14,850	39,146 A.3
Mobiliario y equipo	19,320	-	-	-	-	19,320 A.4
Total	1,071,780	-	138,417	-	138,417	933,363
	^					^
Depreciaciones acumuladas						
Maquinaría y equipo	604,332	1	123,567	-	-	480,765 A.1
Vehículos	193,680	-	-	-	-	193,680 A.2
Equipo de computación	43,048	2	2,300	-	-	40,748 A.3
Mobiliario y equipo	17,402	-	-	-	-	17,402 A.4
Total depreciaciones acumuladas	858,462		125,867			732,595
	^					^
Total Propiedad, planta y equipo	213,318		125,867		138,417	200,768

✓ BG

✓ BG

Observaciones

Durante el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, el rubro de maquinaria y equipo ha tenido ningún movimiento de inventario. La administración tiene la política de valuar los bienes de acuerdo a los porcentajes máximos permitidos por la ley del ISR.

Marcas

^ Suma vertical

✓ Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
 Cédula analítica de Maquinaria
 Cifras expresadas en quetzales
 al 31 de diciembre de 2013

PT	A.1	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	06/01/2014	Fecha
		RM
		10/01/2014

Integración de la cuenta de Maquinaria

Fecha	FC	Concepto	Valor	Días	%	Depreciación Acumulada	Valor en libros	PPC
10/02/2000	133	Speall Molino	98,430	5,073	20%	98,430	-	-
15/04/2001	3456	Quan chin Horno	36,790	4,643	20%	36,790	-	-
10/12/2005	43456	Kondia rectificador	123,567	2,943	20%	123,567	-	⊗
11/06/2008	34345	Wink batidora	24,432	2,029	20%	24,432	-	-
20/08/2010	224	Kondia rectificador	234,000	1,229	20%	157,581	76,419	☑
20/08/2010	567784	Kondia rectificador	234,000	1,229	20%	157,581	76,419	☑
03/10/2011	456565	Speall Molino	13,245	820	20%	5,951	7,294	☑
Total maquinaria			764,464			604,332	160,132	

Deficiencias

1 Al realizar muestra física de los bienes, no se observo la rectificadora marca kondia, el contador indicó que esta maquinaria fue vendida por estar totalmente depreciada, sin embargo no se le dio de baja en los registros contables de la compañía

Marcas

- ^ Suma vertical
- ☑ Verificado físicamente
- ⊗ No se encontró
- ☑ Verificado contra documento físico
- PPC Papel proporcionado por el cliente

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
 Cédula analítica de vehículos
 Cifras expresadas en quetzales
 al 31 de diciembre de 2013

PT	A.2		
Hecho por	CR	Revisado por	RM
Fecha	06/01/2014	Fecha	10/01/2014

Integración de la cuenta de vehículos

Fecha	FC	Concepto	Valor	Días	%	Depreciación Acumulada	Valor en libros
15/07/2003		667 Kia camión	45,500	3,822	20%	45,500	-
10/10/2008		554533 Toyota camion	76,500	1,908	20%	76,500	-
20/10/2010		66789 Hino camión	112,000	1,168	20%	71,680	40,320
Total vehículos			234,000			193,680	40,320

PPC

Marcas

- ^ Suma vertical
- Cotejado contra cifras contables
- Verificado físicamente
- No se encontró
- Verificado contra documento físico
- PPC Papel proporcionado por el cliente



Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Equipo de Computo
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	A.3	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	08/01/2014	Fecha
		10/01/2014

Integración de la cuenta de Equipo de computación

Fecha	FC	Concepto	Valor	Días	%	Depreciación Acumulada	Valor en libros	PPC
10/02/2000	1221	Computadora completa clon	2,345	5,073	33.333%	2,345	-	-
10/02/2000	51227	Computadora completa clon	3,345	5,073	33.333%	3,345	-	-
1 10/02/2000	7612	Impresoras laser	2,300	5,073	33.333%	2,300	-	⊗
10/02/2000	445609	laptop HP	6,756	5,073	33.333%	6,756	-	☑
10/02/2000	9834	Impresoras Hp laser	1,200	5,073	33.333%	1,200	-	-
24/05/2005	3487	Computadora completa Hp	8,950	3,143	33.333%	8,950	-	☑
24/05/2010	19845	laptop HP G45	5,550	1,317	33.333%	5,550	-	-
24/05/2012	6748	laptop Apple	11,000	586	33.333%	5,886	5,114	☑
2 24/05/2012	4356	laptop Apple	12,550	586	33.333%	6,716	5,834	☑
Total Equipo de computación			53,996			43,048	10,948	

Deficiencias

- 1 No se observo la impresora marca laser, al investigar se pudo determinar que este bien fue vendido a un empleado de la empresa el 01 de octubre del 2009, sin embargo el contador general nos indico que por descuido no se le dio de baja en los registros contables de la compañía.
- 2 Al verificar la documentación de soporte se observo que la maquina laptop marca Apple comprada al proveedor Apple de fecha el 24 de mayo de 2012, por un valor según factura con el IVA incluido de Q. 14,056 (base Q 12,550 + IVA Q 1,506), se encuentra a nombre de un empleado de la compañía, el contador general nos informo que se registro como parte de los activos, porque es utilizada para su trabajo dentro de la empresa

Marcas

- ^
- ✗
- ☑
- ⊗
- ☑

PPC

- Suma vertical
- Cotejado contra cifras contables
- Verificado físicamente
- No se encontró
- Verificado contra documento físico
- Papel proporcionado por el cliente

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Mobiliario y equipo
Cifras expresadas en quezales
al 31 de diciembre de 2013

PT	A.4	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	09/01/2014	Fecha
		RM
		10/01/2014

Integración de la cuenta de Mobiliario y equipo

Fecha	FC	Concepto	Valor	Días	%	Depreciación Acumulada	Valor en libros	PPC
10/01/2000	121121	Escritorio y silla	1,120	5,104	20%	1,120	-	-
10/01/2000	44342	Escritorio y silla	2,230	5,104	20%	2,230	-	<input checked="" type="checkbox"/>
10/01/2000	666789	Escritorio con 3 gavetas	1,320	5,104	20%	1,320	-	-
10/01/2000	98	Escritorio presidencial y silla	3,450	5,104	20%	3,450	-	<input checked="" type="checkbox"/>
10/01/2000	987076	Archivo de 3 gavetas negro	2,300	5,104	20%	2,300	-	-
10/01/2000	67	Archivo de 4 gavetas negro	3,300	5,104	20%	3,300	-	-
10/01/2000	56774323	Archivo de 2 gavetas negro	1,120	5,104	20%	1,120	-	-
24/05/2010	453323	Escritorio y silla	1,120	1,317	20%	808	312	<input checked="" type="checkbox"/>
24/05/2012	4567	Escritorio y silla	1,120	586	20%	1,120	-	-
24/05/2012	45	Escritorio y silla	1,120	586	20%	360	760	<input checked="" type="checkbox"/>
10/10/2012	45678	Archivo de 4 gavetas negro	1,120	447	20%	274	846	<input checked="" type="checkbox"/>
Total Mobiliario y equipo			19,320			17,402	1,918	

Marcas

- ^ Suma vertical
- ✗ Cotejado contra cifras contables
- Verificado físicamente
- ⊗ No se encontró
- ✎ Verificado contra documento físico
- PPC Papel proporcionado por el cliente

^ A

^ A

PT	B		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	10/01/2014	Fecha	14/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Sumaria de Inventarios
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Cuenta	Ref	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones				Saldo S/auditoria
			Ref	Debe	Ref	Haber	
Inventario de materia prima	B.1	98,759					98,759
Inventario de suministros	B.2	32,786					32,786
Inventario de producto terminado	B.3	62,464					62,464
Total Inventario		194,009		-		-	194,009

^
BG


Nota

La compañía tiene la política de valorar los inventarios al promedio ponderado

Marcas

^ Suma vertical

✓ Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Inventarios
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	B.1	
Hecho por	RM	Revisado por
Fecha	13/01/2014	Fecha
		JCH
		17/01/2014

Integración de inventario de materia prima						PPC	
No	Código	Producto	Existencia en kilogramos	Costo Unitario	Costo total		
1	H-2340	Hule natural	82	40	3,280		
2	H-2341	Hule sintético	118	209	24,562		
3	A-4530	Acelerantes 1000	103	83	8,549		
4	A-4531	Acelerantes 2100	45	107	4,815		
5	A-4532	Acelerantes SHI234	32	54	1,728		
6	A-4533	Acelerantes X43	2	34	68		
7	A-4320	Activador	54	63	3,402		
8	A-4321	Activador	12	45	540		
9	A-4322	Activador	2	76	152		
10	A-5340	Aditivo 302	30	34	1,020		
11	A-5341	Aditivo GHSD02	2	13	26		
12	A-5342	Aditivo X-LS786	10	54	540		
13	A-6430	Adhesivos	7	395	2,765		
14	A-6431	Adhesivos XXA-23	5	234	1,170		
15	A-6432	Adhesivos 4334	2	122	244		
16	R-1230	Recubrimientos SGD	66	153	10,098		
17	R-1231	Recubrimientos SGD1	10	124	1,240		
18	R-1232	Recubrimientos SGD2	15	178	2,670		
19	P-7210	Plastificantes XDF	45	203	9,135		
20	P-7211	Plastificantes XDF	16	100	1,600		
21	P-7212	Plastificantes XDF	35	98	3,430		
22	P-8120	Pigmentos SSD1	21	155	3,255		
23	P-8121	Pigmentos SSD2	16	205	3,280		
24	P-8122	Pigmentos SSD3	34	167	5,678		
25	P-8123	Pigmentos SSD4	44	123	5,412		
Total inventario de materias primas			808		98,759		

Cobertura	Saldo	%
Inventario auditado	68,349.00	69%
Inventario no auditado	30,410.00	31%
Total inventario	98,759.00	100%

Procedimiento para determinar la muestra

Para la toma física de los saldos que figuran en el inventario de materias primas, se tomo como base la materialidad mayores o iguales a 5%
Se realizo corte de formas de las formas usadas por el encargado de bodega contenidas en cedula B.1.1

Revelaciones Importantes

Resultado de la toma física contra la integración de inventario de materia prima al 31 de diciembre de 2013, se detectó que existen diferencias, se le informó a la administración quienes procedieron a realizar los ajustes.

Marcas

- ^ Suma vertical
- ☑ Verificado físicamente
- PPC Papel proporcionado por el cliente

Materiaalidad	Existencia al 13/01/2014	Ingresos (-)	Egresos (+)	Existencia al 30-12-2013	Variaciones	Costo Unitario
3%		7	4	117	1	209
25%	☑		11	112	(9)	83
5%	☑	1	8	45	-	107
5%	☑					
2%						
0%						
3%						
1%						
0%						
1%						
0%						
1%						
3%						
1%						
0%						
10%	☑	13	3	67	(1)	153
1%						
3%						
9%	☑	34	2	37	8	203
2%						
3%						
3%						
3%						
6%	☑	4	14	32	2	167
5%	☑	23	17	38	6	123
100%	^	82	59	448	7	1,045

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Inventarios
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	B.2	
Hecho por	RM	Revisado por
Fecha	13/01/2014	Fecha
		JCH
		17/01/2014

Integración de inventario de suministros				PPC	
No	Código	Producto	Unidad	Costo Unitario	Costo total
1	S-2123	Lija	17	36	612
2	S-2124	Banda Blanca	118	150	17,700
3	S-2201	Broca Especial	1	11	11
4	S-2202	Burl	8	70	560
5	S-2204	Disco de Pulir	5	6	30
6	P-332	Electrodo	60	71	4,260
7	P-335	Lija Multisus	127	41	5,207
8	SP-12	Spray color azul	36	54	1,944
9	SP-14	Spray color dorado	10	20	200
10	SP-16	Spray negro	25	37	925
11	SP-18	Spray amarillo	9	13	117
12	SP-20	Spray rojo	8	13	104
13	SP-22	Spray verde	4	7	28
14	W-1	Wipe	64	17	1,088
Total inventario de suministro			492		32,786



Cobertura	Saldo	%
Inventario auditado	29,111	89%
Inventario no auditado	3,675	11%
Total inventario	32,786	100%

Procedimiento para determinar la muestra

Para la toma física de los saldos que figuran en el inventario de materias primas, se tomo como base la materialidad mayores o iguales a 5%. Se realizó corte de formas, cédula B.2.1

Deficiencia

La integración de inventario de suministros al 31 de diciembre de 2013, se detectó que existen una diferencia de un faltante del producto Spray color azul código SP-12 por un valor de Q. 54, se le informó a la administración quienes procedieron a realizar los ajustes.

Marcas

^ Suma vertical

☑ Verificado físicamente

PPC Papel proporcionado por el cliente

Materialidad	Existencia al 13/01/2014	Ingresos (-)	Egresos (+)	Existencia al 31-12-2013	Variaciones	Costo Unitario	Total
2%							
54%	☑ 100	38	56	118	-	150	-
0%							
2%							
0%							
13%	☑ 55	10	15	60	-	71	-
16%	☑ 150	46	23	127	-	41	-
6%	☑ 35	2	4	37	(1)	54	(54)
1%							
3%							
0%							
0%							
0%							
3%							
100%	340	96	98	342	(1)	316	(54)

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Inventarios
Cifras expresadas en quezales
al 31 de diciembre de 2013

PT	B.3		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	15/01/2014	Fecha	17/01/2014

Integración de inventario de producto terminado

No	Código	Producto	Existencia	Costo Unitario	Costo total
1	P1001234	Rodillo de poluretano naranja	3	5,455	16,365
2	E2012341	Rodillo exprimidor blanco	1	3,257	3,257
3	P3003324	Rodillo de Poluretano amarillo	2	1,235	2,470
4	P4444231	Rodillo de Poluretano negro	5	3,100	15,500
5	SD100021	Rodillo semi duro para papel	6	2,456	14,736
6	E3012344	Rodillo exprimidor negro	7	1,230	8,610
7	I005456	Rodillo para imprenta color negro	2	763	1,526
Total inventario de suministro			26		62,464

PPC

Materialidad	Existencia al 13/01/2014	Ingresos (-)	Egresos (+)	Existencia al 31-12-2013	Variaciones	Costo Unitario	Total
26%	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4	3	-	5,455	-
5%							
4%							
25%	<input checked="" type="checkbox"/>	3	2	5	-	3,100	-
24%	<input checked="" type="checkbox"/>	4	6	6	-	2,456	-
14%	<input checked="" type="checkbox"/>	1	1	7	-	1,230	-
2%							
100%		11	13	21	-	12,241	-

Cobertura	Saldos	%
Inventario auditado	55,211	88%
Inventario no auditado	7,253	12%
Total inventario	62,464	100%

Procedimiento para determinar la muestra

Para la toma física de los saldos que figuran en el inventario de materias primas, se tomó como base la materialidad mayores o iguales a 10%

Se realizó corte de formas, cedula B.3.1

Marcas

^ Suma vertical

Verificado físicamente

PPC Papel proporcionado por el cliente

PT	C		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	17/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula sumaria de Clientes
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones				Saldo s/auditoria
			Ref	Debe	Ref	Haber	
Clientes	C.1	701,461			4	23,084	678,377
Estimación para cuentas incobrables	C.2	(77,241)	5	56,197			(21,044)
Total	vx	624,220		56,197		23,084	657,333

BG



Observaciones

- 1 La política de la compañía es otórgale a sus clientes un crédito no mayor a 60 días
- 2 Para la provisión de las cuentas incobrables se utiliza el 3%
- 3 El tipo de cambio utilizado es el del día publicado por el Banco de Guatemala

Marcas

- ^ Suma vertical
- vx Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
 Cédula analítica de clientes
 Cifras expresadas en quetzales
 al 31 de diciembre de 2013

PT	C.1	
Hecho por	RM	Revisado por
Fecha	17/01/2014	Fecha
		JCH
		24/01/2014

Cientes

Integración de la cuenta

Código	Cliente	Ref.	Saldo	De 0 a 30 días	De 31 a 60 días	De 61 a mas	%
1001	Fabrica Látex		24,000		24,000		3.42%
1002	Telas de Guatemala	C.1.1	234,540		77,760	156,780	33.44%
1003	Pinturas Más & Más	C.1.1	63,870	31,530	32,340		9.11%
1004	Papeletera para Baños Duly	C.1.1	99,938		99,938		14.25%
1005	Shalla Centroamérica	C.1.1	76,540			76,540	10.91%
1006	Kingston	C.1.1	65,670	9,980	23,240	32,450	9.36%
1007	Productos y Embases		12,003		5,436	6,567	1.71%
1008	Cinzel		34,560			34,560	4.93%
1009	Print Internacional		12,340	12,340			1.76%
1010	Beatriz	C.1.1	43,450	9,080	12,340	22,030	6.19%
1011	KK & M		34,550		21,340	13,210	4.93%
	Total cartera		701,461	62,930	296,394	342,137	100.00%

Observaciones

- De acuerdo a nuestra investigación se pudo establecer que el departamento de créditos si cumple con las políticas de crédito establecidas por la administración, ya que todas las facturas que se reflejan en el reporte de clientes si tienen pedido y orden de compra, estas previo a efectuar cualquier venta son revisadas minuciosamente por el departamento de crédito el cual determina si no presentan saldos morosos.
- Al efectuar nuestro análisis a la cartera se pudo observar que existen Q. 342,137, que se encuentran con más de 61 días de antigüedad, de los cuales el cliente con saldo moroso más significativo es Telas de Guatemala con Q. 156,780 y Shalla Centroamericana con Q. 76,540, que representan un 33% de riesgo de incobrabilidad.

Selección de la muestra

Para la selección de la muestra y circularización de saldos, se tomaron todos aquellos porcentajes mayores o iguales a 6%, siendo estos los siguientes clientes seleccionados, además de aquellos saldos mayores a 60 días

Código	Cliente	Saldo	Mate rialidad
1002	Telas de Guatemala	234,540	33%
1003	Pinturas Más & Más	63,870	9%
1004	Papeletera para Baños Duly	99,938	14%
1005	Shalla Centroamérica	76,540	11%
1006	Kingston	65,670	9%
1007	Beatriz	43,450	6%
	Total clientes auditados	584,008	83%
	Total clientes no auditados	117,453	17%
	Total cartera	701,461	100%

Marcas

- Suma vertical
- Papel proporcionado por el cliente

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de circularización de clientes
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	C.1.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Control de confirmaciones de saldos enviadas y recibidas de clientes

No	Código	Cliente	Confirmación enviada	Fecha envió	Ref. PT	Saldo	Confirmación recibida	Contesto	Saldo confirmación	Variación
1	1002	Textiles Internacionales	Si	03/01/2014	C.1.2	234,540	Si	Si	234,540	-
2	1003	Internacional de Telas de Guatemala	Si	03/01/2014	C.1.3	63,870	Si	Si	60,870	3,000
3	1004	Parkill de Guatemala	Si	03/01/2014	C.1.4	99,938	Si	Si	99,938	-
4	1005	Hesen Internacional	Si	03/01/2014	C.1.5	76,540	Si	Si	56,456	20,084
5	1006	Kinston	Si	03/01/2014	C.1.6	65,670	Si	Si	65,670	-
6	1007	Beatriz	Si	03/01/2014	C.1.7	43,450	Si	No.	-	-
Total confirmaciones						584,008			517,474	23,084

Observaciones

No fueron contestadas las confirmación del cliente Beatriz con numero de código 1007

El procedimiento utilizado fue la circularización positiva

Deficiencias

De acuerdo a los procedimientos de auditoria, se procedió a efectuar una confirmación de saldo de clientes, sin embargo se pudo observar que los saldos confirmados por los clientes Internacional de Telas de Guatemala refleja una diferencia de Q 3,000 y el cliente Parkill de Guatemala por Q. 20,084 con un total de Q 23,084; contra el valor que se refleja en la cuenta contable.

Marcas

^ Suma vertical

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de clientes
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	C.1.7.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	21/01/2014	Fecha	24/01/2014

Integración cliente Beatriz

Código de cliente: 1007

Doc.	No.	Fecha	Monto original	Abonos	Saldo
FC	<input checked="" type="checkbox"/> 234	05/06/2013	9,080		9,080
FC	<input checked="" type="checkbox"/> 256	16/05/2013	12,340		12,340
FC	<input checked="" type="checkbox"/> 260	02/03/2013	22,030		22,030
Total Beatriz					43,450

PPC

Pagos efectuados por el cliente

Doc.	No.	Fecha	Valor
Recibo	223	22/08/2013	10,000
Recibo	234	31/08/2013	22,030
			22,030

C.1



Observación

Se envió confirmación de saldo al cliente, sin embargo este no la contestó, como procedimiento alterno fueron solicitados los recibos de cobro con su respectiva boleta de depósito monetario posterior a la fecha de muestra revisión, con el propósito de validar el saldo que se refleja en los estados financieros al 31 de diciembre de 2013

Marcas

- Suma vertical
- Saldo verificado contra boleta de depósito monetario
- Verificado físicamente
- PPC** Papel proporcionado por el cliente

PT	C.2		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	22/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de cuentas incobrables
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Estimación para cuentas incobrables

Código	Cliente	Saldo
1001	Fabrica Látex	24,000
1002	Telas de Guatemala	234,540
1003	Pinturas Mas & Mas	63,870
1004	Papelera para Baños Duly	99,938
1005	Shalla Centroamérica	76,540
1006	Kinston	65,670
1007	Productos y Embases	12,003
1008	Cinzel	34,560
1009	Print Internacional	12,340
1010	Beatriz	43,450
1011	KK & M	34,550
Total cartera de clientes		701,461
Calculo de la reserva según Auditoria del 3% clientes locales		Σ 21,044
Estimación según Contabilidad clientes al 2013		77,241
Diferencia en Reservas para cuentas incobrables		(56,197)

C



^

Deficiencia

Al realizar nuestra prueba, revisamos la reserva para cuentas incobrables, si se encuentra dentro de los porcentajes máximos establecidos por las leyes, sin embargo la misma refleja una diferencia de Q. 56,197 en exceso al 31 de diciembre de 2013. El contador General nos informó que ajustaría el saldo reversando parte de la provisión del año 2013.

Marcas

^ Suma vertical

Σ Operación aritmética verificada

PT	D		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	23/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Cuentas por cobrar
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones				Saldo s/auditoria
			Ref	Debe	Ref	Haber	
Funcionarios y Empleados	D.1	44,884					44,884
IVA por cobrar	D.2	65,573			2,3	3,534	62,039
ISR	D.3	127,860					127,860
ISO	D.4	10,029	7	1,060			11,089
Total	W	248,346		1,060		3,534	245,872



Observaciones

- 1 La política de la compañía es otórgale a sus clientes un crédito no mayor a 60 días
- 2 El tipo de cambio utilizado es el del día publicado por el Banco de Guatemala

Marcas

- ^** Suma vertical
- W** Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
 Cédula analítica de Funcionarios y Empleados
 Cifras expresadas en quetzales
 al 31 de diciembre de 2013

PT	D.1	
Hecho por	RM	Revisado por
Fecha	24/01/2014	Fecha
		JCH
		31/01/2014

Integración de la cuenta		PPC		Descuentos	
Código	Empleado	Saldo inicial	Ene	Feb	Saldo final
1	Sergio Bustamante	11,232	-	-	11,232
13	Santiago Peña	20,898	-	-	20,898
15	María Salazar	5,645	750	750	4,145
20	Lurdes López	5,456	500	500	4,456
22	Carlos Esquivel	1,653	200	200	1,253
	Total	44,884	1,450	1,450	41,984

^ ^ ^
 D

Observación

- 1 Jorge Baudillo es gerente general de la compañía, tiene viáticos por viaje a Filipinas pendientes de liquidar
- 2 Santiago Peña es el gerente financiero tiene un préstamo para el enganche de un vehículo

Deficiencias

De acuerdo a muestra prueba realizada al rubro de Funcionarios y Empleados con un saldo al 31 de diciembre de 2013 de Q. 44,884, se pudo detectar que no se están aplicando los descuentos en forma mensual a los siguientes funcionarios:

Código	Nombre	Saldo	Descuento	Forma
1	Sergio Bustamante	11,232	1,000	Mensual
13	Santiago Peña	20,898	2,000	Mensual

Marcas

- ^ Suma vertical
- ✓ Saldo cotejado contra planilla de sueldo
- PPC Papel proporcionado por el cliente

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica del IVA por cobrar
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	D.2	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	27/01/2014	Fecha
		RM
		31/01/2014

Mes / Año	Formulario SAT No.	1		Total Crédito IVA	2-1+3+4=5	
		IVA debito	IVA credito		Remanente Crédito	Remanente
Remanente al 31 de diciembre 2012						
1 Enero	123450	27,892	30,245	64,539	66,892	
2 Febrero	435343	26,794	32,871	66,892	72,969	
3 Marzo	345433	32,412	24,677	72,969	65,234	
4 Abril	444356	24,854	26,492	65,234	66,872	
5 Mayo	777676	44,567	43,051	66,872	65,356	
6 Junio	887654	28,172	16,361	65,356	53,545	
7 Julio	99456	18,435	10,678	53,545	45,788	
8 Agosto	102345	25,478	32,455	45,788	52,765	
9 Septiembre	112332	26,712	33,455	52,765	59,508	
10 Octubre	114567	39,886	34,556	59,508	54,178	
11 Noviembre	156454	18,796	32,344	54,178	67,726	
12 Diciembre	165454	23,907	21,754	67,726	65,573	
Totales según Auditoría		337,905	338,939	735,372	65,573	

Prueba del remanente

Saldo según Auditoría

Saldo según Contabilidad

Diferencia

Q 65,573
Q 63,545
Q 2,028.00

Fuente de Información

- 1 Declaración mensual de IVA
- 2 Estado de Resultados

Deficiencias

- 1 La declaración del mes de mayo no tiene consignado correctamente el número de Identificación Tributaria de la compañía.
- 2 Al revisar la declaración del mes de diciembre de 2013, se pudo observar que el crédito fiscal que se consigna en la declaración tiene una diferencia de Q. 2,028, contra el saldo registrado en la contabilidad

Marcas

Suma vertical

Cotejado contra declaraciones físicas

Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica del Impuesto sobre la renta
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	D.3		
Hecho por	CR	Revisado por	RM
Fecha	28/01/2014	Fecha	31/01/2014

IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Revisión del calculo del ISR trimestral

Conceptos	Enero - Marzo	Abril -Junio	Julio -Sept
SOBRE LA BASE DE CIERRES CONTABLES PARCIALES			
Renta imponible acumulada al termino de este trimestre	186,228	312,450	412,450
Perdida acumulada al termino de este trimestre	-	-	
Impuesto sobre la renta imponible acumulado * 31%	57,731	96,860	127,860
Impuesto sobre la renta determinado en trimestre anterior		(57,731)	(96,860)
Impuesto determinado	57,731	39,129	31,000
	Σ	Σ	

Fecha de pago	Numero	Periodo	Valor
Saldo a diciembre de 2012			
12/04/2013	98768	Enero a Marzo	57,731
11/07/2013	67890	Abril a Junio	39,129
11/10/2013	97430	Julio a Septiembre	31,000
Saldo según auditoria			127,860
Saldo contable			127,860
Variación			-

Observaciones

1 La compañía opto por efectuar pagos trimestrales en base de cierres contables parciales.

Marcas
X
J
E
Cotejado contra cifras contables
Cotejado contra declaraciones fisicas
Operación aritmética verificada

Rotillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica del IMPUESTO DE SOLIDARIDAD -ISO-
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	D.4		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	29/01/2014	Fecha	31/01/2014

Conceptos	IMPUESTO DE SOLIDARIDAD -ISO-											
	2012						2013					
	Ene-Mar	Abr-Jun	Jul-Ago	Oct-Dic	Ene-Mar	Abr-Jun	Jul-Ago	Oct-Dic				
BASE IMPONIBLE: ACTIVOS												
Activo Total	1,236,665	1,236,665	1,278,075	1,467,695	1,467,695	1,467,695	1,467,695	1,467,695	1,467,695	1,467,695	1,467,695	1,467,695
(-) Deprec.	446,105	641,437	666,744	716,591	753,381	790,121	826,861	858,462	858,462	858,462	858,462	858,462
(-) Reserva	120,509	55,599	51,032	58,689	67,456	77,241	74,241	77,241	77,241	77,241	77,241	77,241
(-) Créditos Fiscales	8,863	32,319	29,974	64,539	65,234	53,545	52,765	65,573	65,573	65,573	65,573	65,573
Activo Neto	661,188	507,310	530,325	627,876	581,624	546,788	513,828	466,419	466,419	466,419	466,419	466,419
Base Imponible del trimestre	165,297	126,827	132,381	156,969	145,406	136,697	128,457	116,605	116,605	116,605	116,605	116,605
Impuesto Total 1 %	1,653	1,268	1,326	1,570	1,454	1,367	1,285	1,166	1,166	1,166	1,166	1,166
Impuesto s/ Base de Activo	1,653	1,268	1,326	1,570	1,454	1,367	1,285	1,166	1,166	1,166	1,166	1,166
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ
BASE IMPONIBLE: INGRESOS												
Ingresos Brutos periodo anterior	670,336	748,739	842,568	990,247	725,817	813,275	588,542	688,242	688,242	688,242	688,242	688,242
Base Imponible del trimestre	167,584	187,185	210,642	247,562	181,454	203,319	147,136	172,061	172,061	172,061	172,061	172,061
Impuesto Total	1,676	1,872	2,106	2,476	1,815	2,033	1,471	1,721	1,721	1,721	1,721	1,721
Impuesto s/ Base de Ingresos	1,676	1,872	2,106	2,476	1,815	2,033	1,471	1,721	1,721	1,721	1,721	1,721
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ
Impuesto determinado	4 1,653	4 1,268	4 1,326	4 1,570	4 1,454	4 1,367	4 1,285	4 1,166	4 1,166	4 1,166	4 1,166	4 1,166
(-) acreditamientos												
Remanente	1,653	1,268	1,326	1,570	1,454	1,367	1,285	1,166	1,166	1,166	1,166	1,166
Saldo según contabilidad												
Variación												
Observaciones	Según el artículo 7 de la Ley, se aplica la cuarta parte del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos, En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en la literal b) del párrafo anterior											
Marcas	<input checked="" type="checkbox"/> Cotejado contra declaraciones físicas <input checked="" type="checkbox"/> Operación aritmética verificada <input checked="" type="checkbox"/> Cotejado contra cifras contables											

11,089
11,089
10,029 D
1,060

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula sumaria de Caja y Bancos
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT		E	
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	30/01/2014	Fecha	07/02/2014

Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones		Saldo s/auditoria
			Ref	Haber	
Caja chica ventas		2,000			2,000
Caja chica administración		1,500			1,500
Banco El Mejor 01-3455-11	E.2	34,567	1,2	45,360	79,927
Banco de América Latina 23-43455-1	E.3	98,216			98,216
Banco Nacional 001-455-1017077	E.4	23,455			23,455
Banco Guatemalteco 2030344	E.5	73,822			73,822
Total	√X	233,560		45,360	278,920

BG



Observaciones

- 1 Las firmas de las cuentas bancarias para cheques son todas mancomunadas, siendo los firmantes: Federico Quiñones, Santiago Peña y Sergio Bustamante
- 2 El fondo de caja chica de ventas y de administración son liquidados cada semana, según política de la compañía

Marcas

^ Suma vertical

√X Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica de circularización de Bancos

Cifras expresadas en quetzales

al 31 de diciembre de 2013

PT	E.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	31/01/2014	Fecha	07/02/2014

Control de confirmaciones de saldos enviadas y recibidas de Bancos

No	Nombre	Cuenta	Confirmación enviada	Fecha envió	Ref. PT	Saldo	Confirmación recibida	Contesto	Saldo confirmación	Variación
1	Banco El Mejor	01-3455-11	Si	03/01/2014	E.1.1	34,567	Si	Si	34,567	-
2	Banco de América Latina	23-43455-1	Si	03/01/2014	E.1.2	98,216	Si	Si	98,216	-
3	Banco Nacional	1-455-1017077	Si	03/01/2014	E.1.3	23,455	Si	Si	23,455	-
4	Banco Guatemalteco	2030344	Si	03/01/2014	E.1.4	73,822	Si	Si	73,822	-
Total confirmaciones						230,060			230,060	-

^ ^ ^ ^ ^



Observaciones

- 1 Se procedió a efectuar la circularización de los saldos que se reflejan en los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, con el propósito de validar por fuentes externas las cifras, derivado la respuesta positiva de todos los bancos no aplicamos procedimientos de auditoria
- 2 Las cuentas son monetarias, mismas que no devengan intereses

Marcas

^ Suma vertical

PT	E.2		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	03/02/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica de Bancos

Cifras expresadas en quetzales

al 31 de diciembre de 2013

CONCILIACIONES BANCARIAS

Banco El Mejor 01-3455-11			
Saldo bancario		λ	50,127
Cheques en circulación		Σ	15,560
No.	Fecha	Beneficiación	Valor
10230	04/09/2013	Z Grupo corporativo	1,234
12303	06/11/2013	Grupo Mas Calidad	5,436
12404	06/12/2013	Julián Soto	3,456
13203	20/12/2013	Mulsen Inc. Guatemala	5,434
Saldo a conciliar			34,567
Saldo contable al 31 de diciembre de 2013		✓	34,567 E
Variación			-
		Σ	

Observaciones

- 1 La conciliación bancaria si presenta evidencia de visto bueno por parte del Contador General y del Gerente Financiero
- 2 Las conciliaciones bancarias son elaboradas en base a los movimientos del banco, según información proporcionada por el encargado de elaborarlas

Marcas

- Σ Operación aritmética verificada
- ✓ Cotejado contra cifras contables
- λ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario

PT	E.3		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	03/02/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica de Bancos

Cifras expresadas en quetzales

al 31 de diciembre de 2013

CONCILIACIONES BANCARIAS

Banco de América Latina 23-43455-1			
Saldo bancario		↗	118,469
Cheques en circulación		Σ	20,253
No.	Fecha	Beneficiación	Valor
123	01/10/2013	H.Ben, S.A.	5,678
124	24/10/2013	Ferror	4,434
234	25/11/2013	Marmol	1,234
555	28/11/2013	Centroamericana de Látex	8,907
Saldo a conciliar			98,216
Saldo contable al 31 de diciembre de 2013		✓	98,216 E
Variación			-
			Σ

Observaciones

- 1 La conciliación bancaria si presenta evidencia de visto bueno por parte del contador general y del financiero
- 2 Las conciliaciones bancarias son elaboradas en base a los movimientos del banco, según información proporcionada por el encargado de elaborarlas

Marcas

Σ Operación aritmética verificada

✓ Cotejado contra cifras contables

↗ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario

PT	E.4		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	04/02/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica de Bancos

Cifras expresadas en quetzales

al 31 de diciembre de 2013

CONCILIACIONES BANCARIAS

Banco Nacional 001-455-1017077			
Saldo bancario		λ	23,000
Cheques en circulación			Σ 545
No.	Fecha	Beneficiación	Valor
123	03/10/2013	H.Ben, S.A.	545
Depósitos en tránsito			Σ 1,000
No.	Fecha	Beneficiación	Valor
1233	05/11/2013	Martin Pérez	1,000
Saldo a conciliar			23,455
Saldo contable al 31 de diciembre de 2013		✓	23,455 E
Variación			-
			Σ

Observaciones

- 1 La conciliación bancaria si presenta evidencia de visto bueno por parte del contador general y del financiero
- 2 Las conciliaciones bancarias son elaboradas en base a los movimientos del banco, según información proporcionada por el encargado de elaborarlas

Marcas

Σ Operación aritmética verificada

✓ Cotejado contra cifras contables

λ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario

PT	E.5		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	04/01/2014	Fecha	07/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Bancos
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

CONCILIACIONES BANCARIAS

Banco Guatemalteco 2030344			
Saldo bancario		λ	79,822
Cheques en circulación			Σ 6,000
No.	Fecha	Beneficiación	Valor
3423	01/11/2013	Grupo C.F.D	3,000
3746	25/11/2013	Seguridad y protección	3,000
Saldo a conciliar			73,822
Saldo contable al 31 de diciembre de 2013		✓	73,822 E
Variación			-
			Σ

Observaciones

- 1 La conciliación bancaria si presenta evidencia de visto bueno por parte del contador general y del financiero
- 2 Las conciliaciones bancarias son elaboradas en base a los movimientos del banco, según información proporcionada por el encargado de elaborarlas

Marcas

Σ Operación aritmética verificada

✓ Cotejado contra cifras contables

λ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario

PT	AA		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	05/02/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula sumaria de Patrimonio
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones				Saldo S/auditoria
			Ref	Debe	Ref	Haber	
Capital		^w 5,000					5,000
Reserva legal	AA.1	27,204					27,204
Utilidad periodo 2012	AA.1	91,248	1	14,056			77,192
Utilidad periodo 2013		112,590	4,6	25,112	22	102,876	190,354
Superavit acumulado	AA.1	325,615					325,615
Total		561,657		39,168		102,876	625,365



Observaciones

El capital autorizado y pagado de la compañía esta formado de la siguiente manera:

- 1) 50 acciones nominativas con un valor de Q 100 cada una
- 2) Los datos que se consignan en la escritura de constitución de la sociedad, concuerdan con el numero de acciones nominativas que nos fue proporcionado.

Marcas

- ^ Suma vertical
- ^w Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Patrimonio
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	AA.1	
Hecho por	JCH	Revisado por
Fecha	05/02/2014	Fecha
		FDF
		10/02/2014

Concepto	Años anteriores	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	aldo acumulado
Ventas	1,604,838	627,265	729,378	1,257,548	1,746,594	2,030,923	3,237,322	3,751,110	14,984,978
Productos	167,706	59,277	47,045	68,536	42,792	29,448	14,568	96,178	525,550
Suma Ventas y productos financieros	1,772,544	686,542	776,423	1,326,084	1,789,386	2,060,371	3,251,890	3,847,288	15,510,528
Costo de ventas	1,187,580	558,266	583,502	980,887	1,205,150	1,360,718	2,298,499	1,760,310	9,934,912
Gastos de operación	144,435	62,727	80,232	150,906	227,057	284,329	388,479	980,238	2,318,403
Gastos administrativos	48,145	31,363	51,056	113,179	192,125	264,020	356,105	957,406	2,013,399
Otros Gastos y productos financieros	66,601	13,486	37,563	39,613	107,416	84,283	69,602	36,744	455,308
Gastos	1,446,761	665,842	752,353	1,284,585	1,731,748	1,993,350	3,112,685	3,734,698	14,722,022

Utilidad antes del impuesto	325,783	20,700	24,070	41,499	57,638	67,021	139,205	112,590	788,506
Impuesto sobre la Renta -ISR- 31%	100,993	6,417	7,462	12,865	17,868	20,777	43,154	34,903	244,439
Reserva legal 5%	11,240	714	830	1,432	1,989	2,312	4,803	3,884	27,204
Utilidad neta del ejercicio	213,550	13,569	15,778	27,202	37,781	43,932	91,248	73,803	516,863

Superávit acumulado	Valores
Utilidad neta años 2007 al 2011	516,863
Pago de dividendos	100,624
Pago año 2007	90,624
Pago año 2010	325,615
S/auditado	325,615
S/contabilidad	-
Variación	-

Reserva legal	Conceptos	Valores
S/auditado	27,204	27,204
S/contabilidad	27,204	27,204
Variación	-	-

Observaciones

1 La Junta de accionistas aprobó la distribución de dividendos en los años 2007 por un valor de Q. 100,624 y 2010 por Q. 90,624, en forma unánime según se observo en los libros de accionistas

Marcas

- Σ Operación aritmética verificada
- ^ Suma vertical
- ☑ Datos cotejados en declaración jurada anual
- ☑ Cotejado contra cifras contables

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Indemnizaciones
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	BB	
Hecho por	RM	Revisado por
Fecha	06/02/2014	Fecha
		FDF
		07/02/2014

Revisión del calculo de la indemnización

Nombre	Puesto	Periodo de calculo		Días	Salario Ord.	Saldo
		Del	Al			
Renato Villalobos	Auditor Interno	01/01/2010	31/12/2013	1,460	8,000	32,000
Sergio Bustamantes	Gerente General	10/07/2008	31/12/2013	2,000	9,500	52,055
Santiago Peña	Gerente Financiero	20/08/2011	31/12/2013	864	7,000	16,570
Federico Quiñones	Contador General	01/05/2011	31/12/2013	975	6,000	16,027
Noemí Vásquez	Asistente Contable	22/03/2009	31/12/2013	1,745	3,500	16,733
María Salazar	Auxiliar Contable	11/09/2012	31/12/2013	476	3,000	3,912
Ana López	Compras	25/03/2011	31/12/2013	1,012	4,200	11,645
Lurdes López	Gerente de Créditos	01/02/2010	31/12/2013	1,429	5,000	19,575
Carlos Esquivel	Cobrador	10/05/2004	31/12/2013	3,522	2,500	24,123
Leonel Reyes	Gerente de Producción	11/09/2006	31/12/2013	2,668	7,500	54,822
Walter Hernández	Molino	26/10/2010	31/12/2013	1,162	3,110	9,901
Maynor Concua	Rodos	02/11/2009	31/12/2013	1,520	3,110	12,951
Santiago Lemus	Rectificador	15/08/2008	31/12/2013	1,964	3,200	17,219
Suma Indemnizaciones al 31 de diciembre de 2013						287,533

Saldo según contabilidad	287,533
--------------------------	----------------

Variación	BG
	-

Observaciones

- 1 El calculo de la indemnización se calcula por empleado tomando como base el salario ordinario
- 2 La compañía tiene la política de pagar sus indemnización sobre el salario ordinario

Marcas

Suma vertical

Datos verificados en expediente de personal

Saldo cotejado contra planilla de sueldo

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula sumaria de Prestaciones laborales
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT		CC	
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	07/02/2014	Fecha	14/02/2014

Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones		Saldo S/auditoria
			Debe	Haber	
Bono 14	CC.1	32,899			32,899
Aguinaldo	CC.2	5,394			5,394
Vacaciones		53,057			53,057
Total	✓X	91,350	-	-	91,350

BG



Observaciones

Se provisiona en concepto de prestaciones laborales los siguientes porcentajes

Bono 14	8.33%
Aguinaldo	8.33%
Vacaciones	4.17%

Marcas

^ Suma vertical

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Bono 14
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Revisión del calculo del bono 14

PT	CC.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	10/02/2014	Fecha	14/02/2014

Nombre	Puesto	Periodo de calculo		Días	Salario Ord.	Saldo
		Del	Al			
Renato Villalobos	Auditor Interno	01/07/2013	31/12/2013	183	8,000	4,011
Sergio Bustamantes	Gerente General	01/07/2013	31/12/2013	183	9,500	4,763
Santiago Peña	Gerente Financiero	01/07/2013	31/12/2013	183	7,000	3,510
Federico Quiñones	Contador General	01/07/2013	31/12/2013	183	6,000	3,008
Noemi Vásquez	Asistente Contable	01/07/2013	31/12/2013	183	3,500	1,755
Maria Salazar	Ventas	01/07/2013	31/12/2013	183	3,000	1,504
Ana López	Compras	01/07/2013	31/12/2013	183	4,200	2,106
Lurdes López	Gerente de Créditos	01/07/2013	31/12/2013	183	5,000	2,507
Carlos Esquivel	Cobrador	01/07/2013	31/12/2013	183	2,500	1,253
Leonel Reyes	Gerente de Producción	01/07/2013	31/12/2013	183	7,500	3,760
Walter Hernández	Molino	01/07/2013	31/12/2013	183	3,110	1,559
Maynor Concuca	Rodos	01/07/2013	31/12/2013	183	3,110	1,559
Santiago Lemus	Rectificador	01/07/2013	31/12/2013	183	3,200	1,604
Suma Aguinado al 31 de diciembre de 2013						32,899

Saldo según contabilidad

32,899

Variación

-

Observaciones

1 La compañía paga el bono 14 dentro de los primeros 10 días hábiles del mes de julio de cada año

Marcas

^ Suma vertical

^ Datos verificados en expediente de personal

^ Saldo cotejado contra planilla de sueldo

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica de Aguinaldo

Cifras expresadas en quetzales al 31 de diciembre de 2013

PT	CC.2	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	10/02/2014	Fecha
		JCH
		14/02/2014

Revisión del cálculo del Aguinaldo

Nombre	Puesto	Periodo de calculo		Días	Salario Ord.	Saldo
		Del	Al			
✓ Renato Villalobos	✓ Auditor Interno	01/12/2013	31/12/2013	30	8,000	658
Sergio Bustamantes	Gerente General	01/12/2013	31/12/2013	30	9,500	781
Santiago Peña	Gerente Financiero	01/12/2013	31/12/2013	30	7,000	575
Federico Quiñones	Contador General	01/12/2013	31/12/2013	30	6,000	493
Noemí Vásquez	Asistente Contable	01/12/2013	31/12/2013	30	3,500	288
María Salazar	Ventas	01/12/2013	31/12/2013	30	3,000	247
Ana López	Compras	01/12/2013	31/12/2013	30	4,200	345
Lurdes López	Gerente de Créditos	01/12/2013	31/12/2013	30	5,000	411
Carlos Esquivel	Cobrador	01/12/2013	31/12/2013	30	2,500	205
Leonel Reyes	Gerente de Producción	01/12/2013	31/12/2013	30	7,500	616
Walter Hernández	Molino	01/12/2013	31/12/2013	30	3,110	256
Maynor Concua	Rodos	01/12/2013	31/12/2013	30	3,110	256
Santiago Lemus	• Rectificador	• 01/12/2013	31/12/2013	30	3,200	263
Suma Aguinaldo al 31 de diciembre de 2013						5,394

Saldo según contabilidad

5,394

Variación

CC

Observaciones

1 La compañía tiene la política de pagar a sus empleados el aguinaldo dentro los primeros 10 días hábiles de diciembre de cada año

Marcas

^ Suma vertical

✓ Datos verificados en expediente de personal

✗ Saldo cotejado contra planilla de sueldo

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Cuentas por pagar
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

PT	DD		
Hecho por	JCH	Revisado por	FDF
Fecha	11/02/2014	Fecha	14/02/2014

Cuenta	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones		Saldo S/auditoria
			Ref	Debe	
Energía Eléctrica		21,851			21,851
Telefonía		3,245			3,245
IVA	C.4	23,907		1	28,767
ISR por pagar		34,903			34,903
ISR asalariados		1,134			1,134
Total	√X	85,040		-	89,900

BG 

Observaciones

- 1 Existe un contrato entre la compañía Rodillos Josh Roser Mull y la proveedora de energía eléctrica, donde hay una cláusula que especifica que el valor de la factura tiene un 10% de descuento mensual
- 2 La compañía tiene dos líneas telefónicas una que es la que se encuentran en la planta ubicada en la recepción y la otra es utilizada por un fax

Marcas

- ^ Suma vertical

PT	EE		
Hecho por	CR	Revisado por	FDF
Fecha	11/02/2014	Fecha	14/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula sumaria de Proveedores
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Código	Nombre	País	Ref.	Saldo al 31/12/13	Ajustes y reclasificaciones				Saldo S/auditoria
					Ref	Debe	Ref	Haber	
E101	Zentel stuck	Alemania		64,389					64,389
E110	Merlen	México		90,650					90,650
E120	Travel Misteck	USA		98,250					98,250
1001	Hules Naturales de Guatemala	Guatemala	EE.1	162,130					162,130
1002	Mullsen Inc. Guatemala	Guatemala	EE.1	43,890					43,890
1003	Centroamericana de Látex	Guatemala	EE.1	28,563	8	5,119			23,444
Total Proveedores			✓	487,873		5,119		-	482,754

BG


Marcas

^ Suma vertical

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula analítica de circularización de Proveedores Locales

Cifras expresadas en quetzales

al 31 de diciembre de 2013

PT	EE.1		
Hecho por	CR	Revisado por	FDF
Fecha	12/02/2014	Fecha	18/02/2014

Control de confirmaciones de saldos enviadas y recibidas de proveedores

No	Código	Cliente	Confirmación enviada	Fecha envió	Ref PT	Saldo	Confirmación recibida	Contesto	Saldo confirmación	Variación
1	1001	Hules Naturales de Guatemala	Si	03/01/2014	EE.1.1	162,130	Si	Si	162,130	-
2	1002	Mullsen Inc. Guatemala	Si	03/01/2014	EE.1.2	43,890	Si	Si	43,890	-
3	1003	Centroamericana de Látex	Si	03/01/2014	EE.1.3	28,563	Si	Si	23,444	5,119
Total confirmaciones						234,583			229,464	5,119

^

EE



Deficiencias

De acuerdo a los procedimientos de auditoría, se procedió a efectuar confirmación de saldo a los proveedores, sin embargo se determinó que el saldo confirmado por el proveedor Centroamericana de Látex presenta una diferencia de Q 5,119, contra el valor que se refleja en la cuenta contable.

Marcas

^ Suma vertical

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Sección financiera
Cifras expresadas en quetzales
Al 31 de diciembre de 2013

Conceptos	Ref.
1. Determinación de la rentabilidad de la inversión y precio de la compañía	Z1
2. Estado de Resultados ajustado	Z2
3. Estado de situación financiera Ajustado y determinación del patrimonio	Z3
4. Ajustes y Reclasificaciones	Z4
5. Análisis financiero de la compañía de años anteriores	Z5

PT	ZI	
Hecho por	JCH	Revisado por
Fecha	13/02/2014	Fecha
		FDF
		21/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Determinación de la rentabilidad de la inversión y precio de la compañía
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

En el caso donde el valor de la inversión es de Q 2,000,000
Inversión 2,000,000

Utilidad proyectada en base resultado de años anteriores		2016		2017		2018		Acumulado	
Concepto	2014	2015	2016	2017	2018	2018	2018	2018	Acumulado
Porcentaje	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	5%	5%
Utilidad anual	296,382	298,934	312,132	324,352	331,456	331,456	331,456	1,563,256	1,563,256

Análisis para determinar el precio de la compañía

Concepto	Valores		Método de valoración
Utilidades del proyecto a 5 años	1,563,256		CLASICO
Reconocimiento de Marca 5% sobre activos (en base a los años proyectados)	78,845		
Patrimonio (activos menos pasivos) saldos ajustados	625,365		Variación
Valor estimado	2,267,466		68,161
Precio de venta	2,000,000		-
Diferencia favorable	267,466		68,161

Método de Valoración Clásico

Formula utilizada $V = A + (n * B)$ $V = (A = 1,576,902 + (n = 2.1 * B = 296,382) = 2,199,305)$

Ref.	Conceptos
A	Valor activo neto
n	Coficiente de 1.5 a 3
B	Beneficio neto utilidad 2014
	1,576,902
	2.1
	296,382
	Total del Activo ajustado
	Sobre las ventas de los periodos proyectados 2014 al 2018 = 21 millones
	Utilidad anual estimada del periodo 2014

Observaciones

- Se observa que el valor de venta propuesto por el vendedor de la compañía Rodillos Josh Roser Mull, el valor de venta es rentable para realizar la inversión, ya que el mismo genera utilidad para cubrir en 5 años la inversión o compra de la empresa
- Para determinar el patrimonio de la compañía se tomo de base los estados financieros los cuales ya incluyen los ajustes registrados por contabilidad, donde se resto el valor total del activo adquirido menos todas las obligaciones o sea el pasivo

PT	ZZ		
Hecho por	CR	Revisado por	FDf
Fecha	13/02/2014	Fecha	21/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Estado de Resultados

Cifras expresadas en quetzales

al 31 de diciembre de 2013

Estado de Resultados del periodo 2014 al 2018

Cuentas	Saldo al 31/12/13	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo ajustados	Saldos proyectados				
		Ref	Debe		Haber	2014	2015	2016	2017
Ventas	3,751,110	4	23,084	3,728,026	7,872,375	7,940,149	8,290,701	8,615,287	8,804,000
Costo de ventas	1,760,310			1,760,310	3,822,785	3,855,695	4,025,922	4,183,539	4,275,177
Utilidad bruta	1,990,800			1,967,716	4,049,590	4,084,453	4,264,780	4,431,748	4,528,823
Gastos operativos									
Gastos administrativos	980,238			980,238	1,951,272	1,968,071	2,054,960	2,135,413	2,182,188
Gastos de ventas	957,406			957,406	2,021,730	2,039,135	2,129,161	2,212,519	2,260,983
Total gastos operativos	1,937,644			1,937,644	3,973,002	4,007,205	4,184,121	4,347,932	4,443,171
Ganancia en operación	53,156			30,072	76,589	77,248	80,658	83,816	85,652
Otros Gastos y productos financieros									
Gastos	36,744	6	2,028	37,712	79,635	80,321	83,867	87,151	89,060
Productos	96,178		1,258	197,994	299,429	302,007	315,341	327,686	334,863
Total gastos y productos financieros	59,434			160,282	219,794	221,686	231,474	240,535	245,803
Utilidad antes del impuesto	112,590		25,112	190,354	296,382	298,934	312,132	324,352	331,456

Observaciones

Esta cédula es utilizada para determinar la utilidad antes del impuesto de los siguientes cinco años, valor que ayudara a verificar la rentabilidad del negocio

Se tomaron en forma proyectadas las ventas del ultimo año de enero a junio de 2013 para los siguientes 5 años

Se tomó de base las variaciones de años anteriores desde el 2007 al 2012

PT	Z3		
Hecho por	RM	Revisado por	FD
Fecha	14/02/2014	Fecha	21/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Cuentas	Saldo al 31/03/13	Ajustes y Reclassificaciones				Saldos s/auditoria
		Ref	Debe	Ref	Haber	
ACTIVO						
Activo no corriente						
Propiedades, planta y equipo (neto)	213,318	1,2	125,867	1,2,3	138,417	200,768
Total activo no corriente	213,318					200,768
Activo corriente						
Inventario	194,009					194,009
Clientes (neto)	624,220	5	56,197	4	23,084	657,333
Cuentas por cobrar	248,346	7	1,060	3,6	3,534	245,872
Caja y bancos	233,560	1,2	45,360			278,920
Total activo corriente	1,300,135					1,376,134
Suma del Activo	1,513,453					1,576,902
PATRIMONIO						
Capital	5,000					5,000
Reserva legal	27,204					27,204
Utilidad periodo 2012	91,248	3	14,056			77,192
Utilidad periodo 2013	112,590		25,112	Z2	102,876	190,354
Superávit acumulado	325,615					325,615
Total patrimonio	561,657					625,365
PASIVOS						
Pasivos no corrientes						
Indemnizaciones	287,533					287,533
Total pasivo no corriente	287,533					287,533
Pasivo corriente						
Prestaciones laborales	91,350					91,350
Cuentas por pagar	85,040			1,2	4,860	89,900
Proveedores	487,873	8	5,119			482,754
Total pasivo corriente	664,263					664,004
Suma Pasivo y capital	1,513,453					1,576,902
Análisis para determinar el valor de la compañía						
Propiedad, planta y equipo	200,768					
Inventario	194,009					
Clientes	657,333					
Cuentas por cobrar	245,872					
Caja y bancos	278,920					
Suma del Activo	1,576,902					
PASIVOS						
Indemnizaciones	287,533					
Prestaciones laborales	91,350					
Cuentas por pagar	89,900					
Proveedores	482,754					
Suma del Pasivo	951,537					
Patrimonio determinado	625,365					

PT	Z4		
Hecho por	CR	Revisado por	FDI
Fecha	14/02/2014	Fecha	21/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013
Ajustes y Reclasificaciones

Concepto	Debe	Haber
Ajuste No. 1		
Banco	44,800	
Depreciación maquinaria	123,567	
Maquinaria (kondia rectificadora)		123,567
IVA por pagar		4,800
Ganancia en venta de activos		40,000
Se registra la baja y venta del activo en los registros contables ya que los mismo no están físicamente	168,367	168,367
Ajuste No. 2		
Banco	560	
Depreciación Eq de computación	2,300	
Eq de computación (impresora)		2,300
IVA por pagar		60
Ganancia en venta de activos		500
Se registra la baja del rubro de equipo de computación y venta de una impresora laser a un empleado de la compañía	2,860	2,860
Ajuste No. 3		
Utilidades años anteriores	14,056	
Eq de computación		12,550
IVA por cobrar		1,506
Se ajustan el equipo de computación por encontrarse una laptop a nombre del dueño, según factura de compra	14,056	14,056
Ajuste No. 4		
Ventas	23,084	
Clientes		23,084
Se ajusta el saldo de clientes de acuerdo a las confirmaciones recibidas	23,084	23,084
Ajuste No. 5		
Reserva para cuentas incobrables	56,197	
Otros ingresos		56,197
Ajuste el saldo de la reserva para cuentas incobrables por estar en exceso en la reserva	56,197	56,197
Ajuste No. 6		
Gastos no deducibles	2,028	
IVA por cobrar		2,028
Ajuste al la cuenta de IVA crédito según declaraciones presentadas en forma mensual	2,028	2,028
Ajuste No. 7		
ISO	1,060	
Gastos no deducibles		1,060
Ajuste al saldo de la cuenta del ISO, por tener Q. 1,060 de mas contra las declaraciones	1,060	1,060
Ajuste No. 8		
Proveedores	5,119	
Ingresos varios		5,119
Ajuste al saldo de la cuenta de proveedores de acuerdo a la confirmaciones recibidas	5,119	5,119

PT	Z5 1/2	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	17/02/2014	Fecha
		21/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Análisis financiero de la compañía de años anteriores
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

	2012	2011	2010	2009	2008	2007
ACTIVOS						
1 Propiedades, planta y equipo	355,597.00	475,632.00	422,387.00	103,365.00	148,264.00	78,757.00
Inventario	217,377.00	107,354.00	178,906.00	214,032.00	145,936.00	166,825.00
2 Cuentas por cobrar	796,424.00	877,654.00	657,896.00	521,048.00	418,904.00	350,238.00
Caja y bancos	108,688.00	90,765.00	100,789.00	107,016.00	72,968.00	83,412.00
Suma del Activo	1,478,086.00	1,551,405.00	1,359,978.00	945,461.00	786,072.00	679,232.00
PATRIMONIO						
3 Capital	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
Reserva legal	4,803.00	2,312.00	1,989.00	1,432.00	830.00	714.00
Utilidad periodo anterior	-	-	-	-	-	-
Utilidad del periodo	91,248.00	43,932.00	37,781.00	27,202.00	15,778.00	13,569.00
4 Superávit acumulado	251,812.00	207,880.00	170,099.00	187,897.00	172,119.00	158,550.00
Suma patrimonio	352,863.00	259,124.00	214,869.00	221,531.00	193,727.00	177,833.00
PASIVOS						
Indemnizaciones	221,913.00	158,209.00	102,994.00	90,582.00	78,170.00	65,758.00
Prestaciones laborales	134,090.00	123,554.00	110,456.00	99,435.00	87,809.00	78,987.00
Cuentas por pagar	43,154.00	20,777.00	17,868.00	12,865.00	7,462.00	6,417.00
5 Proveedores	726,066.00	989,741.00	913,791.00	521,048.00	418,904.00	350,237.00
Suma del Pasivo	1,125,223.00	1,292,281.00	1,145,109.00	723,930.00	592,345.00	501,399.00

Observaciones

- 1 En los últimos cinco años la compañía, a aumentado sus activos, los cuales son utilizados dentro del proceso productivo
- 2 Se puede observar un incremento considerable en las cuentas por cobrar los cuales van en aumento por la falta de una política estable de recuperación y falta de seguimiento
- 3 La compañía no ha aumentado el capital, el cual se observa constante
- 4 La junta de accionistas en asamblea general totalitaria, decreto dividendos para los años 2007 y 2010
- 5 No existe una política estable que permita reducir el pago a los proveedores, en los últimos cuatro años incremento y tiene una reducción en el 2012

PT	Z5 2/2	
Hecho por	CR	Revisado por
Fecha	18/02/2014	Fecha
		21/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Análisis financiero de la compañía de años anteriores
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Conceptos	2012	2011	2010	2009	2008	2007
1 Solvencia (Inventario + Ctas por cobrar + Caja y Bancos) / (Prestaciones laborales + Ctas por pagar + Proveedores) =	1.24	0.95	0.90	1.33	1.24	1.38
2 Liquidez (Ctas por cobrar + Caja y Bancos) / (Prestaciones laborales + Ctas por pagar) =	1.00	0.85	0.73	0.99	0.96	1.00
3 Estabilidad Maquinaria y equipo / Indemnizaciones =	1.60	3.01	4.10	1.14	1.90	1.20
4 Endeudamiento Pasivo / Activo =	0.76	0.83	0.84	0.77	0.75	0.74
5 Solidez Activo / Pasivo =	1.31	1.20	1.19	1.31	1.33	1.35
6 Margen Utilidad neta Utilidad del ejercicio / Ventas =	3%	2%	2%	2%	2%	2%
7 Tasa de Rendimiento Utilidad del ejercicio / Patrimonio =	0.26	0.17	0.18	0.12	0.08	0.08

Observaciones generales sobre el análisis financiero

- 1 En el año 2012, por cada Q. 1.24 de activo sirven para pagar Q. 1 de activo, sin embargo en el año 2011 y 2010, no cubre parte del pasivo quedando una diferencia de Q. 0.05 y Q. 0.10 que no fue cubierto
- 2 Se puede observar que en el año 2011 al 2008, la compañía no tuvo suficiente liquidez para cubrir su pasivo circulante en esos periodos.
- 3 La estabilidad de la compañía se muestre muy bien para cubrir los pasivos a largo plazo, con un aumento significativo en los años 2011 y 2010, esto quiere decir en los 6 años cada Q. 1 de pasivo es cubierto sin ningún problema
- 4 A. consideración la razón financiera muestra que la empresa en los últimos años promedia un 78% lo que significa el control que los acreedores tienen sobre los bienes de la compañía, lo cual consideramos razonable para cubrir sus obligaciones.
- 5 La empresa se muestra con buena solidez ya que cada Q. 1 del pasivo a corto y largo plazo son cubierto sin ningún problema
- 6 La compañía muestre en los años 2011 al 2007 una facilidad para convertir las ventas en utilidades del 2% constante, mientras que se nota un aumento del 3% en el año 2012
- 7 El rendimiento sobre la inversión de los accionistas más alto se establece en el periodo 2012, mientras los mas bajos son los años 2008 y 2007, sin embargo se observa una recuperación en los años 2011 al 2009, o sea lo que el inversionista obtuvo por cada quetzal invertido

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

Cédula de marcas

al 31 de diciembre de 2013

Índice de marcas

Marca	Concepto
<	Suma horizontal
^	Suma vertical
✕	Cotejado contra cifras contables
☑	Verificado físicamente
⊗	No se encontró
🔍	Verificado contra documento físico
PPC	Papel proporcionado por el cliente
≠	Saldo verificado contra boleta de depósito monetario
↘	Saldo cotejado contra planilla de sueldo
👤	Datos verificados en expediente de personal
📄	Cotejado contra declaraciones físicas
M	Operación aritmética verificada
📑	Datos cotejados en declaración jurada anual
📄	Va a papel de trabajo

4.8 Informe de los auditores independientes

Molina Mendoza & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Señores

Nick Paterson

Presidente de la Junta de Accionistas
Internacional de Rodillos de Guatemala
Guatemala, Guatemala

Hemos efectuado el trabajo de Due Diligence a la empresa **Rodillos Josh Roser Mull, Sociedad Anomia**, al 31 de diciembre de 2013. Nuestro compromiso fue asumido de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría y control de calidad Sobre Servicios Afines a compromisos para realizar procedimientos convenidos en relación con información financiera y de acuerdo al plan de trabajo presentado en la propuesta de servicios, donde se detallo lo siguiente:

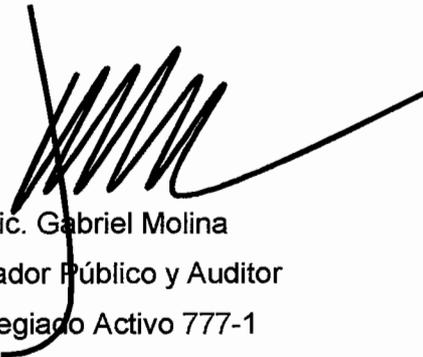
- Reuniones con los representantes y gerentes.
- Revisión de aspectos fiscales
- Revisión de dictámenes de auditores externos
- Toma física del inventario de la compañía
- Verificación física de los activos de la compañía
- Verificación de los pasivos
- Evaluación del precio de venta

Los procedimientos a aplicar, no constituyen una auditoría como tal, por tal motivo no expresaremos ninguna opinión sobre la certeza de las cifras en los estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

Si hubiéramos realizados procedimientos adicionales o una auditoría a los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, podrían haber llamado a nuestra atención otros asuntos que habríamos informado a ustedes.

Nuestro informe es únicamente para el propósito expuesto en el segundo párrafo y para su información y no debe usarse para ningún otro propósito ni ser distribuido a personas u organizaciones, no acordadas.

Molina Mendoza & Asociados

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Lic. Gabriel Molina
Contador Público y Auditor
Colegiado Activo 777-1

Guatemala, 28 de febrero de 2014

Se realizó un análisis para determinar si el precio de venta convenido con la empresa Josh Roser Mull, S.A., es acorde a las condiciones presentadas en los estados financieros, a continuación se muestra lo siguiente:

**Análisis para determinar el valor de la
compañía
Método de valoración clásico**

Conceptos		Valores
Activo neto final ajustado	A =	1,577,603
Coefficiente sobre las ventas proyectadas años 2014 al	n =	2.1
Utilidad estimada	B =	296,382
Formula utilizada método clásico	V =	$A+(n*B)$

Conceptos		Valores
Valor estimado		2,199,305
Precio de venta		2,000,000
Diferencia favorable		199,305

De acuerdo al cuadro anterior consideramos razonable el precio de venta, el mismo se ajusta a las condiciones dadas a la naturaleza de los saldos reflejados en los estados financieros.

Los índices financieros aplicados a los saldos de los estados financieros de años anteriores se muestran de la siguiente manera:

Molina Mendoza & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

Solvencia: En el año 2012, la solvencia muestra un comportamiento bastante estable, sin embargo en el año 2010 y 2011, el panorama es diferente ya que en esos periodos la compañía no es solvente.

Liquidez: el índice de liquidez refleja un descenso en los años 2008 al 2011, situación que cambio en el periodo 2012.

Estabilidad: La compañía se muestra en buenas condiciones para cubrir los pasivos a largo plazo en los años 2007 al 2012, sin embargo tiene un aumento significativo en los años 2010 y 2011, esto quiere decir en los seis años los pasivos son cubiertos sin ningún problema.

Endeudamiento: La empresa en los últimos años promedia un 78%, lo que a nuestra opinión consideramos razonable para cubrir sus obligaciones.

Solidez: La empresa se muestra con buena solidez en los años 2007 al 2012, lo que significa que los pasivos a corto y largo plazo son cubiertos sin ningún problema.

Margen de Utilidad Neta: La compañía en los años 2007 al 2011 refleja una utilidad del 2% constante, mientras que existe un aumento del 3% en el año 2012.

Tasa de Rendimiento: El rendimiento sobre la inversión de los accionistas más alto se establece en el periodo 2012, con 0.26, mientras los mas bajos son los años 2007 y 2008 ambos con 0.08, no obstante se observa una recuperación en los años 2011 con 0.17, 2010 con 0.18, y 2009 con 0.12.

Derivado de los procedimientos para trabajos especiales de auditoría, a continuación se detallan los aspectos que llamaron nuestra atención, los cuales consideramos son de su interés:

1. Se observa que los libros legales que tiene la empresa, no cumplen con los requisitos legales, ya que los mismos no se encuentran actualizados y foliados, siendo estos:

Libro de compras y ventas

Libro de estados financieros

Libro de inventarios

Libro diario

Libro mayor

Libro de actas no contiene el acta de reunión de accionistas

Libro de Administración

2. Al realizar nuestra toma física de los bienes, no se observó la rectificadora marca CONDIA, el contador indicó que esta maquinaria fue vendida por estar totalmente depreciada, sin embargo no se le dió de baja en los registros contables de la compañía

Molina Mendoza & Asociados

Contadores Públicos y Auditores

3. No se observó la impresora marca laser, al investigar se determinó que este bien fue vendido a un empleado de la empresa el 01 de octubre del 2009, sin embargo el contador general nos indicó que por descuido no se le dió de baja en los registros contables de la compañía.

4. Al verificar la documentación de soporte, se observó que la computadora laptop marca Apple comprada al proveedor Apple de fecha el 24 de mayo de 2012, por un valor según factura de Q. 14,056, se encuentra a nombre de un empleado de la compañía, el contador general nos informó que se registro como parte de los activos, porque es utilizada para su trabajo dentro de la empresa.

5. En la integración de inventario de materia prima al 31 de diciembre de 2013, se detectó que existen diferencias, las cuales se le informó a la administración quienes procedieron a realizar los ajustes.

6. Se detectó que los saldos confirmados por los clientes presentan una diferencia de Q 23,084, contra el valor que se refleja en la cuenta contable. Siendo estos los siguientes:

Código	Nombre del cliente	Contabilidad	Confirmación	Diferencia
1003	Internacional de Telas de Guatemala	63,870	60,870	3,000
1005	Hesen Internacional	76,540	56,456	20,084
Total		140,410	117,326	23,084

7. De acuerdo a nuestra prueba realizada al rubro de Funcionarios y Empleados con un saldo al 31 de diciembre de 2013 de Q. 44,884, se determinó que no se están aplicando los descuentos en forma mensual a los siguientes funcionarios:

Codigo	Nombre	Saldo	Descuento	Forma
1	Sergio Bustamant	11,232	1,000	Mensual
13	Santiago Peña	20,898	2,000	Mensual

8. Revisamos el saldo de reserva para cuentas incobrables, sin embargo la misma muestra un excedente de Q. 56,197, al 31 de diciembre de 2013
9. La declaración de Impuesto al Valor Agregado del mes de mayo no tiene consignado correctamente el número de Identificación Tributaria de la compañía. Adicional al revisar la declaración del mes de diciembre de 2013, se observa que el crédito fiscal que se consigna en la declaración tiene una diferencia de Q. 2,028, contra el saldo registrado en la contabilidad
10. Se revisaron todas las declaraciones del Impuesto de Solidaridad -ISO- sin embargo al comparar contra lo que se refleja en los estados financieros, se observa una diferencia de Q 1,060

11. Se procedió a efectuar una confirmación de saldo de los proveedores, sin embargo se pudo determinar que el saldos confirmado por el proveedor Centroamericana de Látex presentan diferencia de Q 5,119, contra el valor que se refleja en la cuenta contable.

4.9 INFORME INDEPENDIENTE DE UN ESPECIALISTA



VALUACIÓN Y EXAMEN A MAQUINARIA DE LA COMPAÑÍA RODILLOS JOSH ROSER MULL, S.A.

Se evaluó la maquinaria de la compañía RODILLOS JOSH ROSER MULL, S.A., para verificar si la misma se encuentra en buenas condiciones y la durabilidad del tiempo de vida.

A continuación se sometieron al examen técnico los siguientes equipos que se detallan:

Molino mezclador tipo industrial: Marca Spell

Opinión: El bien se encuentra en mal estado.

Observaciones

Se determinó una vida útil aproximada de 5 meses, de acuerdo a las horas de uso y a las condiciones en las que se encuentra.

Precio estimado del equipo: Q 2,345

Horno industrial: Marca Quan Chin,

Opinión: De acuerdo a las pruebas técnicas, consideramos que se encuentra en mal estado.

Observaciones

Se identificaron piezas obsoletas que deben ser reemplazados para prolongar la vida de uso del bien.

Precio estimado del equipo: Q 1,000

Batidora industrial: Marca Wink:

Opinión: El bien se encuentra dañado

Observaciones

Se identificó que el rotor y las aspas se encuentran dañadas piezas que deben ser reemplazadas de inmediato

Precio estimado del equipo: Q 1,500

Rectificadora de rodillos: Marca Kondia

Opinión: Maquinaria esta en buen estado

Observaciones

Se pudo identificar que los cargadores que sujetan a los rodillos de los dos equipos evaluados, se encuentran en mal estado es recomendable que sean reemplazados de inmediato,

Precio estimado del equipo: Q 77,500 por equipo

Molina: Marca Speal

Opinión: Maquinaria esta en buen estado

Observaciones

Se determinó que el molino está en buen estado, el mismo funciona correctamente

Precio estimado del equipo: Q 7,500

Conclusiones Generales

- No se encontró una rectificadora Marca Kondia comprada el 10 de diciembre de 2,005
- Todas las maquinarias examinadas no mostraron señales que se les haya realizado mantenimiento,

Recomendaciones Generales

Consideramos necesario que se le haga mantenimiento al equipo por un técnico calificado, cada 2 meses esto ayudara a prolongar más la vida útil de las maquinarias



Ing. Jorge Leonel Reyes

Ingeniero Técnico Especialista en Mecánica Industrial

Conclusiones

1. En el desarrollo de la investigación la hipótesis planteada no fue comprobada, debido a que si el auditor, tiene una adecuada planificación y elabora sus programas a la medida, puede determinar si los saldos que se muestran en los estados financieros de una compañía que sea objeto a una debida diligencia o due diligence son correctos y si los mismos muestra una veracidad de la información que es reflejada.

2. Dentro del trabajo que el auditor desarrolle es importante destacar que dentro del estado de situación se muestran cuentas que pueden llamar la atención del Contador Público y Auditor y las mismas pueden ser objeto de examen, ya que podrían ser cifras significativas y de importancia en una revisión de una empresa comercializadora para el revestimiento de rodillos industriales, entre las cuales podemos mencionar del lado del activo las áreas de Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios y Propiedades Planta y Equipo, así también las cuentas del Patrimonio.

3. Es importante destacar que El Contador Público y Auditor no realiza una auditoría de estados financieros, ya que las condiciones y términos del trabajo son dados a conocer en la carta de compromiso, misma que es aceptada por el cliente que contrata los servicios profesionales, adicionalmente el informe que emite el auditor es dirigido únicamente al inversionista quien deseara conocer la situación de la compañía de su interés al momento de realizar la transacción y en ningún momento se da ningún tipo de opinión que conlleve a determinar si es factible o no realizar la negociación, ya que la responsabilidad es del cliente o inversionista.

Recomendaciones

1. Es importante que el Contador Público y Auditor que es contratado para el desarrollo de trabajos especiales como lo es una auditoría de una debida diligencia o due diligence, lo haga en forma profesional preparando los programas necesarios que le permitan indagar en las áreas de mayor riesgo, además de conocer si las áreas examinadas presentan algún tipo de riesgo y si las mismas deben de ser informadas.
2. El contador público y auditor deberá de indicarle al cliente que el trabajo que realizara no es una auditoría de estados financieros, además de informarle cual es el tipo de informe que emitirá.
3. El auditor deberá de preparar todas las cédulas de trabajo necesarias, las cuales deben de estar debidamente documentadas para soportar todas las observaciones que se plasmaran en el informe.

Referencias bibliográficas

1. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas
2. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 37-92 Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado Especial para Protocolos y sus reformas.
3. Congreso de la República de Guatemala, Decreto 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad. 1p
4. Diccionario Contable, Quinta Edición, Ediciones Valleta, año 2,010. 211p
5. Enciclopedia Metódica en Color Larousse, Tomo VI., año 2,000, 1861p
6. Franklin Fincowsky, Enrique Benjamín. Auditoría Administrativa, Ediciones McGraw-Hill año 2,001, 12, 13, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 69, 70, 71p.
7. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, Nía 500 literal, 474p; NIA 530, 547p
8. O. Ray Whittington, Kurt Pany, Principio de auditoría, Ediciones McGraw-Hill, decimo cuarta edición 118, año 2,004, 699p
9. Pérez Orozco, Gilberto Rolando. Auditoría I, Normas y procedimientos, segunda edición año 2,001, 77p.
10. Perdomo Salguero, Mario Leonel. Procedimientos y técnicas de auditoría I, Ediciones Contables Administrativas ECA año 2,005, 7, 65p.
11. W. Holmes, Arthur. Auditoría Principios y Procedimientos, C.P.A. Tomo I, año 1,965, 1p
12. W. Holmes, Arthur. Auditoría Principios y Procedimientos, C.P.A. Tomo II., año 1,965, 1p
13. Rankine. Denzil. Estrategias para la Adquisición de empresas incluye los pasos del due Diligence, Limusa Noriega, 68,69,70,74,87,88,p
14. Rosenbloom. Arthur H. Due Diligence La guía perfecta para fusiones y adquisiciones, Asociaciones en participación, Alianzas estratégicas, Limusa Noriega, Editores, año 2,005, 27,28,29,31,32,33p
15. <http://es.wikipedia.org/wiki/Asbesto>

16. http://es.wikipedia.org/wiki/Goma_elastica
17. <http://es.wikipedia.org/wiki/Hule>
18. <http://es.wikipedia.org/wiki/Neopreno>
19. <http://es.wikipedia.org/wiki/Poliuretano>
20. <http://es.wikipedia.org/wiki/Teflon>
21. <http://www.antecedentes.net/antecedentes-auditoría.html>
22. <http://www.contraloria.gob.gt>
23. <http://www.definicion.de/nucleo/>
24. http://www.igcpa.org.gt/index.php?option=com_content&view=article&id=39
25. <http://www.industriaguatemala.com/>

ANEXO 1

PT	B.1.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	13/01/2014	Fecha	17/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Inventarios
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Corte de formas

Ingresos de materia prima

No.	Concepto	Numero	Fecha	Cantidad	Solicitado por
1	Utilizados	<input checked="" type="checkbox"/> 345	27/12/2013		5 Jorge Chávez
2	Utilizados	346	27/12/2013		7 Jorge Chávez
3	Utilizados	347	27/12/2013		11 Jorge Chávez
4	En blanco	348	---	---	---
5	En blanco	349	---	---	---
6	En blanco	350	---	---	---

Egresos de materia prima

No.	Concepto	Numero	Fecha	Cantidad	Solicitado por
1	Utilizados	<input checked="" type="checkbox"/> 5465	26/12/2013		12 Manuel Hernández
2	Utilizados	5466	27/12/2013		22 Manuel Hernández
3	Utilizados	5467	27/12/2013		13 Byron Tucuru
4	En blanco	5468	---	---	---
5	En blanco	5469	---	---	---
6	En blanco	5470	---	---	---

Firma del responsable

Firma del auditor

Observaciones

Se tomó como base los 3 últimos documentos utilizados y los 3 documentos siguientes de cada formulario

Marcas

Verificado físicamente

ANEXO 2

PT	B.2.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	14/01/2014	Fecha	17/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Inventarios
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Corte de formas

Ingresos de suministros

No.	Concepto	Numero	Fecha	Cantidad	Solicitado por
1	Utilizados	<input checked="" type="checkbox"/> 456	27/12/2013	22	Herber Tonel
2	Utilizados	457	27/12/2013	14	Herber Tonel
3	Utilizados	458	27/12/2013	11	Herber Tonel
4	En blanco	459	---	---	---
5	En blanco	460	---	---	---
6	En blanco	461	---	---	---

Egresos de suministros

No.	Concepto	Numero	Fecha	Cantidad	Solicitado por
1	Utilizados	<input checked="" type="checkbox"/> 655	26/12/2013	25	Jorge Seulveda
2	Utilizados	656	26/12/2013	15	Jimmy Palacios
3	Utilizados	657	27/12/2013	17	Jimmy Palacios
4	En blanco	658	---	---	---
5	En blanco	659	---	---	---
6	En blanco	660	---	---	---

Firma del responsable

Firma del auditor

Observaciones

Se tomó como base los 3 últimos documentos utilizados y los 3 documentos siguientes de cada formulario

Marcas

Verificado físicamente

ANEXO 3

PT	B.3.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	15/01/2014	Fecha	17/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
Cédula analítica de Inventarios
Cifras expresadas en quetzales
al 31 de diciembre de 2013

Corte de formas

Ingresos de producto terminado

No.	Concepto	Numero	Fecha	Cantidad	Solicitado por
1	Utilizados	<input checked="" type="checkbox"/> 134	12/12/2013		7 Luis Monzón
2	Utilizados	135	12/12/2013		13 Luis Monzón
3	Utilizados	136	13/12/2013		11 Luis Monzón
4	En blanco	137	---	---	---
5	En blanco	138	---	---	---
6	En blanco	139	---	---	---

Egresos de producto terminado

No.	Concepto	Numero	Fecha	Cantidad	Solicitado por
1	Utilizados	<input checked="" type="checkbox"/> 345	30/12/2013		6 Carlos del Cid
2	Utilizados	346	30/12/2013		9 Carlos del Cid
3	Utilizados	347	30/12/2013		12 Carlos del Cid
4	En blanco	348	---	---	---
5	En blanco	349	---	---	---
6	En blanco	350	---	---	---

Firma del responsable

Firma del auditor

Observaciones

Se tomó como base los 3 últimos documentos utilizados y los 3 documentos siguientes de cada formulario

Marcas

Verificado físicamente

ANEXO 4

PT	C.1.2		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Textiles Internacionales
7 av. 32-45 zona 7, Villa Nueva, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 234,540, es correcto Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto



Fecha: lunes, 13 de enero de 2014

ANEXO 5

PT	C.1.3		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Internacional de Telas de Guatemala
47 av. 32-45 zona 12, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 63,870, es correcto ___ Incorrecto X, de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto Q 60,870

Fecha: lunes, 6 de enero de 2014



ANEXO 6

PT	C.1.4		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Parkill de Guatemala
37 av. 42-55 zona 12, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 99,938, es correcto Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____



Fecha: martes, 7 de enero de 2014

ANEXO 7

PT	C.1.5		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Hesen Internacional
17 av. 2-65 zona 11, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 76,540, es correcto ___ Incorrecto X , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto Q 56,456

Fecha: martes, 14 de enero de 2014



ANEXO 8

PT	C.1.6		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Kinston
15 Calle 32-65 zona 17, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 65,670, es correcto Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____



Fecha: martes, 7 de enero de 2014

ANEXO 9

PT	C.1.7		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	20/01/2014	Fecha	24/01/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Beatriz
11 Calle 3-67 zona 1, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmación independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 43,450, es correcto ___ Incorrecto ___, de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____

Fecha: miércoles, 15 de enero de 2014



ANEXO 10

PT	E.1.1		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	31/01/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
 Banco El Mejor

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
 Gerente Financiero

Molina Mendoza & Asociados
13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Por la presente información al 31 de diciembre de 2013, nuestros registros reflejan los siguientes saldos a favor de la empresa Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

No de Cuenta	Saldo	Tipo interés	Tipo
Banco El Mejor 01-3455-11	Q 34,567.00	1.30%	Mancomunada

Nombre de los firmantes	Tipo
Santiago Peña	B
Federico Quñones	B

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 34,567, es correcto Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____

Fecha: 13 de enero de 2014



ANEXO 11

PT	E.1.2		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	31/01/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
 Banco de América Latina

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
 Gerente Financiero

Molina Mendoza & Asociados
13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Por la presente información al 31 de diciembre de 2013, nuestros registros reflejan los siguientes saldos a favor de la empresa Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

No de Cuenta	Saldo	Tipo interés	Tipo
Banco de América Latina 23-43455-1	Q 98,216.00	2.00%	Mancomunada

Nombre de los firmantes	Tipo
Santiago Peña	B
Federico Quiñones	B
Sergio Bustamantes	B

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 98,216, es correcto Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____

Fecha: 17 de enero de 2014



ANEXO 12

PT	E.1.3		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	31/01/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
 Banco Nacional

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
 Gerente Financiero

Molina Mendoza & Asociados
13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Por la presente información al 31 de diciembre de 2013, nuestros registros reflejan los siguientes saldos a favor de la empresa Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

No de Cuenta	Saldo	Tipo interés	Tipo
Banco Nacional 001-455-1017077	Q 23,455.00	1.55%	Mancomunada

Nombre de los firmantes	Tipo
Santiago Peña	B
Sergio Bustamantes	B

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 23,455, es correcto X
 Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto

Fecha: 27 de enero de 2014



ANEXO 13

PT	E.1.4		
Hecho por	RM	Revisado por	JCH
Fecha	31/01/2014	Fecha	07/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
 Banco Guatemalteco

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
 Gerente Financiero

Molina Mendoza & Asociados
13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Por la presente información al 31 de diciembre de 2013, nuestros registros reflejan los siguientes saldos a favor de la empresa Rodillos Josh Roser Mull, S.A.

No de Cuenta	Saldo	Tipo interés	Tipo
Banco Nacional 001-455-1017077	Q 73,822.00	1.50%	Individuales

Nombre de los firmantes	Tipo
Santiago Peña	A
Sergio Bustamante	A
Federico Quiñones	A

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por cobrar de Q 73,822, es correcto X
 Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto

Fecha: 29 de enero de 2014



ANEXO 14

PT	EE.1.1		
Hecho por	CR	Revisado por	FDF
Fecha	12/02/2014	Fecha	18/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
 Hules Naturales de Guatemala
 7 ave 23-67 zona 9, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la ...

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
 Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por pagar de Q 176,089, es correcto X Incorrecto ___ , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____



Fecha: martes, 11 de febrero de 2014

ANEXO 15

PT	EE.1.2		
Hecho por	CR	Revisado por	FDF
Fecha	12/02/2014	Fecha	18/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
Mullsen Inc. Guatemala
5 ave 1-44 zona 4 Edificio El Mas Alto
11 nivel oficina 111, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la diferencia.

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por pagar de Q 43,890, es correcto Incorrecto , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto _____



Fecha: miércoles, 5 de febrero de 2014

ANEXO 16

PT	EE.1.3		
Hecho por	CR	Revisado por	FDF
Fecha	12/02/2014	Fecha	18/02/2014

Rodillos Josh Roser Mull, S.A.
20 calle y 5 avenida de la zona 1.
Guatemala, C.A.

Guatemala, 3 de enero de 2014

Señores
 Centroamericana de Látex
 45 ave 15-77 zona 12, Guatemala

Nuestra firma de auditores Molina Mendoza & Asociados esta realizando una auditoría a nuestros estados financieros, por lo que ellos desean obtener confirmar independiente con ustedes del saldo que nos adeudan al 31 de diciembre de 2013

Por favor indicar en el espacio en blanco, si este saldo concuerda o no con sus registros a la fecha indicada. De lo contrario proporcione cualquier información que pueda ayudar a nuestros auditores a conciliar la

Después de firmar y fechar su respuesta, favor de enviar directamente a nuestros auditores **Molina Mendoza & Asociados** su respuesta, a la dirección 13 avenida 2-93 zona 10 y al fax 2233-1234

Agradeciendo su amable atención

Atentamente

Santiago Peña
 Gerente Financiero

Según nuestros registros al 31 de diciembre de 2013, su cuenta presenta un saldo por pagar de Q 43,890, es correcto ___ Incorrecto X , de ser incorrecto favor indicar el saldo correcto Q 23,444



Fecha: martes, 11 de febrero de 2014