UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO

Facultad de contaduría y Ciencias Administrativas

“IMPORTANCIA DEL ESTUDIO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA AUDITORIA”

Para Obtener el Titulo de:
Contador publico

Presenta:

Mayra Domínguez Desiderio

Asesor:

M.F. Sandra Ayala Gómez

Morelia, Mich; Noviembre de 2005

INTRODUCCIÓN

En todos los tiempos y en todos los pueblos ha sido siempre necesario registrar hechos económicos, y este registro fue hecho de manera informal hasta que ésta actividad económica planteó la necesidad de una Contabilidad formal.

La Contabilidad en un sentido es la técnica de capacitación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz; y en una dimensión más amplia y actual la Contabilidad se enriquece con las áreas administrativa, jurídica, fiscal, financiera, costos y auditoría, ésta última será la que nos ocupe de manera más importante siendo la revisión de todas la áreas anteriormente mencionadas para determinar su grado de exactitud.

La Auditoría en sí es un proceso analítico inverso a la Contabilidad; ya que parte de las operaciones realizadas y condensadas en los estados financieros, siguiendo su secuencia hasta determinar y verificar los datos individuales que las conforman, es decir llega a las fases de sistematización, valuación y procesamiento de la Contabilidad para determinar si éstas fueron hachas correctamente.

Sin embargo para hacer éste análisis investigando, verificando y confirmando, se deben tomar en cuenta los principios, normas y procedimientos ya estipulados, reconociendo la responsabilidad pública que implica el ejercicio de una profesión y seguir los requisitos mínimos de orden general que se deben observar para el desempeño de tan singular trabajo: La Auditoría.

Por ello el presente esboza un panorama acerca de la importancia del estudio de estas normas y procedimientos de la Auditoría, del intento de averiguar a que obedece la existencia de éstas y cómo ejercer la aplicación

correcta de las normas y procedimientos, que contribuyan a mejorar la calidad de los resultados en las auditorías.

En el primer capítulo se abordará de manera general al concepto de Contabilidad, exponiendo su evolución y origen, también se abordará la necesidad social y sus objetivos.

En el segundo capítulo se generalizará el concepto de Auditoría, su clasificación y el proceso contable que ésta sigue.

Para poder abordar un tema se deben conocer los conceptos fundamentales que establecen las bases para identificar y delimitar a una entidad económica, valuar sus operaciones y presentar la información, por ello en el tercer capítulo se habla de los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, Postulados básicos de la Contabilidad, y los elementos de la Teoría Contable.

En los capítulos 4,5 y 6 se hace mención de la Normas y Procedimientos de la Auditoría y por sí solos nos harán visible la importancia de conocerlos y aplicarlos de una manera veraz.
En los anexos veremos la aplicación práctica de estas normas y procedimientos en un ejemplo de una auditoría.

Este trabajo pretende despertar la conciencia profesional y aún del estudiante, acerca del por qué éstas normas y procedimientos son tan importantes y la significatividad de unificar criterios; o más bien dicho, consolidar y enaltecer la profesión, siguiendo las bases éticas y los principios rectores que nos normas como profesionistas.

IMPORTANCIA DEL ESTUDIO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPITULO 1

La Contabilidad

1.1 Origen y Evolución de la Contabilidad 1
1.2 El interés de la información Contable 2
1.3 El Concepto de Contaduría, sus objetivos y necesidad Social 3

CAPITULO 2

La Auditoría

2.1 Concepto 5
2.2 Tipos de Auditoría
2.2.1 Auditoría Interna 5
2.2.2 Auditoría Externa 6
2.3 El Proceso Contable que sigue la Auditoría 7

CAPITULO 3

La Teoría Contable

3.1 Concepto 9
3.2 Principios de Contabilidad
3.2.1 Entidad 10
3.2.2 Realización 10
3.2.3 Período Contable 11
3.2.4 Valor histórico Original 11
3.2.5 Negocio en Marcha 12
3.2.6 Dualidad Económica 12
3.2.7 Revelación Suficiente 12
3.2.8 Importancia Relativa 12
3.2.9 Consistencia (comparibilidad) 13
3.3 Postulados básicos de la Contabilidad 13
3.4 Reglas particulares 14
3.5 Criterio Prudencial 14
3.6 Postulados de la Ética Profesional 15
3.7 Normas de Actuación Profesional 17
3.8 Técnicas de Contabilidad 17
3.9 Terminología Específica 17

CAPITULO 4

Normas de Auditoría

4.1 Definición 18
4.2 Clasificación
4.2.1 Normas Personales 18
a) Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional 18
b) Cuidado y diligencia profesionales 19
c) Independencia mental 19
4.2.2 Normas de Ejecución del trabajo
a) Planeación y Supervisión 19
b) Estudio y Evaluación del Control Interno 20
c) Obtención de evidencia suficiente y competente 20
4.2.3 Normas de Información
a) Relación con los estados financieros 21
b) Aplicación de Principios de Contabilidad generalmente aceptados 21
c) Consistencia en la aplicación de los principios de Contabilidad 21
d) Suficiencia de las declaraciones informativas 21

CAPITULO 5

Procedimientos de Auditoría

5.1 Definición 22
5.2 Aspectos Generales
a) Naturaleza de los procedimientos de Auditoría 22
b) Extensión o alcance de los procedimientos de Auditoría 22
c) Oportunidad de los procedimientos de Auditoría 23
5.3 Definición de las Técnicas de Auditoría 23
5.4 Clasificación de las Técnicas de Auditoría
a) Estudio General 23
b) Análisis 23
c) Inspección 24
d) Confirmación 24
e) Investigación 25
f) Declaración 25
g) Certificación 25
h) Observación 25
i) Cálculo 25

CAPITULO 6

Dictamen

6.1 Concepto 29
6.2 Tipos de Dictamen 29
6.3 Responsabilidad Profesional inherente a la emisión del Dictamen 32
CONCLUSIÓN
ANEXOS
BIBLIOGRAFÍA

CAPITULO 1

LA CONTABILIDAD

1.1 Origen y Evolución de la Contabilidad.

En todos los tiempos y en todos los pueblos ha sido siempre necesario registrar ciertos hechos económicos.

Para registrar estos hechos bastaron simples anotaciones aisladas, que si bien contenían todos los datos relativos a cada operación, nunca constituyeron un sistema completo de información suficiente para que el hombre de empresa pudiera planear sus actividades, realizarlas y juzgar acerca del resultado obtenido a fin de emprender nuevos negocios de acuerdo con esta experiencia.

Ese registro de la actividad económica, constituyó el antecedente necesario para llegar a la contabilidad actual. Y no fue hasta el renacimiento, cuando el auge de la actividad económica planteó la necesidad de una contabilidad sistemática .Consecuencia de esa necesidad fue la Teoría de la Partida doble y el concepto del Balance.

La primera exposición sistemática de que tenemos noticia acerca de la contabilidad por partida doble, es publicada en Venecia en 1914 por Fra Luca Pacioli[1], sin embargo su exposición no presenta la contabilidad sistemáticamente llevada, tal como en la actualidad se practica, pues la idea de formular un balance, fue introducida hasta principios del siglo XVII por el holandés Simón Stevin.

Coincide la evolución de esta etapa de la Contabilidad con la iniciación y desarrollo del concepto de la empresa capitalista, entendiendo por capitalismo

[1] *Summa de Aritmética*, traducida al español por Giorgio Berni y Ramón Cárdenas, Monterrey,N.L México con el título de *Tratado de Cuentas y de la Escritura*

el propósito legítimo de obtener los mayores beneficios posibles por medios lícitos. Este concepto de lucro ilimitado fue también producto del pensamiento renacentista, en contraposición ala idea medieval de la subsistencia como meta de la actividad mercantil.

1.2 El interés de la Información Contable

Existen dos sectores interesados en la información contable. El primero formado por elementos internos de la empresa; el segundo, por entidades, instituciones o personas ajenas a la empresa. La Información que necesitan uno y otro sectores es distinta; quizá más extensa y minuciosa en el primer caso; pero de mayor trascendencia en el segundo.

Esto justifica que, en la actualidad, se hable de *contabilidad administrativa* para designar todo el sistema de información contable necesario para la correcta conducción de la empresa; al mismo tiempo que se habla también de *contabilidad financiera*, refiriéndose al sistema de cuentas y estados que tienen por objeto informar a los centros financieros y al fisco, acerca del estado económico de la empresa.

Toda la información contable proviene de la misma fuente, toda ella se reúne y proporciona bajo la responsabilidad del contador de la empresa. Y cuando esta información sólo se requiere para fines de gestión administrativa, pasa a la dirección de la empresa sin más trámites que el examen crítico del departamento de auditoría interna.

La intervención de este profesional tiene dos aspectos fundamentales: primero cerciorarse de si el contenido del balance y de su documentación conexa es verídico y, segundo, comprobar que la estimación de sus renglones se ha hecho de acuerdo con las normas y principios que su profesión y con los que la práctica usual de los negocios ha aceptado por convención tácita o expresa, evitando en todo caso que el mensaje contenido en ellos sea confuso, incompleto o engañoso.

1.3 Concepto de Contaduría Pública, sus Objetivos y su Necesidad Social

Concepto.

Disciplina profesional de carácter científico que fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso obtiene información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas.

Objetivos de la Contaduría Pública

Obtener información financiera.

Obtenerla para ofrecer elementos de juicio a la administración de las entidades para decidir sobre las actividades futuras y ejercer un control sobre sus recursos.

Comprobar la confiabilidad de dicha información

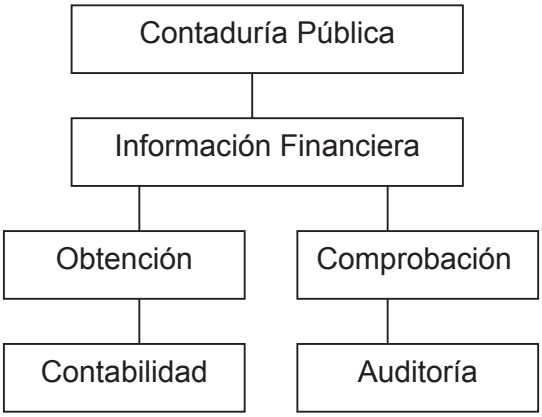
Comprobarla para verificar que ha sido obtenido correctamente de acuerdo con los lineamientos teórico-prácticos.

Necesidad Social de la Contaduría Pública

Al ser la Contaduría Pública una profesión liberal es conveniente ubicarla dentro del grupo de las profesiones que pueden ejercerse independientemente y para ello es necesario partir de la base de que las profesiones liberales vienen a satisfacer necesidades concretas de la sociedad.

A la Contaduría Pública le corresponde satisfacer las necesidades de la sociedad en cuanto a ala obtención y comprobación de la información referente a la aplicación de los recursos materiales manejados por las entidades económicas y que se caracterizan porque se pueden valuar en términos financieros. Dicha información obtenida por medio de la Contabilidad y comprobada por la auditoría recibe el nombre de información financiera en virtud de que las finanzas, término de donde toma su nombre, constituye una

disciplina que se encarga de la obtención y aplicación de los recursos materiales.



Se habla de entidad económica en lugar de empresa, con el fin de enfatizar que la Contaduría sirve a todo tipo de organización, con independencia del objetivo que persigan. De este modo se pretende rebasar el tradicional concepto de que la Contaduría sirve de manera particular a las empresas con fines de lucro.

La información financiera que obtiene y comprueba la Contaduría Pública tiene por objeto por una parte que los interesados en la marcha de las entidades económicas cuenten con elementos de juicio para tomar decisiones. Por otra parte al contar con información sobre lo que acontece en la entidad están realizando una vigilancia sobre sus recursos o lo que es lo mismo están ejerciendo un control.

La Contaduría Pública cumple sus objetivos de una manera científica, es decir cuenta con un cuerpo de conocimientos regulados por una teoría específica (Teoría Contable) y la aplica siguiendo un método constituido por determinadas etapas o fases que integran un proceso (Proceso Contable).

CAPITULO 2

LA AUDITORÍA.

2.1 Concepto.

Etapa de la Contaduría que verifica la corrección de las cifras presentadas en los estados financieros, en un sentido mas amplio, tenemos que es el examen de los libros, registros, cuentas, comprobantes de una entidad con el objeto de comprobar su exactitud.

La Auditoría solo puede ser desarrollada por los Contadores Públicos y esta función resulta indispensable para los propietarios y directivos, así como para otros usuarios, los primeros para tomar decisiones, los segundos para evaluar posibles inversiones etc.

2.2 Tipos de Auditoría.

Existen básicamente dos tipos de Auditoría:

a) Interna.

La desarrolla la propia empresa a través de su personal

b) Externa.

La llevan a cabo Contadores Públicos independientes, o sea, personal no adscrito a la empresa.

2.2.1 Auditoría Interna.

Es la actividad consistente en la revisión de los libros de Contabilidad, registros y comprobantes por parte del personal de la entidad que la realiza con la finalidad de verificar su corrección y exactitud.

Este tipo de Auditoría es un instrumento de control interno que funciona por medio de la medición y evaluación de la eficiencia operativa de las entidades y da elementos de juicio a la contraloría para llevar a cabo la función administrativa de las operaciones con mayor eficiencia.

Actualmente la Auditoria interna tiene una importancia relevante ya que las entidades presentan las características siguientes:

1. Una creciente complejidad en los métodos contables, administrativos y de operación.
2. Tendencia cada vez más frecuente de descentralizar obligaciones con la consecuente delegación de autoridad.

Una mala administración y un deficiente control interno en las entidades, no descubiertos a tiempo, son las causas frecuentes de su desaparición, por lo tanto la Auditoría interna se convierte en un importante apoyo a la administración y al control de las actividades.

Las actividades que desarrolla normalmente el departamento de Auditoría interna son:

1. Proteger las propiedades de la entidad contra cualquier riesgo.
2. constatar que el personal de la entidad cumpla fielmente con las políticas y normas de trabajo para el logro de los objetivos de la administración.
3. Cerciorarse de la oportunidad y eficiencia con la que se presenta la información contable a la gerencia.
4. Proponer modificaciones que se consideren pertinentes a los sistemas de operación que permitan preservar su eficiencia.
5. Comprobar la correcta determinación y cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Puede decirse que la Auditoría interna es un trabajo detallado y continuo. Al terminar el mismo auditor en jefe emitirá su opinión al contralor, al gerente o al director para informar sobre aquellos aspectos cuya importancia o significado deba conocer para asegurar la buena marcha de la entidad.

2.2.2 Auditoría Externa

Es realizada por Contadores Públicos independientes que en forma parcial opinan sobre la situación financiera y los resultados de una entidad,

después de haber evaluado la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros estudiados.

Al igual que la Contabilidad la Auditoría sigue un proceso contable, ya que reconoce una serie de actividades lógicamente vinculadas y que al ser desarrolladas en su totalidad determinan el objetivo de la misma.

2.3 EL PROCESO CONTABLE QUE LA AUDITORIA SIGUE

El proceso contable que la Auditoría sigue contempla las siguientes fases:

1. Declaración de la Auditoría (Sistematización)
2. Evaluación del Control Interno (Valuación)
3. Ejecución de la Auditoría (Procesamiento)
4. Emisión del dictamen (Información)
5. Análisis e interpretación de los resultados (Análisis e interpretación)

Sistematización.

Contempla el decidir cuales serán los procedimientos de Auditoría a emplearse, la extensión o amplitud que se dará a las pruebas que se practicaran, la época en que se aplicaran y cuales serán los papeles de trabajo en que se plasmaran los resultados de esta actividad. Dentro de esta fase se contempla la elaboración de un programa escrito de trabajo el cual describe en detalle las actividades a realizar, la persona que las ejecutara, el día en que deben de llevarse a cabo, etc.

Valuación.

Contempla medir el grado de eficiencia que tiene el control interno de la entidad y en el que se apoyará el auditor para decidir la extensión que tendrán los procedimientos a utilizar así como la oportunidad en que se practicarán.

Procesamiento.

El auditor pone en marcha el programa de trabajo aplicando los procedimientos, métodos y técnicas de Auditoría, plasmando los resultados e informes en los papeles de trabajo, los que constituirán los elementos de juicio en que se basara para emitir su dictamen.

Información**.**

Se prepara, presenta y discute la opinión del auditor,

Análisis e interpretación**.**

El auditor estudia la información contenida en los papeles de trabajo y concluye en la misma.

La Auditoría en si es un proceso analítico inverso al de la Contabilidad, ya que parte de las operaciones realizadas y condensadas en los estados financieros, siguiendo su secuencia hasta determinar y verificar los datos individuales que las conforman, es decir, llega a las fases de sistematización , valuación y procesamiento de la Contabilidad para determinar si estas fueron hechas correctamente.

La Auditoría al verificar la razonable certeza de las cifras de los estados financieros, descubrirá errores originados por la deficiente aplicación de los principios de Contabilidad, equivocaciones aritméticas, errores cometidos por el personal de manera conciente o inconsciente. Sin embargo debemos recalcar que la finalidad de la Auditoría no es descubrir dichas situaciones, sino que las mismas se detectan durante el trabajo del auditor.

Para poder llevar a cabo la Auditoría Externa se requiere de la formulación de una carta compromiso entre el cliente solicitante de la misma y el auditor. En esta carta se deberá especificar claramente el trabajo a desarrollar, el tiempo estimado a emplear, la colaboración que el auditor recibirá, el importe de los honorarios que se cobrarán así como las condiciones o fechas de pago, estas cartas compromiso se elaboran con la finalidad de que exista prueba fehaciente del trabajo a desarrollar y las responsabilidad que contrae tanto el cliente como el auditor.

CAPITULO 3

LA TEORÍA CONTABLE

3.1 Concepto.

Debe entenderse por teoría al conjunto de principios, reglas, criterios, postulados normas y técnicas que rigen el conocimiento y a la aplicación de cualquier rama del saber humano. Si además de contar con una teoría que la sustente, la disciplina de referencia observa una metodología en la consecución de sus objetivos, entonces se dice que tal o cual disciplina profesional tiene carácter científico.

Tal es el caso de la Contaduría Pública que cuenta con una teoría y un proceso contable debiendo entender éste último término en su acepción de Contaduría y no de contabilidad, pues tanto la Teoría como el Proceso se aplican a la Contabilidad y a la Auditoría las cuales constituyen como ya señalamos ramas fundamentales de la Contaduría Pública. De conformidad con lo anterior la teoría contable debe considerarse como el conjunto de principios, reglas, criterios, postulados y técnicas que rigen el estudio y ejercicio de la Contaduría Pública.

Elementos de la Teoría Contable

1. Principios de Contabilidad
2. Reglas particulares
3. Criterio Prudencial
4. Postulados de Ética Profesional
5. Normas de Actuación Profesional
6. Técnicas de Contabilidad
7. Terminología Especifica

Elementos de la Teoría Contable aplicables a la Auditoría

1. Principios de Auditoría
2. Postulados de Ética Profesional
3. Normas de Actuación
4. Normas de Auditoría específicas
5. Técnicas y Procedimientos de Auditoría

3.2 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Constituyen conceptos fundamentales que establecen bases adecuadas para:

1. Identificar y delimitar a las entidades económicas las cuales por medio de la celebración de operaciones generan información financiera.
2. Valuar las operaciones
3. Presentar la información financiera

Estos principios han sido pronunciados por el IMCP con base en el consenso de su membresía y son los siguientes:

3.2.1 ENTIDAD

"La actividad económica que es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, naturales y capital coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad"

A la contabilidad le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. Se utilizan para identificar una entidad dos criterios:

a) Conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propias.

b) Centro de decisiones independientes con respecto al logro de fines específicos, es decir a la satisfacción de una necesidad social. La entidad puede ser una Persona Física, una Persona Moral o una combinación de varias de ellas.

3.2.2 REALIZACIÓN

"La Contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan"

Las operaciones y eventos económicos que la Contabilidad cuantifica, se consideran por ella realizados

A) Cuando han efectuado transacciones con otros entes económicos
B) Cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes.
C) Cuando han ocurrido eventos económicos externos ala entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyos efectos pueden cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

3.2.3 PERIODO CONTABLE

"Las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en el que ocurre. Cualquier información contable debe indicar claramente el período a que se refiere"

La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales.

3.2.4 VALOR HISTORICO ORIGINAL

"Las transacciones y eventos económicos que la Contabilidad cuantifica se registra según las cantidades de efectivo que se afectan a su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al movimiento en que se consideren realizadas contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preservan la imparcialidad y objetividad de la información contable, si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca".

3.2.5 NEGOCIO EN MARCHA

"La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos"
Cuando las cifras representan valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solo serán aceptados para información general cuando la entidad este en liquidación.

3.2.6 DUALIDAD ECONÓMICA

Esta constituida por:

a) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines
b) Las fuentes de dichos recursos propios y ajenos.

3.2.7 REVELACIÓN SUFICIENTE

"La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad"

3.2.8 IMPORTANCIA RELATIVA

"La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios"

3.2.9 CONSISTENCIA (comparabilidad)

"La información contable debe obtenerse mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para mediante la comparación de estados financieros de la entidad, conocer su evaluación y mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa"

Los Principios Contables de la entidad, realización y período contable identifican y delimitan a la entidad económica.
Los Principios Contables: Valor Histórico Original, Negocio en Marcha y Dualidad Económica establecen bases para la valuación de las transacciones celebradas por las entidades.
El principio de Revelación Suficiente, regula la presentación de la información financiera; y finalmente los de Importancia Relativa y Comparabilidad representan requisitos generales aplicables a la Contabilidad en su conjunto.

3.3 Postulados Básicos de la Contabilidad

Los Postulados forman la doctrina general (filosofía de la Contabilidad), los Principios constituyen su reglamento.
Son 10 los postulados o conceptos básicos en que se basa la Contabilidad:

1. El respeto a la propiedad privada como régimen social
2. La empresa como entidad independiente
3. El concepto del negocio en marcha
4. La moneda como unidad de medida
5. La uniformidad del criterio aplicado en ejercicios consecutivos
6. La diversidad en los procedimientos contables
7. El criterio conservador
8. El control interno como elemento de confianza
9. La importancia de las operaciones de acuerdo con su cuantía relativa
10. La presencia de cifras exactas y cifras estimadas en los estados financieros

3.4 Reglas particulares.

Constituyen procedimientos específicos de valuación de operaciones y presentación de información financiera con el fin de facilitar la aplicación de los principios de Contabilidad. Por lo tanto dichas reglas particulares también establecidas por el IMCP y expresadas en la serie C corresponden a los boletines sobre principios de Contabilidad que se dividen en las siguientes:

Reglas de valuación. Procedimientos específicos para cuantificar transacciones financieras.

Reglas de Presentación. Procedimientos específicos para presentar información financiera.

3.5 Criterio Prudencial.

El IMCP consiente la posibilidad de que al aplicar los principios de Contabilidad y las correspondientes reglas particulares se nos presente 2 o más alternativas equivalentes, es decir, con las mismas posibilidades de elección o de decisión tomando en cuenta los elementos de juicio disponibles ha integrado ala teoría contable un elemento que se ha denominado Criterio Prudencial.

Dicho criterio no es otra cosa que la opción para ejercer un juicio profesional, basado en la preparación, experiencia y pericia del Contador Público cuando los principios de Contabilidad y sus reglas no proporcionen guías que resuelvan con relativa sencillez una determinada situación. Huelga decir que el juicio profesional ejercido por el Contador Público debe estar seguido por la prudencia y en congruencia decir cuando se presente dos a más alternativas, para aplicar un criterio deberá elegirse aquel que menos optimismo refleje y cuidando que su decisión sea equitativa para quien utilizará la información financiera.

3.6 Postulados de la Ética Profesional.

La Contaduría Pública a través del IMCP consideró la conveniencia de expedir un código de ética profesional, con el objeto de ofrecer mayores garantías de solvencia moral, a favor de los usuarios de sus servicios.
Dichos postulados que presentan principios de ética aplicables a la Contaduría Pública son:

1. Aplicación Universal de Código.

El código se aplicará por igual a todo profesional de la Contaduría independientemente de;

a) La especialidad que ejerza
b) Su carácter independiente o dependiente respecto de los usuarios de servicios
c) Que ejerza otra profesión

2. Independencia de Criterio.

Al expresar cualquier juicio lo hará con un criterio libre e imparcial

3. Calidad Profesional.

El trabajo ostentará una calidad mínima actuando con la intención de una persona responsable.

4. Preparación y capacidad Profesional

Para prestar sus servicios contará con entrenamiento técnico y capacidad profesional.

5. Responsabilidad Personal

La responsabilidad será personal y por lo mismo intransferible cuando realice un trabajo directamente o bajo su dirección.

6. Secreto profesional

No se revelaran los hechos, datos o circunstancias sobre las que se tenga conocimiento en el ejercicio de la profesión salvo cuando lo autoricen los interesados.

7. Rechazar servicios que no cumplan con la moral.

Se faltara al honor y dignidad profesional cuando se intervenga en asuntos que no cumplan con la moral.

8. Lealtad hacia el patrocinador de los servicios.

No se perjudicara a quien haya contratado los servicios profesionales.

9. La retribución económica.

Al pactarse la compensación económica se tendrá presente que la retribución por los servicios no constituye el único objetivo del ejercicio de la profesión.

10. Respecto a los colegas y a la profesión.

Se enaltecerá la dignidad de la profesión actuando con espíritu de grupo, con respecto a las personas que se traten en el ejercicio profesional.

11. Dignificación de la imagen profesional.

La calidad profesional, personal, así como la promoción institucional otorgaran a la profesión una imagen positiva ante la sociedad.

12. Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos.

La transmisión de lo conocimientos profesionales tendrán como objetivos sostener las normas de conducta propias de la profesión y contribuir al desarrollo y a la difusión de la misma.

3.7 Normas de actuación profesional.

Los postulados señalados en la ética profesional se encuentran aplicadas concretamente a través de las normas generales de actuación profesional, las cuales se encuentran contenidas en el propio código de ética profesional tanto del IMCP como de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos.

Dichas normas de práctica profesional se encuentran expresadas en cinco capítulos los cuales se refieren a lo siguiente:

1. Normas generales
2. Del Contador Público como profesional independiente
3. Del Contador Público en los sectores público y privado
4. Del Contador Público en la docencia
5. Sanciones

3.8 Técnicas de Contabilidad.

La Contabilidad al igual que la Auditoría aplica la teoría contable a través de técnicas específicas de actuación, las cuales se integran por procedimientos y reglas las que finalmente determinan el modo particular de alcanzar los objetivos del ejercicio profesional.

3.9 Terminología Específica.

Es importante señalar que las técnicas de Contabilidad como ocurre en todas las disciplinas cuentan con un lenguaje propio el cual conforma la terminología técnica específica.

El conocimiento integral de las técnicas de Contabilidad y de la Auditoría es el que se obtiene a lo largo del desarrollo de la carrera de Contador Público y de la práctica profesional constante.

CAPITULO 4

NORMAS DE AUDITORÍA

4.1 Definición

Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y ala información que emite como resultado del mismo[2]

4.2 Clasificación de las Normas de Auditoría

Normas Personales

Son las cualidades inherentes al auditor para cumplir con la función profesional de la Auditoría.

El auditor debe prepararse desde las aulas y realizar trabajos enfocados a la auditoría, antes de asumir solo la responsabilidad que se requiere para el desarrollo de esta actividad profesional.

a) Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional

El entrenamiento técnico se adquiere mediante los estudios profesionales en universidades, culminando estos con el título de licenciatura.

La capacidad Profesional la da la práctica en el terreno profesional que le proporciona una madurez de criterio para ejercer un juicio sólido y sensato para aplicar los procedimientos y valorar sus efectos o resultados, ofreciendo a sus clientes el mejor servicio. El hecho de tener el titulo profesional le da el derecho a firmar cualquier trabajo profesional de su competencia, más debe meditar antes de aceptarlo, si esta capacitado para cumplir con categoría profesional y moral los servicios solicitados.

[2] I.M.C.P. Comisión De Normas y Procedimientos de Auditoría

b) Cuidado y Diligencia Profesional

El auditor debe tener sensibilidad y objetividad al realizar su labor, sin embargo como toda actividad humana se pueden cometer errores, pero también es responsabilidad del profesionista esforzarse por reducir al mínimo ese grado de error con meticulosidad, esmero y cuidado demostrando su habilidad profesional.

c) Independencia Mental

El auditor está capacitado para expresar una opinión libre e imparcial basado en hechos observados, examinados y comprobados por él.

Normas de Ejecución del Trabajo

Son resultantes de la segunda norma personal: Cuidado y diligencia profesionales ,esto es que no debe descuidar en ningún momento la importancia que tiene la revisión de cada una de las cuentas de los estados financieros y efectuarla dentro del tiempo razonable previsto para el desarrollo de la misma.

a) Planeación y Supervisión

Si se planea el trabajo a realizar se establece una situación que garantiza razonablemente la atención de los puntos más importantes así como la aplicación de los procedimientos mínimos para la obtención de elementos de juicio suficientes y competentes para dar una opinión (entrevista con el cliente, lectura de documentos, objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo a desarrollar, características de la empresa; particulares, jurídicas y control interno existente, prever los procedimientos de auditoría, su extensión y alcance, personal necesario, constancia y evidencia en papeles de trabajo.

El auditor se auxilia de ayudantes para ejecutar el trabajo, delegando funciones, misma que no lo releva de su responsabilidad total, esta

circunstancia hace necesaria la supervisión en: la etapa de planeación, las diferentes etapas de ejecución de la auditoría y la terminación del trabajo.

b) Estudio y evaluación del Control Interno

Como ya se mencionó es de gran importancia que el auditor estudie y evalúe el control interno existente en la empresa para que, de acuerdo al grado de confiabilidad obtenido los procedimientos de auditoría aplicables, su extensión y alcance.

c) Obtención de evidencia Suficiente y Competente

Los resultados que obtenga el auditor deben *dar la certeza moral de que los hechos que se está tratando de probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando, han quedado satisfactoriamente comprobados y se refieran a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia en relación con lo examinado*[3]

La evidencia debe reunir tres características fundamentales:

Objetiva. Obtención de un documento que ampare una operación, una declaración firmada por persona responsable, un avalúo certificado por un perito, entre otros.

Suficiente. Característica cuantitativa por medio de la cual, mediante una o varias pruebas se precisa la corrección de una cifra.

Competente. Característica cualitativa, se refiere a hechos y circunstancias que tienen relevancia dentro del campo examinado, en este caso de pruebas válidas y apropiadas.

[3] I.M.C.P. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.

Normas de Información

El dictamen o informe representan el resultado final del trabajo del auditor, expresa el trabajo realizado y las conclusiones a las que ha llegado y sobre este informe va a descansar la confianza de los interesados en los estados financieros (accionistas, socios, directivos, acreedores, fisco, empleados, etc.) y por su importancia se han establecido las normas que regulen su calidad.

a) Relación con los estados financieros y responsabilidad

Cuando el Contador Público firma un dictamen o informe, debe precisar su opinión profesional, señalando las limitaciones que haya tenido y en su caso, las salvedades que se deriven de ellas o todas las razones por las que expresa una opinión negativa o niega su opinión.

b) Aplicación de Principios de Contabilidad generalmente aceptados

Debe señalarse que los estados financieros fueron preparados por el cliente y éstos cumplen con los principios de Contabilidad generalmente aceptados.

c) Consistencia en la aplicación de los principios de Contabilidad

Debe establecerse que los principios de Contabilidad generalmente aceptados, no sólo se han cumplido sino que han guardado consistencia con las bases aplicadas en el ejercicio inmediato anterior.

d) Suficiencia de las declaraciones informativas

La información que muestran los estados financieros principales debe ser confiable, completa, clara y precisa en relación a las operaciones realizadas por la empresa y suficiente para interpretarla razonablemente.

CAPITULO 5

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

5.1 Definición

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión[4]

5.2 Aspectos Generales

a) Naturaleza de los procedimientos de Auditoría

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros.

El auditor deberá aplicar su criterio profesional en cada caso en particular, tomando en cuenta su magnitud y decidir cuál técnica o procedimiento sea aplicable para obtener los elementos necesarios y suficientes que le den la certeza que fundamente su opinión profesional en forma objetiva, suficiente y competente.

b) Extensión o alcance de los procedimientos de Auditoría

Aplicar pruebas selectivas a la diferentes partidas o renglones de los estados financieros, que consiste en examinar una muestra representativa de las transacciones individuales para derivar del resultado del examen de la muestra una opinión general sobre la partida global, o Muestreo en la Auditoría que consiste en l aplicación de un procedimiento de una muestra representativa de

[4] I.M.C.P Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría

la totalidad de las partidas que forman el saldo de una cuente o clase de transacciones, que permita al auditor obtener y evaluar la evidencia para llegar a una conclusión con criterio profesional.

c) Oportunidad de los Procedimientos de Auditoría

La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad.

Pueden aplicarse en diferentes fechas, buscando sean las más apropiadas, debido a que no es conveniente ni indispensable que se efectúen a la fecha del cierre del ejercicio. Por lo que hay que buscar la época en que se lleven a cabo los procedimientos de auditoría, que permitan distribuirlos antes o después de la fecha de los estados financieros.

5.3 Técnicas de Auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

5.4 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

a) Estudio General. Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluir si se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacerse.
b) Análisis. Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos respecto de éste. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

Análisis de Saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones etc.; son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registran en la cuenta. En este caso, se puede analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de estas partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye un análisis de saldo.

Análisis de Movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien, por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

c) Inspección. Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material (efectivos, mercancías, bienes etc).
d) Confirmación. Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participó y por la cual está en condiciones de informar validamente sobre ella.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la información, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

Positiva. Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de información, preferentemente para el activo.

Negativa. Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar el activo.

Indirecta, ciega o en blanco. No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

e) Investigación. Es la recopilación de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa. Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.
f) Declaración. Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.(es la formalización de la técnica anterior)
g) Certificación. Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
h) Observación. Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica (cómo se paga la nómina, cómo se efectúa el recuento de los inventarios etc.).
i) Cálculo. Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. (intereses pagados o cobrados, depreciaciones, etc.).
j) Compulsa. Es la comparación de copias de documentos contra su original; es aplicar las técnicas de confirmación, declaración y certificación por una autoridad legalmente facultada para ello.

El siguiente cuadro nos ayudará a responder el concepto de cada técnica y las preguntas: ¿cómo se desarrolla? ¿Cuándo se desarrolla? ¿Por qué se hace? ¿Para qué se hace?

TÉCNICA	CONCEPTO	¿CÓMO?	¿CUÁNDO?	¿POR QUÉ?	¿PARA QUÉ?
ESTUDIO GENERAL 5010-13,14 y 15	Es el conocimiento de la entidad a través de la escritura constitutiva, actas de asamblea de accionistas, contratos celebrados, manual de la empresa, etc.	Integrando el archivo permanente, con el cual ,el auditor va a considerar el alcance de la auditoría(no se puede auditar lo que no se conoce)	En primeras auditorias. En segundas auditorias, con la consulta a este archivo, incluyendo las novedades a su modo de operar.	Porque hay que conocer la entidad a revisar y para aplicar correctamente las normas y procedimientos de auditoría.	Para determinar el enfoque en que se va a dar la revisión así como su alcance, extensión, aplicando una planeación correcta. El estudio general eliminará tiempo perdido por errores
ANÁLISIS 5010-16, 17, 18 y 19	Consiste en descomponer o desmenuzar el todo en partes identificables que lo integran para proceder a su estudio y determinar cuáles son susceptibles de revisión.	Descomponiendo o desintegrando una cifra de los Estados Financieros en diversas partidas identificables y en cantidades parciales que lo integren	Al momento de conocer una cifra relacionada con un concepto que al leerlo llame la atención por lo que sea necesario fraccionarlo para su mejor comprensión.	Porque al determinar las partes que integran un todo y que corresponden a una misma unidad, facilitando su estudio y revisión.	Para decidir el enfoque de la auditoría combinando esta técnica con los resultados obtenidos de la técnica de observación.
INSPECCIÓN 5010-20,21	Es el recuento físico de cualquier bien material, dinero en efectivo, doctos, acciones, maquinaria, equipo, materia prima, pctos terminados y mercancías entre otros	Llevando a cabo arqueos de efectivo, doctos y facturas, observando la toma de inventarios	Puede ser al final del ejercicio o rotativo, de acuerdo al sistema adoptado por la empresa. Los inventarios serán coordinados y los arqueos, sorpresa.	Porque el auditor no debe aceptar cifras sin cerciorarse de la existencia física del bien material sujeto a inventario o arqueo.	Para cerciorase de que los bienes de la empresa corresponden efectivamente a los registrados en número, cantidad y precio de adquisición.

TÉCNICA	CONCEPTO	¿CÓMO?	¿CUÁNDO?	¿POR QUÉ?	¿PARA QUÉ?
CONFIRMACIÓN O CIRCULARIZACIÓN 5010-22,23,24,25, y 26	Consiste en la obtención de información que el auditor solicita a terceras personas que tienen relación con la empresa auditada para verificar la autenticidad de las operaciones registradas en contabilidad.	Solicitar información a todos los clientes, proveedores, comisionistas, acreedores y terceros, personas que tengan relación con la entidad.	Desde el momento que se obtienen los datos que identifiquen a terceros para enviar los escritos en donde se solicite su aceptación, año del saldo que tiene la empresa que se audita o determinada fecha.	Porque es una forma de cruzar información que debe estar registrada tanto en la contabilidad del auditado como las terceras personas ligadas a él.	Para cerciorarse de que las obligaciones que tiene la empresa así como de los cobros pendientes, corresponden a las cifras que tienen en sus registros.
INVESTIGACIÓN 5010-27-28	Indagar por diversos medios posibles algún dato que el auditor considere de importancia, sea un nombre, cifra, fecha etc., para descartar o confirmar que adolece de alguna anormalidad, es decir, que no este contabilizado o se dude de su veracidad.	Solicitando información interna o externa para resolver dudas del correcto registro de alguna operación o la omisión de la misma.	En cualquier momento de la revisión cuando se localice algún indicio de una posible irregularidad y despierte sospechas que refieren una explicación.	Porque el auditor no puede pasar por alto dudas o anormalidades en los registros de cifras de importancia que deben plasmarse en los estados financieros.	Para tener la certeza de que los estados financieros están reflejando realmente la situación financiera en que se encuentra la entidad auditada y que se nos ha omitido aspectos importantes de la misma.
OBSERVACIÓN 5010-12	Es mirar con juicio todos los aspectos y elementos relacionados con la empresa que se va a auditar.	Mirando con atención todo lo referente a la entidad que se va a auditar, la obtención impresa obtenida se relacionara con la información y las cifras contabilizadas y declaradas.	Desde el primer momento que se conozca a la entidad que va a ser su cliente, y se tendrá atención a cualquier signo que demuestre su forma de operar y la magnitud de sus operaciones.	Porque no se puede auditar lo que no se conoce y para la realizar un trabajo profesional y de calidad.	Para tener una idea de fondo, forma y cuantía de las op, de las que se determinará si son congruentes con las registradas en cont

TÉCNICA	CONCEPTO	¿CÓMO?	¿CUÁNDO?	¿POR QUÉ?	¿PARA QUÉ?
DECLARACIONES Y CERTIFICACIONES	La obtención de información por escrito de la investigación realizada y obtenida de funcionarios y empleados de la empresa o bien de un tercero. Por lo que se refiere a las certificación es obtenida por una institución que legaliza información o documentación con su firma por el hecho de tener la facultad como autoridad(notario) o perito en la materia.	Solicitando a funcionarios y empleados que aclaren o precisen con su firma cualquier dato, hecho, fecha u operación o bien solicitando por escrito a la autoridad o perito en la materia que certifique la calidad o estado de situación de alguna materia prima de una operación o un documento.	Siempre que el auditor considere conveniente o necesario precisar alguna cuenta de interés que con los medios a su alcance no es posible resolver o tener una idea definida de la situación.	Porque el auditor necesita respaldarse con aseveraciones firmados por funcionarios, empleados, asesores o responsables de instituciones legales y peritaje sobre aspectos que nos son de su competencia, pero si del cuidado de su observancia.	Para tener fundamento y prueba de una fecha de lo existencial de bienes, naturaleza y monto de registros contables, inventario de algunos productos, etc.
CALCULO 5010-35 y 36	Efectuar todas las operaciones aritméticas en libros, registros, doctos, estados financieros, declaraciones de impuestos, etc.,	Efectuando las operaciones en forma inversa a como están realizadas para verificar su correcto cálculo.	En cualquier momento se hace uso de esta técnica, cuando se considere necesario al aplicar un procedimiento de auditoría o porque surja alguna duda.	Porque el auditor no debe validar como correcta ninguna cifra en tanto no obtenga la evidencia objetiva, suficiente y competente, que compruebe la veracidad del dato en cuestión.	Para tener la certeza de que las cifras mostradas son correctas o bien incorrectas por alteraciones involuntarias o no.

CAPITULO 6

DICTAMEN

6.1 Concepto

Al concluir el trabajo de revisión de las cifras de los estados financieros el Contador Público expresa las conclusiones a las que llega respecto de la corrección contable de las mismas en un documento llamado dictamen.

El Dictamen es, pues, la opinión del Contador Público sobre la corrección contable de las cifras de los estados financieros como resultado del examen y revisión de los mismos.

Esa opinión o dictamen podría redactarse en la forma y estilo que cada quien tuviera para hacerlo; no obstante, con el fin de uniformar hasta donde sea posible esa expresión, la profesión ha adoptado una forma de redacción más o menos rígida en la que resumen claramente tres ideas fundamentales:

1. Identificación de los estados financieros a que se refiere el dictamen
2. Trabajo realizado en su revisión
3. Opinión Profesional

6.2 Tipos de Dictamen:

Dictamen Limpio

Es Cuando el trabajo se efectúa sin limitaciones y los resultados obtenidos soportan ampliamente la razonabilidad de las cifras examinadas. En este dictamen se destacan los dos párrafos que lo conforman: al primero se le llaman párrafo de alcance o identificación porque en él se identifican claramente los estados financieros a que se refiere y se señala el alcance del trabajo efectuado; al segundo se le llama párrafo de la opinión porque en él queda expresada la opinión profesional respecto de tales estados financieros.

Dictamen con Salvedades

En el dictamen tradicional se destacan tres declaraciones sobre las que el Contador Público acepta plenamente la responsabilidad que implican:

1ª. Haber examinado los estados financieros de acuerdo con losa Normas de la profesión y aplicando los procedimientos de auditoría que se juzgaron necesarios en las circunstancias.

2ª. Que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de la empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

3ª. Que dichos principios fueron aplicados consistentemente en relación con el ejercicio anterior.

Cuando por cualquier razón el Contador Público no puede sostener cualquiera de las declaraciones anteriores, este hecho debe reflejarse como una salvedad o excepción al propio dictamen. Además cuando la empresa enfrenta incertidumbre (contingencias) sobre la solución de problemas importantes, que puedan afectar favorable o desfavorablemente su patrimonio, el auditor deberá hacer la salvedad correspondiente.

Clasificación de salvedades:

Salvedades a la opinión:

a) Por limitaciones al alcance, que afecten los resultados del trabajo.
b) Por faltas en la aplicación de los principios de Contabilidad
c) Por cambios en la aplicación de dichos principios(inconsistencia)
d) Por incertidumbres sobre la solución de problemas importantes a favor o contra la empresa(contingencias)

La salvedad es una mancha en los estados financieros y su tamaño afecta directamente la opinión dictamen del Contador Público. Cuando las salvedades siendo importantes, no afecten los estados financieros tomados en su conjunto, el Contador Público debe manifestarlas claramente, produciéndose un dictamen con salvedades.

Cuando las salvedades sean de tal modo importantes que afecten el todo de los estados financieros, el Contador Público puede asumir las siguientes posturas:

a) Emitir opinión negativa

La opinión negativa es la certeza de que los estados financieros examinados no presentan la situación financiera, por que los resultados obtenidos son en ese sentido. La opinión negativa no es la incapacidad de opinar sino el convencimiento de que lo revisado no está correcto.

En este caso para que el auditor pudiera opinar ¨positivamente¨, la empresa tendrá que corregir lo que el auditor encontró incorrecto.

b) Abstenerse de opinar (abstención de opinión)

La abstención de opinión es la imposibilidad profesional de rendir una opinión favorable o desfavorable como resultado del trabajo realizado. O sea que el trabajo efectuado y/o los resultados obtenidos no proporcionan elementos de juicio suficiente y competente para emitir una opinión y en ese caso se produce la Abstención o Negación de opinión.

El Informe Largo

En ocasiones la expresión de la opinión llamada dictamen puede ser manifestada más ampliamente, abundando con comentarios sobre los renglones y cambios más importantes de los estados financieros, a esta presentación se le conoce como informe largo.

El informe largo es un dictamen que incluye comentarios sobre los renglones más importantes de los estados financieros respecto de su contenido, las variaciones que mostraron en relación con ejercicios anteriores, sus proyecciones al futuro o cualquier otro aspecto interesante de las cuentas, el control interno, las operaciones o la administración.

6.3 Responsabilidad Profesional Inherente a la emisión del Dictamen

En atención a las Normas de Auditoría relativas al dictamen e información, el Contador Público tiene las siguientes responsabilidades específicas al emitir un dictamen:

1. Debe aclarar su relación con los estados financieros en los que se mencione su nombre, y en su caso, el trabajo realizado para fijar su responsabilidad en relación con dichos estados.
2. Debe aclarar si los estados financieros sobre los que externa su opinión fueron preparados de acuerdo con principio de Contabilidad generalmente aceptados.
3. Debe aclarar si hubo consistencia en la aplicación de esos principios, en relación con el ejercicio anterior.
4. Se entiende que las declaraciones informativas de los estados financieros son suficientes si el Contador Público no declara lo contrario.
5. En el caso de salvedades a sus afirmaciones básicas en el dictamen, el Contador Público debe aclarar plenamente las causas y su efecto en el cuadro general de los estados financieros
6. Cuando el Contador Público no este en condiciones de expresar una opinión debe declararlo así.

CARTA COMPROMISO

DOMINGUEZ AYALA Y ASOCIADOS S.C

Morelia, Michoacán a 15 de Diciembre de 2004

EMPRESA ¨X¨ S.A DE C.V

Por medio de la presente nos permitimos confirmarle los arreglos efectuados con ustedes para llevar a cabo la auditoria de los estados financieros de la Cía. ¨X¨ S.A por el año que terminara el 31 de Diciembre de 2004, con el propósito de emitir una opinión sobre los mismos.

Auditoría de los Estados financieros.

Nuestro servicio consiste en revisar el Estado de situación financiera y los correspondientes estados de resultados, de variaciones en el capital y de cambios en la situación financiera por el año que terminara en esa fecha, conforme con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Por lo tanto examinaremos la documentación y los registros de los importes y revelación de los estados financieros, evaluando los principios de contabilidad que usaron así como su presentación.

Estudiaremos y evaluaremos la estructura del control interno, lo necesario para poder determinar la oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que van a aplicar. En esta evaluación no se hará un estudio detallado del control interno que nos permita dar una opinión separada sobre la efectividad de la estructura del control interno.

Nuestra finalidad es darle seguridad de que en los estados financieros no se encuentran errores de importancia. Aunque exista un control interno eficaz hay la posibilidad de algún error, por eso nuestro examen se basa en pruebas selectivas y aúna si no podemos garantizarle que los errores en su totalidad podamos detectarlos, y en el caso de detectarse se les informara lo antes posible.

Los papeles de trabajo de nuestro examen, son propiedad de nuestra firma, son confidenciales, sin embargo los pueden solicitar ante las autoridades y se proporcionan bajo nuestra supervisión y serán sellados con la leyenda ¨Para uso confidencial y restringido, proporcionado por DOMINGUEZ AYALA Y ASOCIADOS S.C¨

La administración es responsable de registrar correctamente la contabilidad y de tener un control interno que permita la preparación de estados financieros confiables, teniendo estos a nuestra disposición así como el personal que nos atienda.

Otros servicios.

Si necesitan otro servicio de nuestra firma se tratara por separado.

Informe a presentar.

Dictamen sobre los estados financieros de la Compañía ¨X¨ S.A por el año que terminó el 31 de Diciembre de 2003. El dictamen que se les proporcione no se podrá distribuir hasta que el Consejo de Administración los apruebe, siendo responsable ustedes de su confidencialidad.

Honorarios

La estimación de nuestros honorarios por el examen de los estados financieros se calcularon en base a nuestra experiencia, al tiempo invertido, gastos de viaje, entre otros y además la administración es responsable de mostrarnos los registros contables que le solicitemos, así como cédulas específicas que se hayan acordado y al personal que podamos cuestionar en forma directa; se propone que el monto de nuestros honorarios se den en las condiciones como se muestra a continuación:

Nuestros Honorarios serán de $ 100,000 de los cuales el 50% se pagará de inmediato, un 25% en 30 días y el resto al final de la auditoría.

De antemano les agradecemos esta oportunidad de servir ala compañía y le aseguramos que este trabajo recibirá nuestra mejor atención.

Favor de confirmar su consentimiento con los términos antes mencionados, firmando copia de esta carta y devolviéndola a uno de nuestros representantes.

Respetuosamente nos despedimos de ustedes quedando formalmente a sus órdenes.

ATENTAMENTE

_____

DOMINGUEZ AYALA Y ASOCIADOS S.C

Acepto las condiciones de esta carta como un acuerdo de voluntades entre la Compañía que represento y la firma de auditores que practicará la auditoría antes citada. La he leído y entendido plenamente las condiciones y disposiciones contenidas.

ACEPTADO POR: Sr. ¨X¨

_____

DIRECTOR GENERAL

CONFIRMACIONES

EMPRESA ¨X¨ S.A DE C.V

Morelia, Mich 05 de Noviembre de 2004

BANCOMER, S.A
P R E S E N T E

Muy Señores nuestros:

Con motivo de la revisión que se está llevando a cabo del año 2003, les agradecemos sean ustedes tan amables de llenar la forma que se acompaña a la presente y enviar el original a nuestros auditores DOMINGUEZ AYALA Y ASOCIADOS S.C; rogamos tener presentes las siguientes indicaciones:

a) Si la respuesta es ninguno, favor de hacerlo contra si.
b) Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales.
c) Sírvase acompañar su respuesta con los estados, relaciones y operaciones que muestre saldos a las fechas que se indican.

Agradecemos la atención que de la presente se sirva prestar.

ATENTAMENTE

_____
Contralor General
Empresa ¨X¨ S.A DE C.V

EMPRESA ¨X¨ S.A DE C.V

Morelia, Mich 05 de Noviembre de 2004

JUAN PEREZ
P R E S E N T E

Por medio de la presente me dirijo a ustedes para comunicarles que ha solicitud de nuestros auditores DOMINGUEZ AYALA, S.C requerimos que nos confirmen el saldo de sus adeudos hacia nuestra empresa a la fecha del 31 de Diciembre del 2003.

Esperando dicha petición sea atendida, ya que en la primera confirmación no hubo respuesta.

Sin más por el momento nos despedimos esperando su pronta respuesta y le enviamos un afectuoso saludo.

ATENTAMENTE

_____
Contralor General
Empresa ¨X¨ S.A DE C.V

EMPRESA ¨X¨ S.A DE C.V

Morelia, Mich 05 de Noviembre de 2004

CHICO MENDEZ
P R E S E N T E

Por medio de la presente me dirijo a ustedes para comunicarles que ha solicitud de nuestros auditores DOMINGUEZ AYALA, S.C requerimos que nos confirmen el saldo de sus adeudos hacia nuestra empresa a la fecha del 31 de Diciembre del 2003.

Esperando dicha petición sea atendida, ya que en la primera confirmación no hubo respuesta.

Sin más por el momento nos despedimos esperando su pronta respuesta y le enviamos un afectuoso saludo.

ATENTAMENTE

_____

Contralor General
Empresa ¨X¨ S.A DE C.V

EMPRESA ¨X¨ S.A DE C.V

Morelia, Mich 05 de Noviembre de 2004

ERNESTO GUEVARA
P R E S E N T E

Por medio de la presente me dirijo a ustedes para comunicarles que ha solicitud de nuestros auditores DOMINGUEZ AYALA, S.C requerimos que nos confirmen el saldo de sus adeudos hacia nuestra empresa a la fecha del 31 de Diciembre del 2003.

Esperando dicha petición sea atendida, ya que en la primera confirmación no hubo respuesta.

Sin más por el momento nos despedimos esperando su pronta respuesta y le enviamos un afectuoso saludo.

ATENTAMENTE

_____
Contralor General
Empresa ¨X¨ S.A DE C.V

DICTAMEN NEGATIVO

He examinado los estados de situación financiera de la Compañía ¨X¨ S.A al 31 de Diciembre del 2002 y 2003, y los estados de resultados, que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía, mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de los principios de Contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomadas en su conjunto, considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Los estados financieros de la compañía no se reconocen los efectos de la inflación conforme lo requieren los principios de contabilidad generalmente aceptados, considerándose que dichos efectos son importantes en atención al monto y antigüedad de los activos no monetarios, de la inversión de los accionistas y de la posición monetaria promedio mantenida durante ambos ejercicios.

En mi opinión, debido a la importancia que tiene la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, según se aplica en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos no presentan la situación financiera de la compañía ¨x¨ S.A al 31 de Diciembre del 2002 y 2003, ni el resultado de sus operaciones por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

_____

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

Elaboró: M.D.D Supervisó: C.P Sandra Ayala Fecha: 20 Octubre 2004	**G-3**

EMPRESA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 2003

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FONDOS FIJOS DE CAJA

Al cierre del ejercicio se encontraron formando parte del fondo fijo, documentos que amparaban gastos y adeudos a cargo de empleados. Recomendamos que se establezca la costumbre de reponer los fondos fijos, invariablemente, al último día hábil del ejercicio social.

BANCOS

Al verificar el corte de cheques advertimos que en Enero se emitieron cheques a los que se anoto fecha de Diciembre y se registraron en dicho ejercicio social. Recomendamos la supervisión de esta práctica que es violatoria y debilita el control interno relativo al manejo de chequeras.

DEUDORES

Se observó que no fue aplicada la incobrabilidad y no toman en cuenta las remesas de los trabajadores de la Cia ¨x¨ S.A de C.V, por lo tanto sugerimos ajustes para que el saldo muestre el adeudo real al término del ejercicio.

COMPRAS

En nuestra revisión se encontró que se obtuvo un resultado erróneo en la realización de una operación, para corregir el error se recomienda un ajuste.

DEPRECIACIONES

En nuestra revisión observamos que la depreciación del ejercicio a este rubro no fue aplicada correctamente, se sugiere corregir dicha omisión.

DOCUMENTOS POR PAGAR

Se detecto omisión del registro de los intereses devengados derivados de la inversión por lo tanto se tiene que calcular los intereses, para corregir la omisión del registro.

PROVEEDORES

Se detecto que no fue registrado el gasto por concepto de fletes por la compra de mercancías, se recomienda reflejar el gasto por el concepto de fletes pagados por la Cía. ¨x¨ S.A de C.V

Elaboró: M.D.D **G-5**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 13 Diciembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
ASIENTOS DE AJUSTE DIARIO

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
AJUSTE 1		3,065.00	
DOC X COB			
Eduardo Paniagua	3,065.00		3,065.00
FONDO FIJO			
Por faltante de efectivo al Sr del fondo fijo de la Admón.			
AJUSTE 2			
GASTOS DE VENTA		2,000.00	
Sueldos y salarios			2,000.00
BANCOS	2,000.00		
BBVA Bancomer			
CH 260 Pago de nómina no registrado	2,000.00		
AJUSTE 3			
EQUIPO DE OFICINA		1,690.00	
Archivero			
IVA ACREDITABLE	1,690.00	253.50	
BANCOS			1,943.50
BBVA Bancomer			
CH 621 Compra de eq. ofna no registrado	1,943.50		
AJUSTE 4			
GASTOS GENERALES		2,200.00	
Mtto del local			
IVA ACREDITABLE	2,200.00	330.00	
BANCOS			2,530.00
BBVA Bancomer			
CH 622 Compra de tinacos no registrado	2,530.00		
AJUSTE 5			
DEUDORES DIVERSOS		56,029.00	
Ernesto Guevara			
INVERSIONES TEMPORALES	56,029.00		56,029.00
Debido a que la inv temporal fueron rendimientos sin confirmación bancaria, el responsable es el gerente			
AJUSTE 6			
BANCOS		28,500.00	
BBVA Bancomer			
GTOS FINANCIEROS	28,500.00	1,500.00	
DOCTOS DESCONTADOS			30,000.00
Documentos descontados no contabilizados			
AJUSTE 7			
GASTOS NO DEDUCIBLES		40,000.00	
EST P/CTAS INCOBRABLES			40,000.00
El porcentaje de la estimación es del 5% anual			
AJUSTE 8			
EST P/CTAS INCOBRABLES		40,000.00	
GTOS DE VTA		60,000.00	
DOCTOS X COB			100,000.00
Doctos no cobrables del Sr ¨x¨ del 01-01-99			
AJUSTE 9			
COMPRAS		200,000.00	
IVA POR ACREDITAR		30,000.00	
PROVEEDORES			230,000.00
Sr ¨x¨			
Compra la cual fue pagada a 30-60-90 días a partir de 15-12-2003	230,000.00		
AJUSTE 10			
C0MPRAS		800,000.00	
IVA ACREDITABLE		120,000.00	
BANCOS			920,000.00
BBVA Bancomer			
	920,000.00		

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
AJUSTE 11			
BANCOS		184,000.00	
BBVA Bancomer	184,000.00		
DESCUENTOS S/COMPRA			160,000.00
IVA ACREDITABLE			24,000.00
De compra anterior a los 30 días se efectúa una dev de $100,000.00			
AJUSTE 12			
BANCOS		11,500.00	
BBVA Bancomer	11,500.000		
DEVOLUCIONES S/ COMPRA			10,000.00
IVA ACREDITABLE			1,500.00
De la compra ant. se nos concede un dscto x pto pago del 20%			
AJUSTE 13			
GASTOS DE VENTA		480,000.00	
Mcia Obsoleta	200,000.00		
Mcia Deteriorada	280,000.00		
MERCANCIAS EN CONSIGNACIÓN		500,000.00	
DEUDORES DIVERSOS		70,000.00	
Juana la loca	70,000.00		
INVENTARIOS		200,000.00	
Por valuación	200,000.00		
INVENTARIOS			1,050,000.00
UTILIDAD POR VALUACIÓN			200,000.00
Se localizó mcia obsoleta y deteriorada así como en consignación y una ganancia por cambio de método (PEPS), pérdida de dos motores			
AJUSTE 14			
BANCOS		1,600,000.00	
BBVA Bancomer	1,600,000.00		
GASTOS NO DEDUCIBLES		400,000.00	
ACREEDORES HIPOTECARIOS			2,000,000.00
BBVA Bancomer	2,000,000.00		
Crédito hipotecario sobre el edificio 1º de Enero 2003			
AJUSTE 15			
GASTOS FINANCIEROS		224,000.00	
Interés 14% anual	224,000.00		
GASTOS NO DEDUCIBLES		56,000.00	
BANCOS			280,000.00
BBVA Bancomer	280,000.00		
Registro de los int. Al 14% anual sobre crédito de 2,000,000.00			
AJUSTE 16			
GASTOS DE VENTA		2,879,391.30	
DEP. ACUM DE EDIFICIO			100,000.00
DEP. ACUM EQ DE TRANS			1,250,000.00
DEP. ACUM MAQ Y EQUIP			1,500,000.00
DEP. ACUM EQUI. DE COMP			9,391.30
DEP. ACUM MOB Y EQUIP			20,000.00
El act. Circulante no había sido depreciado durante el ejercicio de 2003			
AJUSTE 17		250,000.00	
GASTOS NO DEDUCIBLES			250,000.00
BANCOS			
BVA Bancomer	250,000.00		
Reparación de equipo de producción amparada únicamente con notas de venta no deducibles			
AJUSTE 18			
EQUIPO DE COMPUTO		31,304.34	
2 computadoras Lanix	31,304.34		
IVA ACREDITABLE		4,695.66	
BANCOS			36,000.00
BBVA Bancomer	36,000.00		
Se localizaron dos computadoras no registradas			
AJUSTE 19			
PROVEEDORES		32,045.22	
Zara S.A	32,045.22		
IVA ACREDITABLE		4,806.78	
IVA POR ACREDITAR			4,806.78
BANCOS			32,045.22
Facturas 0456-0457 ya pagadas No registradas			
TOTAL	6,688,807.06	**8,313,310.80**	**8,313,310.80**

PAPELES DE TRABAJO

Concepto.
Conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contiene los datos e información o9btenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe.

Objetivo.
Documentar todos aquellos aspectos importantes de auditoría que proporcionan evidencias de que el trabajo se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Importancia.
Representan uno de los elementos más importantes a considerar por el auditor toda vez que:

- Constituyen la prueba del trabajo del auditor
- Fundamentan la opinión o informe
- Constituye una fuente de aclaraciones o ampliaciones de información y son las única prueba de solidez y calidad profesional de su trabajo
- Constituyen el eslabón que une los registros, operaciones y administración de la entidad
- Proveen la evidencia de la naturaleza y extensión de la aplicación de las técnicas.
- Consignan los conocimientos del auditor respecto del área auditada
- Reflejan hábitos de orden, limpieza, imaginación, vicios e ingenio, etc.

Información básica que deben contener. Antes de dar inicio a la preparación y/o formulación de los papeles de trabajo, el auditor deberá tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Determinar la necesidad de elaboración en función de los objetivos
- Planear su diseño de acuerdo con la información a obtener y las pruebas a realizar
- Determinar la eventualidad en que las pruebas de auditoría se lleven a cabo
- Evaluar la posibilidad de que la entidad auditada prepare la información a contener la cédula de auditoría(papeles de trabajo)
- Identificar que documentación preparada en forma regular por la entidad auditada puede hacer las veces de papeles de trabajo
- En caso de auditoría de estados financieros para efectos fiscales, considerar la revisión de este aspecto en el diseño de los papeles de trabajo a efecto de evitar duplicidad en la preparación de estos documentos
- Tener en mente el diseño de las cédulas, la información y será transferida al archivo de referencia permanente
- Determinar con oportunidad la clave de identificación de los papeles de trabajo y las marcas de auditoría a ocupar.

Con respecto a la información básica que deben contener los papeles de trabajo se puede citar los siguientes:

- ⇒ Nombre de la entidad sujeta a examen
- ⇒ Tipo de auditoría a practicar
- ⇒ Fecha a que esta efectuando la reunión o período que esta abarcando
- ⇒ Fecha en que se efectuó la revisión
- ⇒ Nombre de la cuenta
- ⇒ Nombre de la cédula
- ⇒ Clave de identificación de la cédula
- ⇒ Firma, nombre o iniciales de nombre
- ⇒ Identificación clara y completa de la fuente de información
- ⇒ Métodos de verificación utilizados
- ⇒ Marcas de auditoría

Los papeles de trabajo son propiedad del Auditor, condicionando su uso únicamente a los propósitos de su revisión y soporte de los resultados obtenidos por lo que la información en ellos contenida debe quedar salvaguardada en términos de secreto profesional y responsabilidad moral hacia la entidad que se la confió.
Las cédulas de auditoría son documentos o papeles que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen.
La indización es el de hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legajo de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior de la cédula de auditoría.

	CIA ¨X¨ S.A DE C.V AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 CEDULA DE ÍNDICES DE TRABAJO A UTILIZAR EN PAPELES DE TRABAJO
ÍNDICE	**CONCEPTO**
H/T	**HOJA DE TRABAJO**
B/G1	**ACTIVO**
A	CAJA, BANCOS E INVERSIONES TEMPORALES
B	CUENTAS POR COBRAR
BA	IVA ACREDITABLE
BAA	IVA POR ACREDITAR
C	INVENTARIOS
N	INVERSIONES PERMANENTES
U	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO
V	DEPRECIACION ACUMULADA
W	OTROS ACTIVOS
B/G2	**PASIVO Y CAPITAL**
AA	DOCTOS Y CTAS POR PAGAR, GASTOS ACUMULADOS E INT POR PAGAR
EE	IMPUESTOS VARIOS POR PAGAR
HH	PARTICIPACION DE UTILIDADES AL PERSONAL
II	PASIVO A LARGO PLAZO
LL	OBLIGACIONES CONTINGENTES Y RESERVAS
SS	CAPITAL CONTABLES
P/G	RESULTADOS
10	VENTAS Y/O INGRESOS PROPIOS DE LA OPERACIÓN
20	COSTO DE VENTAS
30	GASTOS
40	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
	SECCION GENERAL
G-1	CONTROL DE TIEMPO
G-2	PROGRAMA DE TRABAJO
G-3	CEDULA, RESUMEN DE PUNTOS DE SUGERENCIA
G-4	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO
G-5	AJUSTES EN FORMA DE ASIENTOS DE DIARIO (A/A)
G-6	AJUSTES EN FORMA DE ASIENTOS DE MAYOR (A/A)
G-7	RECLASIFICACIONES
µ	SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
£	MULTIPLICACIÓN O DIVISIÓN VERIFICADA
≠	COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR
¥	COTEJADO CONTRA P/T DE AUDITORIA ANTERIOR
±	COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
§	COMPROBADO FISICAMENTE
¢	SOLICITUD DE CONFORMIDAD ENVIADA (PRIMERA)
Ψ	SOLICITUD DE CONFORMIDAD ENVIADA (SEGUNDA)
‡	CONFORMIDAD RECIBIDA
√	INCORFORMIDAD RECIBIDA
→	INCORFOMIDAD ACLARADA
>	SOLICITUD DE CONFORMIDAD NO RECIBIDA TRABAJADA POR PROCEDIMIENTOS ALTERNOS
A/A	AJUSTES DE AUDITORIA (NUMERAR DEL 1 AL 99)
A/R	RECLASIFICACIÓN PARA ESTADOS FINANCIEROS (NUMERAR DEL 101 EN ADELANTE)

A-1

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 20 de Octubre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUBSUMARIA: Caja

Nº DE CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS FINALES	CRUCE
	Fondo Fijo	10,000.00	A		3,065.00	A1	6935.00				6,935.00	A-1-1
	TOTAL	$ 10,000.00	≠		$3,065.00		$6,935.00				$6,935.00	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
DE ARQUEOS DE FONDOS Y LIBROS AUXILIARES
BOLETIN: C-1 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGAS µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**

A-2

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 20 de Octubre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: BANCOS

Nº DE CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS FINALES
	BANCOMER	400,000.00	A-2-1 A6)	28,500.00	2,000.00	(A2	699,481.28	±			699,481.28
			A11)	184,000.00	1,943.50	(A3					
			A12)	11,500.00	2,530	(A4					
			A14)	1,600,000.00	920,000.00	A10					
					280,000.00	A15					
					250,000.00	A17					
					36,000.00	A18					
					32,045.22	A19					
	BANAMEX	100,000.00	A-2-2				100,000.00	±			100,000.00
	TOTAL	500,000.00	±	1,824,000.00	1,524,518.72	µ	799,481.28	µ			799,481.28

≠ **COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR**

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
DE ESTADO DE CTA BANCARIOS
BOLETIN: C-1 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ **COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES**

A-3

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 20 de Octubre 2004

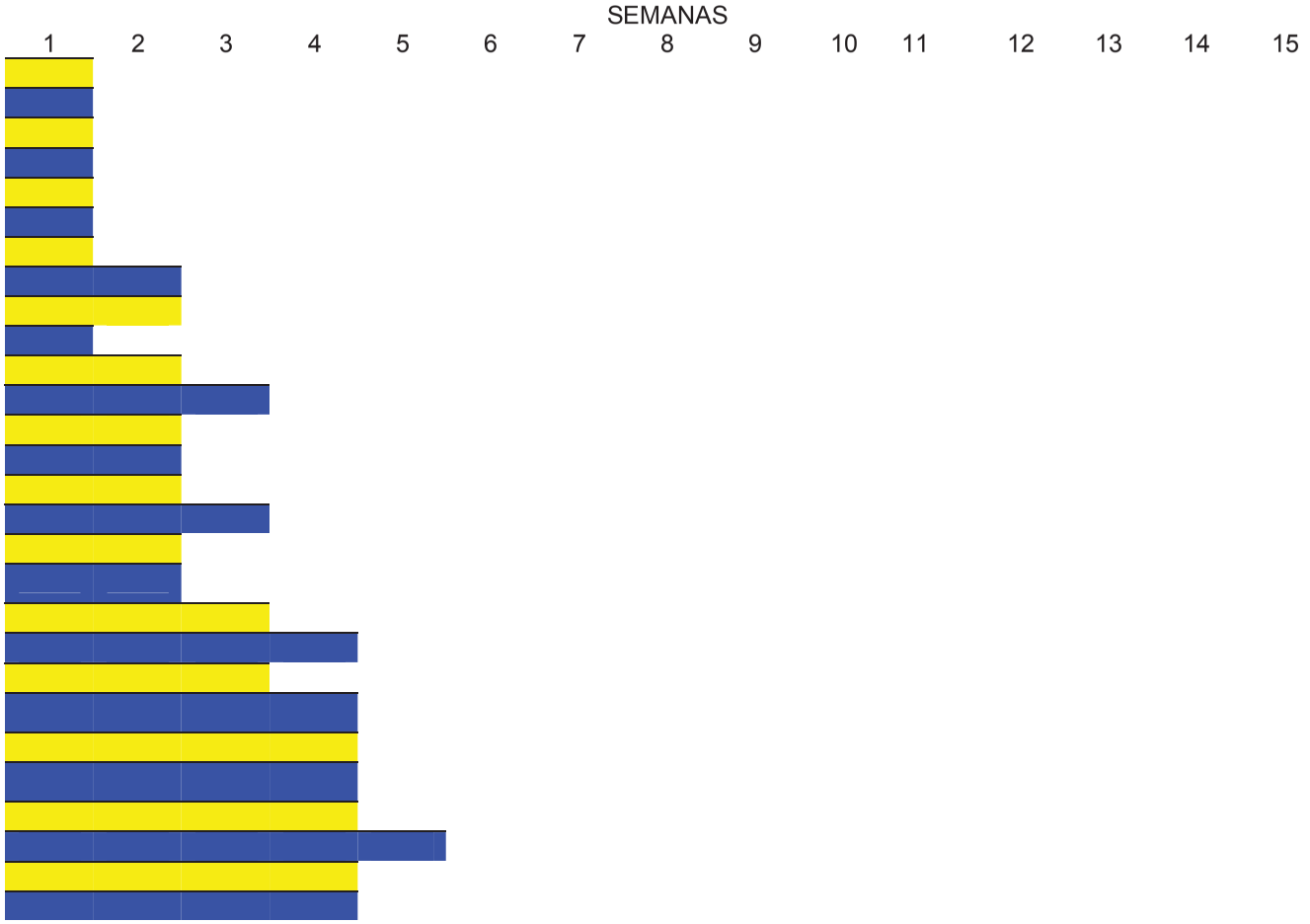
CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: INVERSIONES TEMPORALES

Nº DE CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS FINALES	CRUCE
	INV.TEMPORALES	56,029.00	A-3-1		56,029.00	(A5						
	TOTAL	56,029.00	µ		56,029.00							

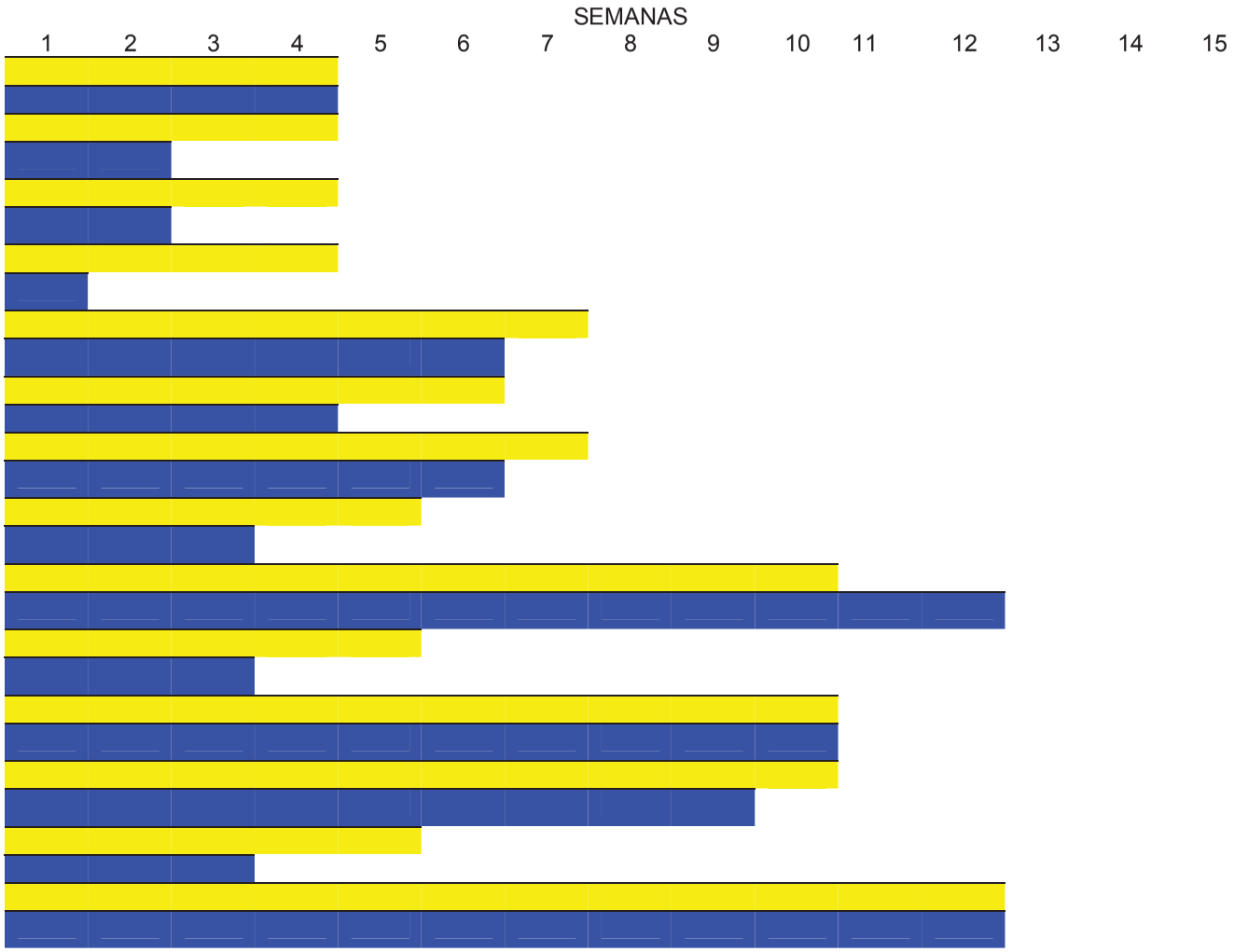
ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 ,SEGÚN CONFIRMACIÓN BANCARIA
BOLETIN: C-1 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

PROGRAMA DE AUDITORIA

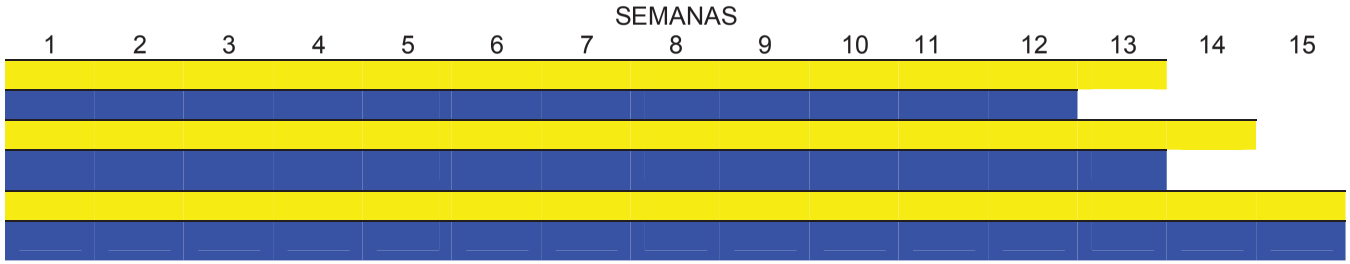
No	ACTIVIDADES	TIEMPO
1	PLANEACION	ESTIMADO
		REAL
2	ESTUDIO GENERAL	ESTIMADO
		REAL
3	PROGRAMA	ESTIMADO
		REAL
4	ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO	ESTIMADO
		REAL
5	ESTUD Y ANÁLISIS DE CTA DE CAJA	ESTIMADO
		REAL
6	ESTUD Y ANÁLISIS CTA DE BANCOS	ESTIMADO
		REAL
7	ESTUD Y ANÁLISIS CTA DE INV .TEMP	ESTIMADO
		REAL
8	ESTUD Y ANÁLISIS CTA DE CLIENTES	ESTIMADO
		REAL
9	ESTUD Y ANÁLISIS CTA DE DEUDORES DIV	ESTIMADO
		REAL
10	ESTUD Y ANÁLISIS CTA INVENTARIOS	ESTIMADO
		REAL
11	ESTUD Y ANÁLISIS CTA IVA ACREDITABLE	ESTIMADO
		REAL
12	ESTUD Y ANÁLISIS CTA EQUIPO DE TRANSPORTE	ESTIMADO
		REAL
13	ESTUD Y ANÁLISIS CTA EDIFICIOS	ESTIMADO
		REAL
14	ESTUD Y ANÁLISIS CTA MAQ Y EQUIPO	ESTIMADO
		REAL



No	ACTIVIDADES	TIEMPO
15	ESTUD Y ANÁLISIS CTA MOB Y EQUIP	ESTIMADO
		REAL
16	ESTUDIO Y ANÁLISIS CTA DE TERRENOS	ESTIMADO
		REAL
17	ESTUD Y ANÁLISIS INVERSIONES EN ACCION	ESTIMADO
		REAL
18	ESTUD Y ANÁLISIS CTA OTROS ACTIVOS	ESTIMADO
		REAL
19	ESTUD Y ANÁLISIS DE CTA DE PROVEEDORES	ESTIMADO
		REAL
20	ESTUD Y ANÁLISIS CTA ACREED.DIV	ESTIMADO
		REAL
21	ESTUD Y ANÁLISIS CTA DOCTOS POR PAG	ESTIMADO
		REAL
22	ESTUD Y ANÁLISIS CTA RVA P AGUINALDO Y VAC.	ESTIMADO
		REAL
23	ESTUD Y ANÁLISIS CTA IMPUESTOS POR PAGAR	ESTIMADO
		REAL
24	ESTUD Y ANÁLISIS CTA RVA P PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	ESTIMADO
		REAL
25	ESTUD Y ANÁLISIS CTA CAPITAL SOCIAL	ESTIMADO
		REAL
26	ANÁLISIS DE INSUFICIENCIA EN LA ACTUAL DE C.C	ESTIMADO
		REAL
27	ESTUD Y ANÁLISIS CTA RVA LEGAL	ESTIMADO
		REAL
28	ESTUD Y ANÁLISIS CTA RESULTADOS DE EJERCICIO ANT.	ESTIMADO
		REAL



No	ACTIVIDADES	TIEMPO
29	ESTUD Y ANÁLISIS CTA MOB Y EQUIP	ESTIMADO
		REAL
30	ESTUDIO Y ANÁLISIS CTA DE TERRENOS	ESTIMADO
		REAL
31	ESTUD Y ANÁLISIS INVERSIONES EN ACCION	ESTIMADO
		REAL



ELABORÓ: Mayra Domínguez Desiderio
SUPERVISÓ: C.P Sandra Ayala Gómez

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 de Octubre de 2004

A

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	Caja	10,000.00	1		3,065.00	6,935.00			6,935.00	µ
	Bancos	500,000.00	2	1,824,000.00	1,524,518.72	799,481.28			799,481.28	±
	Inversiones Temporales	56,029.00	3		56,029.00	0.00			0.00	±
	TOTAL	$ 566,029.00	µ	$1,824,000.00	$1,583,612.72	$806,416.28	µ		806,416.28	H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE BANCO BANAMEX, DE BBV BANCOMER,
DE LIBROS AUXILIARES Y LIBRO MAYOR
BOLETÍN: C-1 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

µ §

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
ARQUEO DE CAJA

FONDO FIJO $ 10,000.00 HORA DE INICIO: 9:00 TERMINÓ: 9:30 **A-1-1**

ARQUEO DE FONDOS

EFECTIVO					
10 billetes de $ 500	$ 5,000.00				
2 billetes de 400	400.00				
2 billetes de 100	200.00				
1 billete de 50	50.00				
100 monedas de 10	1,000.00				
20 monedas de 5	100.00				
30 monedas de 2	60.00				
10 monedas de 1	10.00				
suma de efectivo	6,820.00 µ				
COMPROBANTES					
5 Notas de agua Risco $13.00 c/u 15 dic 2003		$ 65.00			
Nota de remisión sin nombre 24 dic 2003		50.00			
		115.00 µ			
Total efectivo y comprobantes			$ 6,935.00	A-1	
Total de fondo de caja			10,000.00	A	
Sobrante (faltante)			$ - 3,065.00		§

Hago constar que los fondos que se describen con el presente arqueo fueron contados en mi presencia y son la totalidad que obra en mi poder a la fecha sin tener objeción ninguna.

Morelia, Mich;20 de Octubre del 2004

Encargado C.P Auditor

CIA ¨X¨ S.A DE C.V (AUDITORIA AL 31 DE DIC 2003)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 Y 2002

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 de Noviembre de 2004

B

No Cta	CUENTA	SALDOS 2003	SALDOS 2002
	ACTIVO CIRCULANTE		
	Caja	10,000.00	10,000.00
	Bancos	500,000.00	800,000.00
	Inversiones Temporales	56,029.00	192,427.00
	Deudores Diversos	82,785.00	77,162.00
	Clientes	800,000.00	1,300,000.00
	IVA Acreditable	53,000.00	62,000.00
	IVA por Acreditar	447,000.00	68,000.00
	Inventarios	2,911,069.00	2,535,022.00
	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**4,859,833.00**	**5,044,611.00**
	ACTIVO NO CIRCULANTE		
	Edificio	2,000,000.00	2,000,000.00
	Equipo de Transporte	5,000,000.00	5,000,000.00
	Maquinaria y Equipo	3,000,000.00	3,000,000.00
	Mobiliario y equipo	200,000.00	200,000.00
	Terrenos	1,268,191.00	1,268,191.00
	Inversiones en acciones	325,050.00	
	Otros Activos	152,580.00	79,120.00
	TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**11,045,821.00**	**11,547,311.00**
	TOTAL ACTIVO	**16,805,704.00**	**16,591,922.00**

No Cta	CUENTA	SALDOS 2003	SALDOS 2002
	PASIVO CIRCULANTE		
	Proveedores	283,178.00	204,760.00
	Acreedores Diversos	242,759.00	195,744.00
	Documentos por Pagar	200,000.00	
	IVA por Pagar	84,937.00	104,744.00
	IVA Causado	200,000.00	100,000.00
	PTU	4,153.00	126,913.00
	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**1,015,027.00**	**642,291.00**
	PASIVO NO CIRCULANTE		
	Rva para aguinaldo y Vac	210,000.00	192,690.00
	Rva PARA Primas de Antg.	200,000.00	107,703.00
	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	**410,000.00**	**300,393.00**
	TOTAL PASIVO	**1,425,027.00**	**942,684.00**
	CAPITAL CONTABLE		
	Capital Social	14,683,683.00	14,683,683.00
	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE		
	Efecto Monetario Patrimonial	13,186,553.00	13,186,553.00
	Resultado por tenencia de activo no monetario	5,100,454.00	
	TOTAL	- 8,086,099.00	- 13,186,553.00
	Rva Legal	1,265,921.00	1,253,035.00
	Resultados del Ejercicio	532,529.00	275,887.00
	Resultados de ejerc. Ant	8,049,701.00	12,623,186.00
	TOTAL CAPITAL CONTABLE	15,380,677.00	15,649,238.00
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	**16,805,704.00**	**16,591,922.00**

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: CUENTAS POR COBRAR

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS s/auditoria	CRUCE
	Clientes	800,000.00	1			800,000.00		800,000.00	0.00	±
	Funcionarios	0.00	2			0.00	200,000.00		200,000.00	±
	Deudores Div.	82,785.00	3	126,029.00		208,814.00			208,814.00	±
	Doctos x Cob	0.00	4	3,065.00	100,000.00	-96,935.00	600,000.00		503,065.00	±
	TOTAL	882,785.00		129,094.00	100,000.00	911,879.00	800,000.00	800,000.00	911,879.00	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE :DOCTOS ORIGINALES, EN ESCRITO ¨X¨ DE FECHA ¨X¨ SE SOLICITÓ INFORMACIÓN A LA ENTIDAD PARA SU RECLASIFICACIÓN Y OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA DE LOS DCTOS, LOS CUALES FUERON OBSERVADOS E INSPECCIONADOS
BOLETÍN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 de Noviembre de 2004

B-2

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALITICA: FUNCIONARIOS

CTA	A CARGO DE	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS S/AUDITORIA	CRUCE
	EDUARDO PANIAGUA	0.00				0.00	200,000.00	R101	200,000.00	
	TOTAL	0.00		0.00	0.00	0.00	200,000.00		200,000.00	µ B

ALCANCE: 100%
FUENTE : DOCTOS ORIGINALES, EN ESCRITO ¨X¨ DE FECHA ¨X¨ SE SOLICITÓ INFORMACIÓN A LA ENTIDAD PARA SU RECLASIFICACIÓN Y OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA DE LOS DCTOS, LOS CUALES FUERON OBSERVADOS E INSPECCIONADOS .
BOLETÍN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 de Noviembre de 2004

B-3

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: DEUDORES DIVERSOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS S/AUDITORIA	CRUCE
	SELENNE GARCIA	1,650.00	1			1,650.00			1,650.00	
	NAYELI RUIZ	5,467.00	2 A13)	70,000.00		75,467.00			75,467.00	µ
	JUAN PEREZ	18,972	3			18,972.00			18,972.00	
	CHICO MENDEZ	45,821.00	4			45,821.00			45,821.00	‡
	ERNESTO GUEVARA	10,875.00	5 A5)	56,029.00		66,904.00			66,904.00	µ
	TOTAL	82,785.00		126,029.00		208,814.00			$ 208,814.00	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE : : DOCTOS ORIGINALES, EN ESCRITO ¨X¨ DE FECHA ¨X¨ SE SOLICITÓ INFORMACIÓN A LA ENTIDAD PARA SU RECLASIFICACIÓN Y OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA DE LOS DCTOS, LOS CUALES FUERON OBSERVADOS E INSPECCIONADOS .
BOLETÍN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
‡ CONFORMIDAD RECIBIDA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

B-4

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: DOCUMENTOS POR COBRAR

Nº DE CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS FINALES	CRUCE
	EDUARDO PANIAGUA	0.00	A1)	3,065.00			3,065.00	100,000.00		(R1	103,065.00	B-4-1
	CARLOS LÓPEZ	0.00			100,000.00	A8)	-100,000.00	100,000.00		(R1		B-4-1
	JESSICA SIMPSON	0.00					0.00	100,000.00		(R1	100,000.00	B-4-1
	MiRIAM JIMENEZ	0.00					0.00	100,000.00		(R1	100,000.00	B-4-1
	CESAR NATERAS	0.00					0.00	100,000.00		(R1	100,000.00	B-4-1
	MIGUEL AGUILAR	0.00					0.00	100,000.00		(R1	100,000.00	B-4-1
	TOTAL	0.00		$ 3,065.00	100,000.00		-96,935.00	600,000.00		µ	503,065.00	µ B

ALCANCE: 100%
FUENTE: : DOCTOS ORIGINALES, EN ESCRITO ¨X¨ DE FECHA ¨X¨ SE SOLICITÓ INFORMACIÓN A LA ENTIDAD PARA SU RECLASIFICACIÓN Y OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA DE LOS DCTOS, LOS CUALES FUERON OBSERVADOS E INSPECCIONADOS .
BOLETIN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 de Noviembre de 2004

B-4-1

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUB-ANALITICA: ARQUEO DE DOCUMENTOS POR COBRAR

No DOCTO	NOMBRE	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	IMPORTE
	EDUARDO PANIAGUA	01/01/2003	31/01/2003	100,000.00
	CARLOS LÓPEZ	01/02/2003	03/04/2003	100,000.00
	JESSICA SIMPSON	28/02/2003	01/04/2003	100,000.00
	MIRIAM JIMENEZ	04/03/2003	04/04/2003	100,000.00
	CESAR NATERAS	30/03/2003	30/06/2003	100,000.00
	MIGUEL AGUILAR	05/04/2003	10/05/2003	100,000.00
	TOTAL			**$ 600,000.00** µ

ALCANCE: 100%
FUENTE: : DOCTOS ORIGINALES, EN ESCRITO ¨X¨ DE FECHA ¨X¨ SE SOLICITÓ INFORMACIÓN A LA ENTIDAD PARA SU RECLASIFICACIÓN Y OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA DE LOS DCTOS, LOS CUALES FUERON OBSERVADOS E INSPECCIONADOS .
BOLETIN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ **COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES**

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 de Noviembre de 2004

B-4-2

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
DOCUMENTOS POR COBRAR POR ANTIGÜEDAD DE SALDOS

No Docto	A Cargo de:	Documento vencido			TOTAL	DOCUMENTO POR VENCER			TOTAL
		30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS		30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	
	EDUARDO PANIAGUA					100,000.00			100,000.00
	CARLOS LOPEZ						100,000.00		100,000.00
	JESSICA SIMPSON					100,000.00			100,000.00
	MIRIAM JIMENEZ					100,000.00			100,000.00
	CESAR NATERAS							100,000.00	100,000.00
	MIGUEL AGUILAR					100,000.00			100,000.00
	TOTAL						**100,000.00**	**100,000.00**	**600,000.00**

ALCANCE: 100%
FUENTE: : DOCTOS ORIGINALES, EN ESCRITO ¨X¨ DE FECHA ¨X¨ SE SOLICITÓ INFORMACIÓN A LA ENTIDAD PARA SU RECLASIFICACIÓN Y OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA DE LOS DCTOS, LOS CUALES FUERON OBSERVADOS E INSPECCIONADOS .
BOLETIN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha:03 de Noviembre2004

BA

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: IVA ACREDITABLE

No Cta	A CARGO DE:	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS S/AUDITORIA	CRUCE
	Saldo de ejercicios ant.	0.00	1			0.00			0.00	
	Saldo del Ejercicio	53,000.00	2	130,085.94	25,500.00	157,585.94			157,585.94	±
	total	53,000.00	µ	130,085.94	25,500.00	157,585.94			157,585.94	µ BA-1

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
RESULTADO DE ACUERDO A LAS FACTURAS REVISADAS ASÍ COMO DECLARACIONES
BOLETÍN: C-1 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

BA-1

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 de Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: IVA ACREDITABLE

Nº DE CTA	MES	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDIT.	CRUCE
	ENERO	1,200.00	A3)	253.50			1,453.00				1,453.00	±
	FEBRERO	800.00	A4)	330.00			1,130.00				1,130.00	±
	MARZO	700.00	A10)	120,000.00	24,000.00	(A11	96,700.00				96,700.00	±
	ABRIL	1,400.00	A18)	4,695.66			6,095.66				6,095.66	±
	MAYO	1,200.00	A19)	4,806.78			6,006.78				6,006.78	±
	JUNIO	800.00					800.00				800.00	±
	JULIO	1,100.00					1,100.00				1,100.00	±
	AGOSTO	10,000.00			1,500.00	(A12	8,500.00				8,500.00	±
	SEPTIEMBRE	7,000.00					7,000.00				7,000.00	±
	OCTUBRE	13,000.00					13,000.00				13,000.00	±
	NOVIEMBRE	8,000.00					8,000.00				8,000.00	±
	DICIEMBRE	7,800.00					7,800.00				7,800.00	±
	TOTAL	53,000.00	µ	130,085.94	25,500.00		157,585.94				157,585.94	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
RESULTADO DE ACUERDO A LAS FACTURAS REVISADAS ASÍ COMO DECLARACIONES
BOLETIN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

BAA

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: IVA POR ACREDITAR

No Cta	A CARGO DE:	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS S/AUDIT.	CRUCE
	SALDO DE EJER.ANT	100,000.00	1			100,000.00			100,000.00	±
	SALDO DEL EJER.	347,000.00	2	30,000.00	4,806.78	372,193.22			372,193.22	
	TOTAL	447,000.00	µ	30,000.00	4,806.78	472,193.22			472,193.22	±

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
RESULTADO DE ACUERDO A LAS FACTURAS REVISADAS ASÍ COMO DECLARACIONES
BOLETÍN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

BAA-1

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: IVA POR ACREDITAR

CTA	MES:	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS FINALES	CRUCE
	2002	100,00.00					100,00.00				100,00.00	±
	ENERO	42,000.0					42,000.0				42,000.0	±
	FEBRERO	59,000.00					59,000.00				59,000.00	±
	MARZO	38,000.00					38,000.00				38,000.00	±
	ABRIL	20,000.00					20,000.00				20,000.00	±
	MAYO	15,000.00			4,806.78	A19)	10,193.22				10,193.22	±
	JUNIO	16,000.00					16,000.00				16,000.00	±
	JULIO	55,000.00					55,000.00				55,000.00	±
	AGOSTO	18,000.00					18,000.00				18,000.00	±
	SEPTIEMBRE	23,000.00					23,000.00				23,000.00	±
	OCTUBRE	13,000.00					13,000.00				13,000.00	±
	NOVIEMBRE	12,000.00					12,000.00				12,000.00	±
	DICIEMBRE	36,000.00	A9)	30,000.00			66,000.00				66,000.00	±
	TOTAL	**447,000.00**		**30,000.00**	**4,806.78**		**472,193.22**				**472,193.22**	**µ BAA**

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
RESULTADO DE ACUERDO A LAS FACTURAS REVISADAS ASÍ COM0 DECLARACIONES
BOLETIN: C-3 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5100 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

C

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: INVENTARIOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS S/AUDIT.	CRUCE
	AUXILIAR ALMACEN X	1,911,069.00	±	200,000.00	1,000,050.00	1,111,019.00			1,111,019.00	C-1
	AUXILIAR ALMACEN Y	1,000,000.00	±			1,000,000.00			1,000,000.00	C-2
	MERC EN CONSIGNACION		±	500,000.00		500,000.00			500,000.00	C-3
	TOTAL	**2,911,069.00**	µ	**700,000.00**	**1,000,050.00**	**2,611,019.00**			**2,611,019.00**	§

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
REVISION FÍSICA Y EN AUXILIARES
BOLETÍN: C-4 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5120 DE LAS NAGA
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

C-1

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: INVENTARIOS

CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	AUXILIAR ALMACEN X	1,911,069.00	A13)	200,000.00	1,000,050.00	1,111,019.00			1,111,019.00	±
	AUXILIAR ALMACEN Y	1,000,000.00				1,000,000.00			1,000,000.00	±
	TOTAL	2,911,069.00		200,000.00	1,000,050.00	2,111,019.00			2,111,019.00	§ C

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
REVISION FÍSICA Y EN AUXILIARES
BOLETÍN: C-4 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5120 DE LAS NAGA
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 de Noviembre 2004

C-1-1

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2003
FORMATO PARA EL LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO AL 31/DIC/2003

CLAVE	DESCRIPCIÓN	UD DE MEDIDA	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	TOTAL	CRUCE
15262	PANTALONES	PIEZA	3500	300.00	1,050,000.00	§
158714	CAMISAS	PIEZA	2500	200.00	500,000.00	§
14824	PLAYERAS	PIEZA	850	100.00	85,000.00	§
555	CHAMARRAS	PIEZA	400	500.00	200,000.00	§
47841	ROPA INTERIOR	PIEZA	1600	60.00	96,000.00	§
9251	ZAPATOS	PIEZA	1300	350.00	455,000.00	§
14784	TRAJES	PIEZA	550	850.00	467,500.00	§
1567254	ACCESORIOS	PIEZA	1000	57.57	57,569.00	§
	TOTAL		**11700**	**2,417.57**	**2,911,069.00**	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
REVISION FÍSICA Y EN AUXILIARES
BOLETÍN: C-4 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5120 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 de Octubre de 2004

N

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: INVERSIONES EN ACCIONES

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	INVERSIONES EN ACCIONES	325,050.00	1			325,050.00			325,050.00	‡
	TOTAL	**325,050.00**	µ			**325,050.00**			**325,050.00**	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: 5160 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
‡ CONFORMIDAD RECIBIDA

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	EDIFICIOS	2,000,000.00	1			2,000,000.00			2,000,000.00	§
	EQUIPO DE TRANSPORTE	5,000,000.00	2			5,000,000.00			5,000,000.00	§
	MAQ Y EQUIPO	3,000,000.00	3			3,000,000.00			3,000,000.00	§
	MOB Y EQUIPO	200,000.00	4	1,690.00	0.00	201,690.00			201,690.00	§
	TERRENOS	1,268,191.00	5			1,268,191.00			1,268,191.00	§
	EQUIPO DE COMPUTO	0.00	6	31,304.34		31,304.34			31,304.34	§
	TOTAL	11,468,191.00	µ	32,994.34	0.00	11,501,185.34	µ		11,501,185.34	H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003
ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U-1

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: EDIFICIOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2002	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS S/BALANCE DICC03	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	FCO J.MÚJICA · 7	200,000.00	1			200,000.00			200,000.00	§
	TOTAL	200,000.00				200,000.00			200,000.00	µ U

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U-2

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: EQUIPO DE TRANSPORTE

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDO S/BALANCE DIC 03	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	CAMIONETA NISSAN	500,000.00				500,000.00			500,000.00	§
	SEDAN BLANCO	300,000.00				300,000.00			300,000.00	§
	CHEVY	380,000.00				380,000.00			380,000.00	§
	CAMIONETA NISSAN	560,000.00				560,000.00			560,000.00	§
	MOTO HONDA	80,000.00				80,000.00			80,000.00	§
	CAMIONETA CHEVROLET	500,000.00				500,000.00			500,000.00	§
	CAMIONETA CHEVROLET	750,000.00				750,000.00			750,000.00	§
	CAMIONETA CHEVROLET	500,000.00				500,000.00			500,000.00	§
	MOTO HONDA	100,000.00				100,000.00			100,000.00	§
	MOTO HONDA	100,000.00				100,000.00			100,000.00	§
	HONDA	480,000.00				480,000.00			480,000.00	§
	HONDA	750,000.00				750,000.00			750,000.00	§
	TOTAL	5,000,000.00	µ			5,000,000.00			5,000,000.00	µ U

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U-3

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: MAQUINARIA Y EQUIPO

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDO S/ BALANCE DIC 03	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	MAQ P/ TRANSPORTE	1,000,000.00				1,000,000.00			1,000,000.00	§
	MAQ P/ TRANSPORTE	2,000,000.00				2,000,000.00			2,000,000.00	§
	TOTAL	3,000,000.00				3,000,000.00			3,000,000.00	µ U

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003 ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U-4

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	MOVIMIENTOS D	MOVIMIENTOS H	SALDOS AJUSTADOS	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS FINALES	CRUCE
	SILLAS C/NEGRO (6)	20,000.00				20,000.00			20,000.00	§
	ESCRITORIO GRANDE	25,000.00				25,000.00			25,000.00	§
	ESCRITORIO CHICO	15,000.00				15,000.00			15,000.00	§
	ARCHIVERO 3 GAVETAS	8,000.00				8,000.00			8,000.00	§
	MAQ ESCRIBIR	5,000.00				5,000.00			5,000.00	§
	LIBRERO VERTICAL	25,000.00				25,000.00	A3 1,690.00		26,690.00	§
	MESAS DE TRABAJO	30,000.00				30,000.00			30,000.00	§
	CALCULADORAS	10,000.00				10,000.00			10,000.00	§
	TELEFONOS	9,000.00				9,000.00			9,000.00	§
	FAX	9,000.00				9,000.00			9,000.00	§
	ESCRITORIO CON ARCHIVERO	30,000.00				30,000.00			30,000.00	§
	ESCRITORIO CAFÉ	14,000.00				14,000.00			14,000.00	§
	TOTAL	200,000.00	µ			200,000.00	1,690.00		201,690.00	µ U

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003 ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U-5

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: TERRENOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2002	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS S/BALANCE DICC03	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	FCO J.MÚJICA · 7	1,268,191.00	1			1,268,191.00			1,268,191.00	§
	TOTAL	1,268,191.00				1,268,191.00	µ		1,268,191.00	µ U

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003 ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 15 Noviembre 2004

U-6

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: EQUIPO DE COMPUTO

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	MOVIMIENTOS D	MOVIMIENTOS H	SALDO S/ BALANCE DIC 03	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS FINALES	CRUCE
	COMP LANIX DD-280	0.00		0.00		0.00	12,000.00	A18)	12,000.00	§
	COMP LANIX DD-340	0.00		0.00		0.00	19,304.34	A18)	19,304.34	§
	TOTAL	0.00		0.00		0.00	31,304.34		31,304.34	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003 ASÍ COMO DOC ORIGINAL Y REVISIÓN FISICA
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5150 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D **V**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha:15 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
DEPRECIACIÓN DE ACTIVO DEL AÑO 2003

CONCEPTO	I MPORTE	TASA	DEPRECIACIÓN
Edificio	2,000,000.00	5%	100,000.00
Equ. Transporte	5,000,000.00	25%	1,250,000.00
Maq y Equipo	3,000,000.00	50%	1,500,000.00
Equ. De Computo	31,304.34	30%	9,391.30
Mob y Equipo	200,000.00	10%	20,000.00
TOTAL	10,231,304.34		2,879,391.30

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

W

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: OTROS ACTIVOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2002	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	OTROS ACTIVOS	152,580.00	1			152,580.00			152,580.00	§
	TOTAL	152,580.00	µ			152,580.00	µ		152,580.00	µ W-1

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003 ASÍ COMO REVISION FÍSICA Y DOCUMENTACION ORIGINAL DE LOS ACTIVOS
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

W-1

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALITICA: OTROS ACTIVOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2002	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	ESCALERA DE ALUMINIO	30,000.00				30,000.00			30,000.00	§
	ESCALERA DE ALUMINIO	30,000.00				30,000.00			30,000.00	§
	CUADROS DE MADERA	10,000.00				10,000.00			10,000.00	§
	RELOJES METALICOS	20,000.00				20,000.00			20,000.00	§
	BOTES DE PINTURA	32,580.00				32,580.00			32,580.00	§
	RELOJES CHECADORES	30,000.00				30,000.00			30,000.00	§
	TOTAL	152,580.00				152,580.00			152,580.00	µ W

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002 Y 2003 ASÍ COMO REVISION FÍSICA Y DOCUMENTACION ORIGINAL DE LOS ACTIVOS
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
§ COMPROBADO FISICAMENTE

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

AA

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: CUENTAS POR PAGAR

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	PROVEEDORES	283,178.00	1	32,045.22	230,000.00	481,132.78			481,132.78	± AA-1
	ACREEDORES DIVERSOS	242,759.00	2			242,759.00			242,759.00	± AA-2
	DOCUMENTOS POR PAGAR	200,000.00	3			200,000.00			200,000.00	± AA-3
	TOTAL	725,937.00	µ	32,045.22	230,000.00	923,891.78			923,891.78	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5170 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

AA-1

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: PROVEEDORES

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	FUROR S.A	32,150.00				32,150.00			32,150.00	±
	LEVI^S S.A	63,220.00				63,220.00			63,220.00	±
	LAVORO S.A	28,490.00				28,490.00			28,490.00	±
	RALPH LAUREN S.A	13,598.00			230,000.00	243,598.00			243,598.00	±
	VISUAL BASIC S.A	40,100.00				40,100.00			40,100.00	±
	ZARA S.A	65,120.00	A19)	32,045.22		33,074.78			33,074.78	±
	DNKN S.A	40,500.00				40,500.00			40,500.00	±
	TOTAL	283,178.00	µ	32,045.22	230,000.00	481,132.78			481,132.78	µ AA

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5170 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

AA-2

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: ACREEDORES DIVERSOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	SAMUEL LOZADA	43,180.00				43,180.00			43,180.00	±
	TELMEX	65,870.00				65,870.00			65,870.00	±
	CFE	32,680.00				32,680.00			32,680.00	±
	MANTENIMIENTO	38,120.00				38,120.00			38,120.00	±
	EQUIPO DE TRANSPORTE	47,260.00				47,260.00			47,260.00	±
	OOAPAS	15,649.00				15,649.00			15,649.00	±
										±
	TOTAL	242,759.00	µ			242,759.00			242,759.00	µ AA

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5170 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

AA-3

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: DOCUMENTOS POR PAGAR

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	BCO AZTECA DOCTO 1	50,000.00				50,000.00			50,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 2	60,000.00				60,000.00			60,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 3	40,000.00				40,000.00			40,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 4	25,000.00				25,000.00			25,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 5	25,000.00				25,000.00			25,000.00	±
										±
										±
	TOTAL	200,000.00	µ			200,000.00			200,000.00	µ AA

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5170 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

EE

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: IMPUESTOS POR PAGAR

CTA	CUENTA:	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDITORIA	CRUCE
	IVA POR PAGAR	84,937.00					84,937.00				84,937.00	£ EE-1
	IVA CAUSADO	200,000.00					200,000.00				200,000.00	£ EE-2
	PTU	4,153.00					4,153.00				4,153.00	£ EE-3
	ISR	1,339,445.00					1,339,445.00				1,339,445.00	£ EE-4
	TOTAL	1,628,535.00	µ				1,628,535.00				1,628,535.00	µ H/T

ALCANCE: 100%

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

AA-2

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: ACREEDORES DIVERSOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	SAMUEL LOZADA	43,180.00				43,180.00			43,180.00	±
	TELMEX	65,870.00				65,870.00			65,870.00	±
	CFE	32,680.00				32,680.00			32,680.00	±
	MANTENIMIENTO	38,120.00				38,120.00			38,120.00	±
	EQUIPO DE TRANSPORTE	47,260.00				47,260.00			47,260.00	±
	OOAPAS	15,649.00				15,649.00			15,649.00	±
										±
	TOTAL	242,759.00	µ			242,759.00			242,759.00	µ AA

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5170 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 20 Octubre 2004

AA-3

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: DOCUMENTOS POR PAGAR

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	BCO AZTECA DOCTO 1	50,000.00				50,000.00			50,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 2	60,000.00				60,000.00			60,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 3	40,000.00				40,000.00			40,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 4	25,000.00				25,000.00			25,000.00	±
	BCO AZTECA DOCTO 5	25,000.00				25,000.00			25,000.00	±
										±
										±
	TOTAL	200,000.00	µ			200,000.00			200,000.00	µ AA

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-9 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5170 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
± COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

EE

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: IMPUESTOS POR PAGAR

CTA	CUENTA:	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDITORIA	CRUCE
	IVA POR PAGAR	84,937.00					84,937.00				84,937.00	£ EE-1
	IVA CAUSADO	200,000.00					200,000.00				200,000.00	£ EE-2
	PTU	4,153.00					4,153.00				4,153.00	£ EE-3
	ISR	1,339,445.00					1,339,445.00				1,339,445.00	£ EE-4
	TOTAL	1,628,535.00	µ				1,628,535.00				1,628,535.00	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN LAS FACTURAS ORIGINALES
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
£ MULTIPLICACCIÓN O DIVISIÓN VERIFICADA

Elaboró: M.D.D **EE-1**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: IVA POR PAGAR

No	MES	VTAS DEL MES	VTAS AL 0%	VTAS AL 15%	SALDO		CRUCE
	ENERO	200,000.00	200,000.00	0.00	0.00	£	
	FEBRERO	300,000.00	250,000.00	50,000.00	7,500.00	£	
	MARZO	180,000.00	180,000.00	0.00	0.00	£	
	ABRIL	200,000.00	172,500.00	27,500.00	4,125.00	£	
	MAYO	300,000.00	198,700.00	101,300.00	15,195.00	£	
	JUNIO	150,000.00	100,000.00	50,000.00	7,500.00	£	
	JULIO	220,000.00	150,000.00	70,000.00	10,500.00	£	
	AGOSTO	200,000.00	191,000.00	9,000.00	1,350.00	£	
	SEPTIEMBRE	250,000.00	120,000.00	130,000.00	19,500.00	£	
	OCTUBRE	190,000.00	150,000.00	40,000.00	6,000.00	£	
	NOVIEMBRE	200,000.00	150,000.00	50,000.00	7,500.00	£	
	DICIEMBRE	110,000.0	71,553.33	38,446.67	5,767.00	£	
	TOTAL	2,500,000.00	1,933,753.33	566,246.67	84,937.00	µ	EE

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN LAS FACTURAS ORIGINALES
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
£ MULTIPLICACCIÓN O DIVISIÓN VERIFICADA

Elaboró: M.D.D **EE-2**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: IVA CAUSADO

No	MES	VTAS DEL MES	VTAS CONTADO	VTAS CREDITO	IVA CAUSADO	CRUCE
	ENERO	200,000.00	100,000.00	100,000.00	15,000.00	£
	FEBRERO	300,000.00	140,000.00	160,000.00	24,000.00	£
	MARZO	180,000.00	90,000.00	90,000.00	13,500.00	£
	ABRIL	200,000.00	100,000.00	100,000.00	15,000.00	£
	MAYO	300,000.00	150,000.00	150,000.00	22,500.00	£
	JUNIO	150,000.00	75,266.66	74,733.34	11,210.00	£
	JULIO	220,000.00	100,000.00	120,000.00	18,000.00	£
	AGOSTO	200,000.00	100,000.00	100,000.00	15,000.00	£
	SEPTIEMBRE	250,000.00	125,000.00	125,000.00	18,750.00	£
	OCTUBRE	190,000.00	91,400.00	98,600.00	14,790.00	£
	NOVIEMBRE	200,000.00	50,000.00	150,000.00	22,500.00	£
	DICIEMBRE	110,000.0	45,000.00	65,000.00	9,750.00	£
	TOTAL	**2,500,000.00**	**1,166,666.66**	**1,333,333,34**	**200,000.00**	µ EE

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN LAS FACTURAS ORIGINALES
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
£ MULTIPLICACCIÓN O DIVISIÓN VERIFICADA

EE-3

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 de Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: PTU

Nº DE CTA	MES	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF.	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDIT.	CRUCE
	PTU	4,153.00					4,153.00				4,153.00	£
	TOTAL	4,153.00	µ				4,153.00				4,153.00	µ EE

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 E INFORMACION OBTENIDA EN DOCTOS ORIGINALES
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

LL

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: PASIVO NO CIRCULANTE

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	RVA P AGUINALDO Y VAC	210,000.00	1			210,000.00			210,000.00	LL-1
	RVA P PRIMAS DE ANTIG.	200,000.00	2			200,000.00			200,000.00	LL-2
	DOCUMENTOS DESCONTADOS		3		30,000.00	30,000.00			30,000.00	LL-3
	EST P/CTAS INCOBRABLES		4	40,000.00	40,000.00	0.00			0.00	LL-4
	ACREEDORES HIPOTECARIOS		5		2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	LL-5
	TOTAL	410,000.00	µ	40,000.00	2,070,000.00	2,440,000.00			2,440,000.00	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: A-7 DE LOS PCGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

LL-1

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: RESERVA PARA AGUINALDO Y VACACIONES

No Cta	FECHA DE DEPOSITO	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	01/06/2003	60,000.00	1			60,000.00			60,000.00	µ
	02/09/2003	80,000.00	2			80,000.00			80,000.00	µ
	10/11/2003	70,000.00	3			70,000.00			70,000.00	µ
	TOTAL	210,00.00	µ			210,00.00			210,00.00	LL

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: A-7 DE PCGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

LL-2

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: RESERVA PARA PRIMAS DE ANTIGUEDAD

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	08/05/2003	100,000.00	1			100,000.00			100,000.00	µ
	10/10/2003	100,000.00	2			100,000.00			100,000.00	µ
	TOTAL	200,000.00	µ			200,000.00			200,000.00	LL

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: A-7 PCGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

SS

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: CAPITAL CONTABLE

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	CAPITAL SOCIAL	14,683,683.00	1			14,683,683.00			14,683,683.00	≠ SS-1
	RVA LEGAL	1,265,921.00	2			1,265,921.00			1,265,921.00	£ SS-2
	RESULTADO DEL EJERCICIO	532,529.00				532,529.00			532,529.00	≠
	RESULTADO DE EJERC. ANT.	8,049,701.00	3			8,049,701.00			8,049,701.00	≠ SS-3
	UTILIDAD POR VALUACIÓN				200,000.00	200,000.00			200,000.00	≠ SS-4
	TOTAL	23,466,776.00	µ		200,000.00	23,666,776.00			23,666,776.00	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-11 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5190 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBROS AUXILIARES
£ MULTIPLICACIÓN O DIVISIÓN VERIFICADA

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

SS-1

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: CAPITAL SOCIAL

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	CAPITAL SOCIAL	14,683,683.00				14,683,683.00			14,683,683.00	≠
	TOTAL	14,683,683.00	µ			14,683,683.00			14,683,683.00	µ SS

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-11 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5190 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

SS-2

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: RESERVA LEGAL

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	06/06/2003	550,670.00	1			550,670.00			550,670.00	≠
	08/10/2003	715,251.00	2			715,251.00			715,251.00	≠
	TOTAL	1,265,921.00	µ			1,265,921.00			1,265,921.00	µ SS

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-11 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5190 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

SS-3

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	EJERCICIO 1999	2,162,286.00	1			2,162,286.00			2,162,286.00	≠
	EJERCICIO 2000	602,345.00	2			602,345.00			602,345.00	≠
	EJERCICIO2001	1,454,513.00	3			1,454,513.00			1,454,513.00	≠
	EJERCICIO2002	5,035,247.00	4			5,035,247.00			5,035,247.00	≠
	TOTAL	8,049,701.00	µ			8,049,701.00			8,049,701.00	µ SS

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: C-11 DE LOS PCGA ASÍ COMO 5190 DE LAS NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 09 Diciembre 2004

SS-4

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIDAD DEL CAPITAL CONTABLE

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	EFECTO MONETARIO PATRIM	13,186,553.00	1			13,186,553.00			13,186,553.00	
	RES POR TENENCIA	5,100,454.00	2			5,100,454.00			5,100,454.00	
		18,287,007.00	µ			18,287,007.00			18,287,007.00	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETÍN: B-10 DE PCGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **A-2-1/2**
Fecha: 20 Octubre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CONCILIACIÓN BANCARIA AL MES DE DICIEMBRE
BANCOMER

SALDO SEGÚN BANCOS	**$ 401,813.60**	
(+) CARGOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS POR NOSOTROS	0.00	
(+) CARGOS DE NOSOTROS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO	1,548.00	
(+) ABONOS DE NOSOTROS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO	9,834.86	
(+) ABONOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS POR NOSOTROS	0.24	
SALDO SEGÚN LIBROS	**393,526.50**	**A-2**

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADOS DE CUENTA Y AUXILIARES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y LIBROS AUXILIARES

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **A-2-2/2**
Fecha: 20 Octubre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CONCILIACIÓN BANCARIA AL MES DE DICIEMBRE
BANAMEX

SALDO SEGÚN BANCOS	**$ 100,000.00**	
(+) CARGOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS POR NOSOTROS	0.00	
(+) CARGOS DE NOSOTROS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO	0.00	
(+) ABONOS DE NOSOTROS NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO	0.00	
(+) ABONOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS POR NOSOTROS	0.00	
SALDO SEGÚN LIBROS	**100,000.00**	**A-2**

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADOS DE CUENTA Y AUXILIARES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y LIBROS AUXILIARES

10

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: VENTAS

CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDITORIA	CRUCE
	VENTAS	2,500,000.00	A				2,500,000.00				2,500,000.00	≠
	DEV SOBRE VENTAS	200,000.00	B				200,000.00				200,000.00	≠
	REB SOBRE VANTAS	300,000.00	C				300,000.00				300,000.00	≠
		3,000,000.00	µ				3,000,000.00				3,000,000.00	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN LAS FACTURAS ORIGINALES
BOLETIN: 5110 NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **10-A**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: VENTAS RESUMEN MENSUAL

No	MES	VTAS DEL MES	VTAS AL 0%	VTAS AL 15%		CRUCE
	ENERO	200,000.00	200,000.00	0.00	≠	
	FEBRERO	300,000.00	250,000.00	50,000.00	≠	
	MARZO	180,000.00	180,000.00	0.00	≠	
	ABRIL	200,000.00	172,500.00	27,500.00	≠	
	MAYO	300,000.00	198,700.00	101,300.00	≠	
	JUNIO	150,000.00	100,000.00	50,000.00	≠	
	JULIO	220,000.00	150,000.00	70,000.00	≠	
	AGOSTO	200,000.00	191,000.00	9,000.00	≠	
	SEPTIEMBRE	250,000.00	120,000.00	130,000.00	≠	
	OCTUBRE	190,000.00	150,000.00	40,000.00	≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00	150,000.00	50,000.00	≠	
	DICIEMBRE	110,000.0	71,553.33	38,446.67	≠	
	TOTAL	2,500,000.00	1,933,753.33	566,246.67	µ	10

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **10-B**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS RESUMEN MENSUAL

No	MES	VTAS DEL MES	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	TOTAL VENTAS	CRUCE	
	ENERO	200,000.00		200,000.00	≠	
	FEBRERO	400,000.00	100,000.00	300,000.00	≠	
	MARZO	180,000.00		180,000.00	≠	
	ABRIL	200,000.00		200,000.00	≠	
	MAYO	300,000.00		300,000.00	≠	
	JUNIO	250,000.00	100,000.00	150,000.00	≠	
	JULIO	220,000.00		220,000.00	≠	
	AGOSTO	200,000.00		200,000.00	≠	
	SEPTIEMBRE	350,000.00		350,000.00	≠	
	OCTUBRE	190,000.00		190,000.00	≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00		200,000.00	≠	
	DICIEMBRE	310,000.00		310,000.00	≠	
	TOTAL	3,000,000.00		2,800,000.00	µ	10

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **10-C**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: REBAJAS SOBRE VENTAS RESUMEN MENSUAL

No	MES	VTAS DEL MES	% DE REBAJA	TOTAL REBAJA		CRUCE
	ENERO	200,000.00	10.714285700%	21,428.57	≠	
	FEBRERO	300,000.00	10.714285700%	32,142.86	≠	
	MARZO	180,000.00	10.714285700%	19,285.71	≠	
	ABRIL	200,000.00	10.714285700%	21,428.57	≠	
	MAYO	300,000.00	10.714285700%	32,142.86	≠	
	JUNIO	150,000.00	10.714285700%	16,071.43	≠	
	JULIO	220,000.00	10.714285700%	23,571.43	≠	
	AGOSTO	200,000.00	10.714285700%	21,428.57	≠	
	SEPTIEMBRE	350,000.00	10.714285700%	37,500.00	≠	
	OCTUBRE	190,000.00	10.714285700%	20,357.14	≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00	10.714285700%	21,428.57	≠	
	DICIEMBRE	310,000.00	10.714285700%	33,214.29	≠	
	TOTAL	2,800,000.00		300,000.00	µ	10

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: COSTO DE VENTAS

CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003		REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDITORIA	CRUCE
	INVENTARIO INICIAL	1,000,000.00		A				1,000,000.00				1,000,000.00	≠ 20-A
	COMPRAS	3,000,000.00		B	1,000,000.00			4,000,000.00				4,000,000.00	≠ 20-B
	GASTOS DE COMPRA	300,000.00		B		170,000.00		300,000.00				300,000.00	≠
	REBAJAS SOBRE COMPRAS		200,000.00	C				370,000.00				370,000.00	≠ 20-C
	DEVOLOCUINES SOBRE COMPRAS		400,000.00	D				400,000.00				400,000.00	≠ 20-D
	INVENTARIO FINAL		2,911,069.00					2,911,069.00				2,911,069.00	≠
	TOTAL	4,300,000.00	3,511,069.00	µ	1,000,000.00	170,000.00		8,981,069.00				8,981,069.00	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN DOCUMENTOS ORIGINALES
BOLETIN: 5120 NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

20-A

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: INVENTARIO INICIAL

CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDITORIA	CRUCE
	INVENTARIO INICIAL	1,000,000.00					1,000,000.00				1,000,000.00	≠
	TOTAL	1,000,000.00	µ				1,000,000.00				1,000,000.00	µ 20

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN LAS FACTURAS ORIGINALES
BOLETIN: 5120 NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **20-A-1/2**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: COMPRAS RESUMEN MENSUAL

No	MES	VTAS DEL MES	VTAS AL 0%	VTAS AL 15%		CRUCE
	ENERO	200,000.00	50,000.00	150,000.00	≠	
	FEBRERO	300,000.00	170,000.00	130,000.00	≠	
	MARZO	280,000.00	180,000.00	100,000.00	≠	
	ABRIL	200,000.00	50,000.00	150,000.00	≠	
	MAYO	300,000.00	26,400.00	273,600.00	≠	
	JUNIO	350,000.00	1,578.00	348,422.00	≠	
	JULIO	220,000.00	27,810.00	192,190.00	≠	
	AGOSTO	300,000.00	191,000.00	109,000.00	≠	
	SEPTIEMBRE	250,000.00	120,000.00	130,000.00	≠	
	OCTUBRE	190,000.00	100,000.00	90,000.00	≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00	150,000.00	50,000.00	≠	
	DICIEMBRE	210,000.0	70,000.00	140,000.00	≠	
	TOTAL	3,000,000.00	1,136,788.00	1,863,212.00	µ	10

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **20-A-2/2**
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA ANALÍTICA: GASTOS DE COMPRAS MENSUAL

No	MES	COMPRAS DEL MES	GASTOS DE COMPRA		CRUCE
	ENERO	200,000.00	50,000.00	≠	
	FEBRERO	300,000.00		≠	
	MARZO	280,000.00		≠	
	ABRIL	200,000.00	50,000.00	≠	
	MAYO	300,000.00	25,000.00	≠	
	JUNIO	350,000.00	25,000.00	≠	
	JULIO	220,000.00		≠	
	AGOSTO	300,000.00	100,000.00	≠	
	SEPTIEMBRE	250,000.00		≠	
	OCTUBRE	190,000.00		≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00		≠	
	DICIEMBRE	210,000.00	50,000.00	≠	
	TOTAL	3,000,000.00	300,000.00	µ	10

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

20-C

Elaboró: M.D.D
Superviso: C.P SANDRA AYALA
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA "X" S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: REBAJAS SOBRE COMPRAS

CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31-DIC-2003	REF	AJUSTES D	AJUSTES H	A/A	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES D	RECLASIFICACIONES H	A/R	SALDOS S/ AUDITORIA	CRUCE
	REB.SOBRE COMPRAS	200,000.00			160,000.00	(A11	370,000.00				370,000.00	≠ 20-C-1
					10,000.00	(A12						
		200,000.00			170,000.00		370,000.00				370,000.00	µ

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
E INFORMACIÓN OBTENIDA EN DOCUMENTOS ORIGINALES
BOLETIN: 5120 NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **20-C-1**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: REBAJAS SOBRE COMPRAS RESUMEN MENSUAL

No	MES	VTAS DEL MES	% DE REBAJA	TOTAL REBAJA		CRUCE
	ENERO	200,000.00	7.692307600%	15,384.62	≠	
	FEBRERO	300,000.00	7.692307600%	23,076.92	≠	
	MARZO	180,000.00	7.692307600%	13,846.15	≠	
	ABRIL	200,000.00	7.692307600%	15,384.62	≠	
	MAYO	250,000.00	7.692307600%	19,230.77	≠	
	JUNIO	150,000.00	7.692307600%	11,538.46	≠	
	JULIO	220,000.00	7.692307600%	16,923.08	≠	
	AGOSTO	200,000.00	7.692307600%	15,384.62	≠	
	SEPTIEMBRE	350,000.00	7.692307600%	23,076.92	≠	
	OCTUBRE	190,000.00	7.692307600%	14,615.38	≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00	7.692307600%	15,384.62	≠	
	DICIEMBRE	210,000.00	7.692307600%	16,153.85	≠	
	TOTAL	2,600,000.00		200,000.00	µ	20-C

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **20-D**
Fecha: 03 Noviembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA ANALÍTICA: DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS RESUMEN MENSUAL

No	MES	COMPRAS DEL MES	DEVOL.S/COMPRAS	TOTAL VENTAS	CRUCE	
	ENERO	200,000.00		200,000.00	≠	
	FEBRERO	400,000.00	100,000.00	300,000.00	≠	
	MARZO	180,000.00		180,000.00	≠	
	ABRIL	200,000.00		200,000.00	≠	
	MAYO	300,000.00	50,000.00	250,000.00	≠	
	JUNIO	250,000.00	100,000.00	150,000.00	≠	
	JULIO	220,000.00		220,000.00	≠	
	AGOSTO	200,000.00		200,000.00	≠	
	SEPTIEMBRE	350,000.00	50,000.00	300,000.00	≠	
	OCTUBRE	190,000.00		190,000.00	≠	
	NOVIEMBRE	200,000.00		200,000.00	≠	
	DICIEMBRE	310,000.00	100,000.00	210,000.00	≠	
	TOTAL	3,000,000.00	400,000.00	2,600,000.00	µ	10

ALCANCE: 100%
FUENTE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
BOLETIN: 5110 DE NAGA
µ **SUMAS O RESTAS VERIFICADAS**
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Noviembre 2004

30

CIA ´X´ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA SUMARIA: GASTOS

No Cta	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DE DIC 2003	REFERENCIA	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION D	RECLASIFICACION H	SALDOS FINALES	CRUCE
	GASTOS DE VENTA	500,000.00	A	3,412,000.00		3,912,000.00			3,912,000.00	≠
	GASTOS DE ADMON	350,000.00	B	2,200.00		352,200.00			352,200.00	≠
	GASTOS FINANCIEROS	50,000.00	C	225,500.00		275,500.00			275,500.00	≠
	GASTOS NO DEDUCIBLES			746,000.00		746,000.00			746,000.00	≠
	TOTAL	900,000.00	µ	4,385,700.00		5,285,700.00			5,285,700.00	µ H/T

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
BOLETÍN: 5200 DE NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **30-A**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Nov 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: GASTOS DE VENTAS

SUBCTA	ENE	FEB	MZO	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
MTTO EQ. TRANSP	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00	108,000.00
COMBUSTIBLE	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	95,000.00
PRIMAS DE SEG.	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	22,000.00
HOSPEDAJE		2,000.00		2,000.00		2,000.00		2,000.00		2,000.00	2,000.00	50,000.00	10,000.00
ALIMENTACIÓN	2,000.00	3,500.00	2,000.00	3500.00	2,000.00	3,500.00	2,000.00	3,500.00	2,000.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	29,500.00
VARIOS	1,500.00		1,500.00	50,000.00	1,500.00	50,000.00	1,500.00	50,000.00	1,500.00	50,000.00	50,000.00	26,500.00	235,500.00
TOTAL	23,500.00	26,500.00	23,500.00	76,500.00	23,500.00	76,500.00	23,500.00	76,500.00	23,500.00	76,500.00	76,500.00	101,000.00	500,000.00

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
BOLETÍN: 5200 DE NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **30-B**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Nov 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

SUBCTA	ENE	FEB	MZO	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
MTTO EQ. TRANSP	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	3,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00	108,000.00
COMBUSTIBLE	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	15,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	95,000.00
PRIMAS DE SEG.	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	22,000.00
HOSPEDAJE		2,000.00		2,000.00		2,000.00		2,000.00		2,000.00	2,000.00	50,000.00	10,000.00
ALIMENTACIÓN	2,000.00	3,500.00	2,000.00	3500.00	2,000.00	3,500.00	2,000.00	3,500.00	2,000.00	3,500.00	1,500.00	3,500.00	29,500.00
VARIOS	1,500.00		1,500.00		1,500.00		1,500.00	50,000.00	1,500.00			26,500.00	85,500.00
TOTAL	23,500.00	26,500.00	23,500.00	26,500.00	23,500.00	26,500.00	23,500.00	76,500.00	23,500.00	26,500.00	23,500.00	101,000.00	350,000.00

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
BOLETÍN: 5200 DE NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D **30-C**
Supervisó: C.P Sandra Ayala
Fecha: 03 Nov 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
CEDULA ANALÍTICA: GASTOS FINANCIEROS

SUBCTA	ENE	FEB	MZO	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
COMISIONES		4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00		40,000.00
INTERESES		1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00		10,000.00
TOTAL		5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00		50,000.00

ALCANCE: 100%
FUENTE DE: ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
ASÍ COMO DOCTOS ORIGINALES
BOLETÍN: 5200 DE NAGA
µ SUMAS O RESTAS VERIFICADAS
≠ COTEJADO CONTRA LIBRO MAYOR

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **H/T**
Fecha: 15 Diciembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORI AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
HOJA DE TRABAJO 1

No CTA	CUENTA	SALDOS AL 31 DIC 03	REF.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	
				D	H	D	H	D	H	D	H
	ACTIVO CIRCULANTE										
	Caja	10,000.00	A		3,065.00	6,935.00				6,935.00	
	Bancos	500,000.00	A	1,824,000.00	1,524,518.72	799,481.28				799,481.28	
	Inversiones Temporales	56,029.00	A		56,029.00						
	Deudores Diversos	82,785.00	B	126,029.00		208,814.00				208,814.00	
	Documentos por cobrar	0.00	B	3,065.00	100,000.00	96,935.00		600,000.00		96,935.00	
	Funcionarios	0.00	B					200,000.00			
	Clientes	800,000.00				800,000.00			800,000.00	800,000.00	
	IVA Acreditable	53,000.00	BA	130,085.94	25,500.00	157,585.94				157,585.94	
	IVA por Acreditar	447,000.00	BA	30,000.00	4,806.78	472,193.22				472,193.22	
	Inventarios	2,911,069.00	C	200,000.00	1,000,050.00	2,111019.00				2,111019.00	
	Merc. En consignación			500,000.00		500,000.00				500,000.00	
	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**4,859,883.00**		**2,813,179.94**	**2,713,969.50**	**4,459,093.44**		**800,000.00**	**800,000.00**	**4,459,093.44**	
	ACTIVO NO CIRCULANTE										
	Edificio	2,000,000.00	U			2,000,000.00				2,000,000.00	
	Dep.acum Edif.				100,000.00		100,000.00				100,000.00
	Eq.Transp	5,000,000.00	U			5,000,000.00				5,000,000.00	
	Dep acum. Eq Trans				1,250,000.00		1,250,000.00				1,250,000.00
	Maquinaria y Equipo	3,000,000.00	U			3,000,000.00				3,000,000.00	

Elaboró: M.D.D

Supervisó: C.P Sandra Ayala **H/T**
Fecha: 15 Diciembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORI AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
HOJA DE TRABAJO 2

No CTA	CUENTA	SALDOS AL 31 DIC 03	REF.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	
				D	H	D	H	D	H	D	H
	Dep acum. Maq y equ				1,500,000.00		1,500,000.00				1,500,000.00
	Mobiliario y Equ.	200,000.00	U	1,690.00		201,690.00				201,690.00	
	Dep. acum. Mob y Eq				20,000.00		20,000.00				20,000.00
	Equipo de Computo			31,304.34		31,304.34				31,304.34	
	Dep acum. Eq. Comp				9,391.30		9,391.30				9,391.30
	Terrenos	1,268,191.00	U			1,268,191.00				1,268,191.00	
	Inversiones en acciones	325,050.00	N			325,050.00				325,050.00	
	Otros Activos	152,580.00	W			152,580.00				152,580.00	
	TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**11,945,821.00**		**32,994.34**	**2,879,391.30**	**11,978,815.34**	**2,879,391.30**			**11,978,815.34**	**2,879,391.30**
	TOTAL ACTIVO	**16,805,704.00**								**13,558,517.48**	
	PASIVO CIRCULANTE										
	Proveedores	283,178.00	AA	32,045..22	230,000.00					283,178.00	
	Acreedores div	242,759.00	AA							242,759.00	
	Documentos por pagar	200,000.00	AA							200,000.00	
	IVA por pagar	84,937.00	EE							84,937.00	
	IVA Causado	200,000.00	EE							200,000.00	
	ISR		HH		1,339,445.00						
	PTU	4,153.00	HH							4,153.00	

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **H/T**
Fecha: 15 Diciembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
HOJA DE TRABAJO 3

No CTA	CUENTA	SALDOS AL 31 DIC 03	REF.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	
				D	H	D	H	D	H	D	H
	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	1,015,027.00									
	PASIVO NO CIRCUALNTE										
	Rva para agu. Y vac	210,000.00	LL							210,000.00	
	Rva p/prima ant	200,000.00	LL							200,000.00	
	Acreedores hipotecarios		LL		2,000,000.00					2,000,000.00	
	Documentos descontados		LL		30,000.00					30,000.00	
	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	**410,000.00**								**410,000.00**	
	TOTAL PASIVO	**1,425,027.00**								**1,425,027.00**	
	CAPITAL CONTABLE										
	Capital social	14,683,683.00	SS							14,683,683.00	
	INSUFICIENCIA EN LA ACT DEL CAP CONT										13,186,553.00
	Efcto monetario patrimonial	13,186,553.00	SS							5,100,454.00	
	Resultado por tenencia de activo no monetario	5,100,454.00	SS								
	TOTAL	- 8,086,099.00								1,265,921.00	

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **H/T**
Fecha: 15 Diciembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
HOJA DE TRABAJO 4

No CTA	CUENTA	SALDOS 2003	REF.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES	
				D	H	D	H	D	H	D	H
	RVA LEGAL	1,265,921.00	LL							1,265,921.00	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	532,529.00	SS								532,529.00
	UTILIDAD POR VALUACIÓN		SS		200,000.00					200,000.00	
	RESULTADOS DE EJERC.ANT.	8,049,701.00	SS							8,049,701.00	
	TOTAL CAPITAL CONTABLE	15,380,677.00								15,380,677.00	13,719,082.00
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	**16,805,704.00**								**3,086,622.00**	

Elaboró: M.D.D
Supervisó: C.P Sandra Ayala **H/T**
Fecha: 15 Diciembre 2004

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
HOJA DE TRABAJO

No CTA	CUENTA	SALDOS ACTUA. AL 31 DIC		REF	AJUSTES D	AJUSTES H	SALDOS AJUSTADOS D	SALDOS AJUSTADOS H	PERDIDAS Y GANACIAS D	PERDIDAS Y GANACIAS H
	Ventas totales		3,000,000.00	10				3,000,000.00		
	Dev y reb s/vtas	500,000.00		10			500,000.00			
	Vtas netas		2,500,000.00	10				2,500,000.00		2,500,000.00
	Inventario inicial	1,000,000.00		20			1,000,000.00			
	Compras	3,000,000.00		20			3,000,000.00			
	Gastos de compra	300,000.00		20			300,000.00			
	Compras totales	3,300,000.00		20	1,000,000.00		4,300,000.00			
	Dev y reb s/comp		600,000.00	20		170,000.00		770,000.00		
	Compras netas	2,700,000.00		20			2,700,000.00			
	Inventario final		2,911,069.00	20				2,911,069.00		
	Costo de vta	788,931.00		20			788,931.00			1,618,931.00
	UTILIDAD BRUTA		**1,711,069.00**							881,069.00
	GASTOS DE OPERACIÓN									
	Gastos de vta	**500,000.00**		**30**	**3,412,000.00**		**3,912,000.00**		**3,912,000.00**	
	Gastos de admón.	350,000.00		40	2,200.00		352,200.00		352,200.00	
	Gastos no deduc				746,000.00		746,000.00		746,000.00	
	UTILIDAD DE OPERACIÓN		861,069.00							4,129,131.00
	Gastos financieros	50,000.00		50	225,500.00		275,500.00		275,500.00	
	UTILIDAD ANTES DE IMPTOS		811,069.00							4,404,631.00
	ISR	1,339,445.00		120			1,339,445.00			
	PTU	4,153.00		120			4,153.00			
	RESULTADO DEL EJERCICIO	532,529.00					19,218,229.0			5,748,229.00

CIA ¨X¨ S.A DE C.V
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003
ESTADO DE RESULTADOS

No Cta	CUENTA				
	Ventas Totales			3,000,000.00	
	Dev y Reb s/Vtas			500,000.00	
	Ventas Netas				2,500,000.00
	Inventario Inicial Compras			1,000,000.00	
	Compras	3,000,000.00			
	Gastos de Compra	300,000.00			
	Compras Totales		3,300,000.00		
	Dev y Reb s/compras		600,000.00		
	Compras Netas			2,700,000.00	
	Inventario Final			2,911,069.00	
	Costo de Venta				788,931.00
	UTILIDAD BRUTA				1,711,069.00
	Gastos de Operación				
	Gastos de Venta			500,000.00	
	Gastos de Administración			350,000.00	850,000.00
	UTILIDAD DE OPERACIÓN				861,069.00
	Gastos Financieros			50,000.00	50,000.00
	UTILIDAD ANTES DE IMPÙESTOS				811,069.00
	ISR			1,339,445.00	
	PTU			4,153.00	1,343,598.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO				**-$ 532,529.00**

CONCLUSIÓN

Hacer una Auditoría es tanto un arte como una ciencia, por lo tanto no debe verse como una experiencia temida y hostil, ya que la Auditoría sólo verifica la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, descubrirá errores originados por una deficiente aplicación de los principios de Contabilidad, equivocaciones aritméticas, errores cometidos por el personal, consciente o inconscientemente.

Sin embargo hay que recalcar que la finalidad de la Auditoría no es descubrir dichas situaciones, sino que las mismas se detectan durante el trabajo del auditor, y sirve para mejorar continuamente la calidad tanto interna como externamente.

Es así pues la necesidad de que el conocimiento de las Normas y Procedimientos de la Auditoría se extrapolen al área de trabajo del auditor, ya que son requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo y a la información que rinde.

Como hemos observado, las Normas y Procedimientos no pueden dar auténtica acción educativa sin el binomio **conocimiento-aplicación;** el genuino auditor es aquel que provoca crecimiento porque es capaz de descubrir y valorar la potencialidad que se encuentra en el estudio y aplicación de éstas Normas y Procedimientos.
Finalmente concluyo con esta frase de Mercedes Sosa, que podemos tomar en cuenta cuando nos inquietamos al descubrir que no hemos dado la debida importancia a éstos requisitos mínimos, pero tan trascendentes en la Profesión

“Quien se equivoca y no aprende, vuelve a estar equivocado”.