

Universidad Michoacana de san Nicolás de Hidalgo



Facultad de Contaduría y Ciencias
Administrativas

Tesina:

Informes del auditor

Presenta:

Areli García Núñez

Para obtener el título de:

Licenciado en contaduría

Asesor:

C.P. Javier Eliott Olmedo Castillo

Morelia Mich. septiembre de 2010

INFORMES DEL AUDITOR**ÍNDICE**

ÍNDICE-----	1
1. INTRODUCCIÓN-----	2
2. CONCEPTO DE INFORMES DEL AUDITOR-----	3
3. NORMAS QUE REGULAN EL DICTAMEN-----	3
4. ELEMENOS BÁSICOS QUE INTEGRAN EL DICTAMEN DEL AUDITOR-----	4
5. TIPOS DE DICTAMEN-----	5
5.1. DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS CUANDO NO EXISTEN SALVEDADES-----	6
5.2. DICTAMEN CON SALVEDADES-----	7
5.3. DICTAMEN NEGATIVO-----	11
5.4. DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN-----	12
6. LIMITACIONES EN EL ALCANCE DEL EXAMEN-----	14
7. DESVIACIONES EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA--	17
8. PRIMER CASO: DICTAMEN SIN SALVEDADES-----	19
9. SEGUNDO CASO: DICTAMEN CON SALVEDADES POR DESVIACIÓN EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA-----	26
10. TERCER CASO: DICTAMEN CON SALVEDADES POR LIMITACIONES EN EL ALCANCE DEL EXAMEN PRACTICADO-----	34
11. CUARTO CASO: DICTAMEN NEGATIVO-----	41
12. QUINTO CASO: DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN-----	48
13. CONCLUSIÓN-----	51
14. BIBLIOGRAFÍA-----	52

INFORMES DEL AUDITOR

1. INTRODUCCIÓN

Los informes del auditor es el medio a través del cual el contador público (auditor) hace conocimiento a las personas interesadas los resultados de su trabajo realizado y da la opinión que a formado a través de un examen.

Por la importancia que tienen los informes del auditor para las personas interesadas que van a ser uso y a tomar una decisión en base a la opinión del auditor se ha hecho necesario que se establezcan normas que regulen estos informes como son las normas y procedimientos de auditoria y las normas de información financiera.

Para cuidar y mejorar la calidad técnica y ética de quienes desarrollan la disciplina de la contaduría publica se fundo el instituto mexicano de contadores públicos A.C organización que tiene dentro de otras responsabilidades la de emitir las normas y procedimientos a los cuales debe ceñirse el contador publico en el ejercicio de su profesión, principalmente en el ámbito de la auditoria externa independiente.

Es común que los informes del auditor se denominen "Dictamen del auditor". Por lo tanto, explicare cuatro tipos de dictámenes que son los siguientes:

*Dictamen cuando no existen salvedades.

*Dictamen con salvedades.

- a) Por desviación en la aplicación de las NIF.
- b) Por limitación en el alcance del examen practicado.

*Dictamen con opinión negativa.

*Dictamen con abstención de opinión.

INFORMES DEL AUDITOR

2. CONCEPTO DE INFORMES DEL AUDITOR

Los informes de auditor consisten en emitir una opinión sobre los estados financieros respecto su razonabilidad. Los estados financieros básicos que responden a las necesidades comunes del usuario en general y a los objetivos de los estados financieros, son:

- ❖ El Estado de Situación Financiera.
- ❖ Los Resultados de Operación.
- ❖ Las Variaciones en el Capital Contable.
- ❖ El Flujo de Efectivo.

Estos informes son denominados **DICTAMEN** que es el documento formal que suscribe el Contador Público conforme a las Normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

Por lo tanto, los informes del auditor se emiten únicamente después de una revisión de las manifestaciones efectuadas por su cliente.

3. NORMAS QUE REGULAN EL DICTAMEN.

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.

Normas de Información Financiera (NIF).

INFORMES DEL AUDITOR

4. ELEMENTOS BÁSICOS QUE INTEGRAN EL DICTAMEN:

*Destinatario. El dictamen se dirigirá a los accionistas o a quien haya contratado los servicios del auditor.

*Identificación de los estados financieros. El dictamen se referirá al estado de situación financiera y a los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y al flujo de efectivo.

* Identificación de la responsabilidad de la administración de la compañía y del auditor. Se deberá aclarar en el cuerpo del dictamen que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía, y que la responsabilidad del auditor es la de expresar una opinión sobre los mismos.

* Descripción general del alcance de la auditoría. En el dictamen se deberá describir el alcance del trabajo efectuado, mediante las afirmaciones siguientes:

1. Que el trabajo fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

2. Que la auditoría fue planeada y llevada a cabo para obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros y están libres de errores importantes, y que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera.

3. Que el examen se efectuó mediante pruebas selectivas.

4. Que la auditoría incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración de la compañía en la preparación de los estados financieros, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

5. Que la auditoría proporcionó bases razonables para la opinión.

*Opinión del auditor. El dictamen deberá establecer claramente la opinión del auditor acerca de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el

INFORMES DEL AUDITOR

capital contable así como el flujo de efectivo, de acuerdo con las normas de información financiera.

*Redacción y firma del dictamen. Siempre deberá aparecer el nombre y firma del contador público para mantener la responsabilidad profesional individual de quien suscribe el dictamen; sin embargo, el dictamen puede redactarse utilizando la primera persona del plural (ejemplo: Hemos examinado; En nuestra opinión; etc.), cuando el contador público sea socio de una firma de contadores públicos cuyo nombre se menciona en dicho documento.

*Fecha del dictamen. Como regla general, la fecha del dictamen debe ser la misma en la que el auditor concluya su trabajo de auditoría es decir, cuando se retira de las oficinas de la entidad, una vez obtenida la evidencia de la información que esté dictaminando.

*Obligaciones de uso. Con el fin de asegurar uniformidad y evitar confusiones a los usuarios de los estados financieros, cuando se emite un dictamen deberá prepararse conforme a los modelos que se mostraran más adelante.

5. TIPOS DE DICTAMEN

Dictamen de estados financieros cuando no existen salvedades.

Dictamen con salvedades.

- c) Por desviación en la aplicación de las NIF.
- d) Por limitación en el alcance del examen practicado.

Dictamen con opinión negativa.

INFORMES DEL AUDITOR

Dictamen con abstención de opinión.

5.1 DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS CUANDO NO EXISTEN SALVEDADES.

Cuando como resultado del examen practicado el auditor puede expresar su opinión sin salvedades, el dictamen se deberá presentar como sigue:

He examinado los estados de situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200_ y 200 __, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria 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 con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía, X, S.A., al 31 de diciembre de 200__ y 200__ y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

INFORMES DEL AUDITOR

5.2 DICTAMEN CON SALVEDADES.

Generalidades.

En ocasiones el auditor no se encuentra en condiciones de expresar una opinión sin salvedades, ya sea por existir desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera o por limitaciones en el alcance de su examen.

Dictamen con salvedades.

Cuando el auditor expresa una opinión con salvedades debe revelar en uno o más párrafos, dentro del cuerpo del dictamen, todas las razones de importancia que las originaron e indicar inmediatamente después de la expresión "En mi opinión" la frase "excepto por" o su equivalente, haciendo referencia a dichos párrafos.

a) Salvedades por desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera.

El Boletín A-2 de las normas de información financiera establece que los postulados básicos son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Cuando existan desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera, el auditor deberá describir en forma precisa en qué consisten, cuantificar su efecto en los estados financieros, neto del impuesto sobre la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades, y señalar el efecto en su opinión. Si las salvedades no pueden cuantificarse razonablemente, así deberá indicarse en el dictamen.

Si en una nota a los estados financieros se revelan los asuntos que dan origen a desviaciones en las normas de información financiera, el párrafo del dictamen que describe la salvedad puede abreviarse haciendo referencia a dicha nota.

INFORMES DEL AUDITOR

Considerando la importancia relativa que pudieran tener las desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad, el auditor deberá emitir, según sea el caso, un dictamen con salvedades o un dictamen negativo.

Ejemplo de dictamen con salvedad por desviación en la aplicación de las normas de información financiera:

He examinado los estados de situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200__ y 200__ y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. 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 con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Según se explica en la Nota... a los estados financieros, la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 200__ y 200__ no incluye saldos que se consideran de dudosa recuperación por \$XXXXXX y \$XXXXXX, respectivamente.

INFORMES DEL AUDITOR

En mi opinión, excepto porque la estimación para cuentas incobrables es insuficiente, como se describe en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de

Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200__ y 200__ y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

b) Salvedades por limitaciones en el alcance del examen practicado.

Para que el auditor pueda emitir una opinión sin salvedades al alcance, se requiere que haya aplicado todos los procedimientos de auditoría que hubiese considerado necesarios en las circunstancias.

En ocasiones, por imposibilidad práctica, o bien, por limitaciones impuestas por la administración de la compañía, el auditor no puede aplicar todos los procedimientos de auditoría que considera necesarios. Las situaciones mencionadas anteriormente representan limitaciones en el alcance del examen practicado, por lo que el auditor deberá utilizar su criterio profesional para evaluar si estas restricciones son de tal importancia que deba expresar una salvedad o abstenerse de opinar, según la gravedad y naturaleza de las restricciones.

Cuando se presentan limitaciones en el alcance del examen, se deberá describir, en un párrafo específico dentro del dictamen, la naturaleza de dichas limitaciones.

Ejemplo de dictamen con salvedad por limitaciones en el alcance del examen practicado:

He examinado el estado de situación financiera de Compañía X, S.A. al 31 de diciembre de 200_, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría. Los estados

INFORMES DEL AUDITOR

financieros del ejercicio 200_ fueron dictaminados por otro auditor quien emitió su dictamen sin salvedades y se presentan únicamente para fines comparativos.

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, mi examen fue realizado 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 con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Debido a que fui contratado como auditor de la compañía en fecha posterior al cierre del ejercicio, no presencié los inventarios físicos y, debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme, a través de otros procedimientos de auditoría, del importe de los inventarios y del costo de ventas del ejercicio.

En mi opinión, excepto por los efectos de los ajustes que pudiese haber determinado si hubiera presenciado los inventarios físicos, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200_ y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

INFORMES DEL AUDITOR

5.3 DICTAMEN NEGATIVO

El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes en las normas de información financiera y las limitaciones importantes que haya tenido en el alcance de su trabajo.

En el caso de que se emita un dictamen negativo, el auditor no deberá incluir en su dictamen una opinión parcial sobre componentes o partidas individuales de los estados financieros, en vista de que haría contradictorio y confuso su dictamen.

Ejemplo de dictamen negativo:

He examinado los estados de situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200_ y 200_, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, que les 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 con las normas de

INFORMES DEL AUDITOR

información financiera. 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 las normas de información financiera, 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.

Como se menciona en la Nota X, en los estados financieros de la compañía no se reconocen los efectos de la inflación conforme lo requieren Las normas de información financiera, 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 explica en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos no presentan la situación financiera de Compañía X, S.A. al 31 de diciembre de 200__y 200__, ni el resultado de sus operaciones, as variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

5.4 DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

La abstención de opinión, no obstante que implica la imposibilidad del auditor de expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, se considera como dictamen para efectos de las normas de auditoría.

INFORMES DEL AUDITOR

El hecho de abstenerse de opinar no eximirá al auditor de la obligación de revelar todo las desviaciones importantes en la aplicación de los principios de contabilidad detectadas en su revisión.

La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa.

Cuando el contador público haya llegado a la conclusión de que los estados financieros no presentan la situación financiera y/o el resultado de las operaciones conforme a las normas de información financiera, así deberá expresarlo.

Cuando se emite un dictamen con abstención de opinión, además de modificar la redacción del último párrafo del modelo de dictamen, se debe omitir la afirmación de la responsabilidad del auditor incluida en el primer párrafo y, adicionalmente, eliminar el segundo párrafo o modificar su redacción de acuerdo a las circunstancias de cada caso en particular, sin incluir la aseveración relativa a que el examen proporciona una base razonable para sustentar la opinión.

Ejemplo de dictamen con abstención de opinión:

Fui contratado para examinar el estado de situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200_, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria 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 con las normas de información financiera. La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de

INFORMES DEL AUDITOR

información financiera, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Mi examen reveló que los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 200_, que ascienden a \$XXXXX y que representan un ___% de los activos totales, requieren de una depuración integral, por lo que no pude cerciorarme de su razonabilidad.

Debido a la limitación en el alcance de mi trabajo, que se menciona en el párrafo anterior, y en vista de la importancia de los efectos que pudiera tener la depuración integral de las cuentas antes mencionadas, me abstengo de expresar una opinión sobre los estados financieros de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 200_, y por el año terminado en esa fecha, considerados en su conjunto.

6. LIMITACIONES EN EL ALCANCE DEL EXAMEN

- Falta de observación de inventarios físicos iniciales o finales.
- Cuentas no confirmadas.
- Registros inadecuados o falta de información.
- Confirmaciones de abogados no obtenidas.
- Debilidades importantes en la estructura del control interno.
- Limitaciones en el alcance del examen de ejercicios anteriores.
- Limitaciones en el alcance por efecto del trabajo de otros auditores y de un especialista.
- Declaraciones de la administración no obtenidas.

Falta de observación de inventarios físicos iniciales o finales

En ocasiones la contratación de un auditor independiente ocurre con posterioridad a la fecha de la toma física de los inventarios anuales de la entidad. En tales circunstancias, el auditor debe satisfacerse a través de aplicar otros procedimientos de auditoría, de las cantidades y valores del inventario lo cual en algunas ocasiones no es posible, debido a las características específicas de los registros contables. Cuando se presenta una situación

INFORMES DEL AUDITOR

de estas, dependiendo de la importancia relativa de los inventarios el auditor debe expresar su opinión con salvedad o llegar a una abstención de opinión.

Cuentas no confirmadas

En ocasiones a solicitud expresa del cliente el auditor se ve impedido de llevar a cabo la confirmación de algún saldo o cuenta de importancia y no puede satisfacerse de su procedencia a través de otros procedimientos. Cabe mencionar que en la mayoría de las ocasiones en que esto sucede y atendiendo a su importancia relativa, el auditor deberá emitir el dictamen con una salvedad o abstención de opinión.

Registros inadecuados o falta de información

En ocasiones existen deficiencias tales en los registros contables, que hacen imposible aplicar los procedimientos de auditoría diseñados por el auditor para satisfacerse de la existencia y razonabilidad de algún saldo. De igual modo se presentan casos en los que por falta de información adecuada para evaluar alguna transacción o saldo de importancia, el auditor se ve limitado en el alcance de su trabajo. Es importante mencionar que si en estos casos el auditor no puede satisfacerse de la aplicación consistente de las normas de información financiera, también deberá hacerse mención de esta situación al expresar su opinión.

Confirmaciones de abogados no obtenidas

En aquellos casos en que por alguna razón el cliente decida no solicitar a sus abogados que confirmen directamente a los auditores sobre la existencia de juicios o litigios en contra de la empresa o que por alguna causa el abogado se rehusara a responder antes de la emisión de los estados financieros, el auditor deberá evaluar con mucho cuidado esta

INFORMES DEL AUDITOR

situación y el efecto que tiene en su trabajo de tal forma que en su caso emita su dictamen con salvedad o con abstención de opinión de acuerdo con las circunstancias.

Debilidades importantes en la estructura del control interno

Cuando en el desarrollo del trabajo del auditor encuentra que en la entidad presenta debilidades importantes en el control interno y que la aplicación de sus pruebas sustantivas de auditoria no proporcionan los elementos necesarios para concluir sobre la razonabilidad de las cifras sujetas a examen.

Limitaciones en el alcance del examen de ejercicios anteriores

En aquellos casos en que ambos años se presentan limitaciones al alcance del trabajo del auditor.

Limitaciones en el alcance por efecto del trabajo de otros auditores y de un especialista

En aquellos casos en que no se permita al auditor o no se le proporcione toda la información necesaria para evaluar la razonabilidad del trabajo desarrollado por un especialista.

Declaraciones de la administración no obtenidas

En aquellos casos en que la administración se niega proporcionar o ratificar declaraciones escritas que el auditor considere necesarias, esto constituirá una limitación en el alcance del trabajo. En tales circunstancias, el auditor debe evaluar la confianza que ha depositado en otras declaraciones de la administración durante el curso de su examen y considerar si la negativa tiene algún efecto en su dictamen de tal forma que pueda ocasionar una salvedad o una abstención en su opinión.

INFORMES DEL AUDITOR

7. DESVIACIONES EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

- ❖ Valuación de inventarios.
- ❖ Insuficiencia en estimaciones.
- ❖ Pasivos no registrados.
- ❖ Falta de revelación adecuada.
- ❖ Falta de reconocimiento de los efectos de la inflación.

Valuación de inventarios

En algunas ocasiones, los métodos o sistemas seguidos por las entidades para la valuación de sus inventarios, no están de acuerdo con lo señalan las normas de información financiera. Cuando se presenta el caso de que exista una sobrevaluación que origina que los valores del inventario se presenten por encima de su valor de realización, como lo requieren dichas normas se presenta un dictamen con salvedad.

Insuficiencia en estimaciones

Este es uno de los casos más comunes de desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera, se relaciona con la adecuada determinación de estimaciones pues por su naturaleza dependen de evaluaciones de carácter subjetivo con las cuales en ocasiones el auditor está en desacuerdo.

Pasivos no registrados

INFORMES DEL AUDITOR

En ocasiones principalmente a través del examen de eventos subsecuentes que lleva a cabo el auditor, se pueden detectar pasivos de importancia que no fueron registrados por la entidad al cierre del ejercicio.

Falta de revelación adecuada

Se pueden presentar casos en los que por diferentes razones, la entidad ha decidido no presentar el estado de cambios en la situación financiera. Cuando se emite alguna revelación que se considere esencial para una adecuada presentación de los estados financieros, esta situación debe revelarse en un párrafo explicativo y el párrafo de la opinión debe contener una salvedad al respecto.

Falta de reconocimiento de los efectos de la inflación

Una de las desviaciones que más comúnmente se presentan en la práctica, se deriva de la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación, que en la mayoría de los casos produce efectos de tal importancia que llevan al auditor a emitir un dictamen con opinión negativa. Existen casos excepcionales, en donde el efecto de la falta de reconocimiento no sea tan importante y permita al auditor expresar una opinión con salvedad.

INFORMES DEL AUDITOR

8. PRIMER CASO: DICTAMEN SIN SALVEDADES

La Compañía Gana, S.A de C.V., me contrata como auditor para que le realice la auditoria de su empresa que se dedica a la venta de aparatos domésticos, para lo cual me proporcionar toda la información necesaria que voy a utilizar, la cual dicha información es suficiente y competente para realizar la revisión sin ningún problema y así concluir con mi trabajo y dar mi opinión del ejercicio 2008.

INFORMES DEL AUDITOR**DICTAMEN****A los señores accionistas de:****Compañía Gana, S.A de C.V.**

He examinado el estado de situación financiera de la Compañía Gana, S.A. de C.V, al 31 de diciembre de 2008, y el estado de resultado, de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, que les son relativos, por el ejercicio terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría. Los estados financieros del ejercicio 2007 fueron dictaminados por otro auditor quien emitió su dictamen sin salvedades y se presentan únicamente para fines comparativos.

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 con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

INFORMES DEL AUDITOR

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía Gana, S.A. de C.V, al 31 de diciembre de 2008 y el resultado de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

C.P. Areli García Núñez.

Auditor Externo

JUSTIFICACIÓN DEL DICTAMEN SIN SALVEDADES:

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, la cual la auditoria es con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y verifique que los estados financieros estén preparados de acuerdo con las normas de información financiera y que cumplan con los postulados básicos.

En mi opinión respecto de los estados financieros los elementos que tomo como base para dar mi opinión verificar que si exista el efectivo, confirmar las cuentas por cobrar, verificar que exista la cantidad de mercancía en el almacén, confirmar las cuentas por pagar y verificar que los activos fijos que me dicen tener en los estados financieros si existan y ver como esta conformado el capital y sobre todo que la presentación de los estados financieros sea conforme las normas de información financiera.

Debido a que aplique todos los procedimientos de auditoria que considere necesarios no tengo oposición alguna respecto al contenido y presentación de los estados financieros, mi resultado es que los estados financieros no contienen errores importantes en la información financiera y por lo tanto **mi opinión fue sin salvedades.**

INFORMES DEL AUDITOR

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA GANA, S.A DE C.V

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	985.200,00	DOCUMENTOS POR PAGAR	4.000.000,00
INVERSIONES EN RENTA FIJA	1.650.940,00	PROVEEDORES	6.290.101,00
TOTAL EFECTIVO E INV. TEMPORALES	2.636.140,00	ACREEDORES DIVERSOS	1.014.251,00
CLIENTES	6.173.586,00	IMPUESTOS POR PAGAR	3.766.174,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	2.099.920,00	ISR POR PAGAR	3.438.475,00
DEUDORES DIVERSOS	460.138,00	PTU POR PAGAR	1.617.698,00
DOCUMENTOS DESCONTADOS	-334.830,00	EST. PARA CTAS DE COBRO DEUDOSO	316.807,00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	8.398.814,00	EST. PARA CTAS DE LENTO MOVIMIENTO	300.000,00
ALMACÉN (GLOBAL)	9.823.622,00	RESERVA PARA PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	474.497,00
TOTAL ALMACÉN	9.823.622,00	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	21.218.003,00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	20.858.576,00	PASIVO A LARGO PLAZO	
ACTIVO FIJO		TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0,00
TERRENOS	6.952.141,00	CRÉDITOS DIFERIDOS	
EDIFICIOS	2.959.618,00	PASIVO CONTINGENTE	
MAQUINARIA	5.983.670,00	TOTAL PASIVO CONTINGENTE	0,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	2.335.150,00	TOTAL DEL PASIVO	0,00
MOBILIARIO Y EQUIPO	1.108.484,00		
EQUIPO DE COMPUTO	2.510.655,00		
RE EXPRESIÓN DEL ACTIVO FIJO	5.481.463,00		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	27.331.181,00		
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	1.558.513,00		
DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	2.525.321,00		
DEP. ACUM. DE EQ. DE TRANSPORTE	263.548,00		
DEP. ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	528.915,00		
DEP. ACUM. DE EQ. DE COMPUTO	1.197.262,00		
RE EXPRESIÓN DE EQ. DE TRANSPORTE	1.300.351,00		
TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	7.373.910,00		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	19.957.271,00		
ACTIVO DIFERIDO		CAPITAL CONTABLE	
SEGUROS PAGADOS POR ANT.	128.214,00	CAPITAL SOCIAL	2.200.000,00
INTERESES PAGADOS POR ANT.	546.630,00	APORT. PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	326.730,00
GASTOS DE INSTALACIÓN	619.067,00	RESERVA LEGAL	300.254,00
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	238.671,00	UTILIDADES RET DE EJERC ANTERIORES	4.565.797,00
RE EXPRESIÓN DE CARGOS DIFERIDOS	89.539,00	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	14.118.447,00
ISR DIFERIDO	478.300,00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	21.511.228,00
TOTAL	2.100.421,00		
AMORT. ACUM. DE GTOS DE INSTALACIÓN	131.269,00		
AMORT. ACUM. DE GTOS DE ORGANIZACIÓN	15.476,00		
RE EXPRESIÓN DE AMORT. ACUM.	40.292,00		
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA	187.037,00		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	1.913.384,00		
TOTAL ACTIVO	42.729.231,00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	42.729.231,00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA GANA, S.A DE C.V
ESTADO DE RESULTADO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

VENTAS			74.761.437,44
- DESCUENTOS S/VENTAS.		996.624,10	
- DEVOLUCIONES S/VENTAS.		697.601,15	
= VENTAS NETAS			73.067.212,19
- COSTO DE VENTAS		2.858.443,37	
+ COMPRAS		9.949.949,01	
+ GASTOS DE FABRICACIÓN		14.767.115,42	
+ MANO DE OBRA		4.737.050,52	
= UTILIDAD BRUTA			46.471.540,61
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	17.363.051,93		
GASTOS DE VENTA	9.693.625,14		
GASTOS FINANCIEROS	750.068,56	27.806.745,63	
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
OTROS GASTOS	1.022.822,08		
OTROS PRODUCTOS	3.198.290,41		
PRODUCTOS FINANCIEROS	37.575,23		
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO	18.325,34	2.231.368,90	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			20.896.163,88
PROVISIÓN DE ISR	5.102.865,70		
PROVISIÓN PTU	1.674.851,12	6.777.716,82	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			14.118.447,06

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA GANA, S.A DE C.V ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2008

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	RESERVA LEGAL	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	2,200,000.00	300,254	326,730.00	1,325,250.00	3,240,547.00	7,392,781.00
APLICACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2007				-1,325,250.00	1,325,250.00	0.00
UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2008				14,118,447.00		14,118,447.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	2,200,000.00	300,254.00	326,730.00	14,118,447.00	4,565,797.00	21,511,228.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA GANA S.A DE C.V ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	20,896,164.00
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4,424,346.00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO	18,325.00
INTERESES A FAVOR	37,575.00
SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	4,480,246.00
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
INTERESES A CARGO	750,069.00
SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	750,069.00
MAS (MENOS):	
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	-2,719,051.00
DISMINUCIÓN EN ALMACÉN	-6,754,947.00
DISMINUCIÓN EN PROVEEDORES	-3,610,338.00
IMPUESTOS A LA UTILIDAD PAGADA	5,102,866.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	18,145,009.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
INTERESES COBRADOS	37,575.00
ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO	-17,697,384.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-17,659,809.00
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	485,200.00
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO	485,200.00
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	500,000.00
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	985,200.00

INFORMES DEL AUDITOR**9. SEGUNDO CASO: DICTAMEN CON SALVEDADES POR DESVIACIÓN EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Fui contrato como auditor por La Compañía García, S.A de C.V., para que le realice la auditoria de su empresa que se dedica a la elaboración de bolsas para dama pero no me fueron proporcionados los estados de flujo de efectivo pero toda la demás información necesaria que voy a utilizar para poder realizar la revisión si me fue proporcionada y así poder concluir con mi trabajo y darle mi opinión de los ejercicios 2008 y 2009.

DICTAMEN

A los señores accionistas de:

Compañía García S.A de C.V.

He examinado el estado de situación financiera de Compañía García, S.A. de C.V, al 31 de diciembre de 2008 y 2009, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable, que les son relativos por los ejercicios terminados en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria 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 con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros;

INFORMES DEL AUDITOR

asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los

estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Los estados financieros adjuntos no incluyen los estados de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2008 y 2009, el cual es requerido por las normas de información financiera para tener la información completa sobre la compañía.

La entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera, tal y como lo requiere el boletín B-10 de las normas de información financiera, por lo que esta se encuentra preparada sobre la base del valor histórico.

En mi opinión, excepto por la falta de presentación de los estados de flujo de efectivo y porque no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, según se explica en los párrafos anteriores, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía García, S.A. de C.V, al 31 de diciembre de 2008 y 2009 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable, por los ejercicio terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

C.P. Areli García Núñez.

Auditor Externo.

INFORMES DEL AUDITOR

JUSTIFICACIÓN DEL DICTAMEN CON SALVEDADES POR DESVIACIONES EN LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA:

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, la cual la auditoría es con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y verifique que los estados financieros estén preparados de acuerdo con las normas de información financiera y que cumplan con los postulados básicos.

En mi opinión respecto de los estados financieros los elementos que considere como base para dar mi opinión es verificar que si exista el efectivo, confirmar que si le deban a la empresa, verificar que estén completos los inventarios, confirmar cuanto debe la empresa y verificar que los activos fijos que me dicen tener en los estados financieros si existan y ver como esta conformado el capital y que los estados financieros estén presentados conforme las normas de información financiera.

Como los estados financieros de su entidad presentan razonablemente la situación financiera salvo dos excepciones, que no afecta de manera importante o significativa los resultados de operación mostradas mi resultado, es que la compañía no presento el estado de flujo de efectivo y no reconocen los efectos de inflación en la información financiera como lo requiere las normas de información financiera, por lo tanto mi opinión fue **con salvedades por desviación en las normas de información financiera.**

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA GARCÍA, S.A DE C.V

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	5,706,526.68	ACREEDORES DIVERSOS	55,607,967.30
TOTAL EFECTIVO	4,856,521.92	PROVEEDORES	25,199,911.92
CLIENTES	24,045,064.86	ANTICIPO A CLIENTES	20,869,901.76
DOCUMENTOS POR COBRAR	3,873,343.92	ISR POR PAGAR	1,092,680.10
DEUDORES DIVERSOS	5,216,974.62	IVA POR PAGAR	648,840.36
		OTROS IMPUESTOS	562,585.08
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	33,135,383.40	PARTICIPACIÓN EN UTILIDADES	1,345,240.26
PRODUCTOS TERMINADOS	3,443,031.42	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	105,327,126.78
PRODUCCIÓN EN PROCESO	5,973,237.30		
MATERIA PRIMA	22,894,871.04	PASIVO A LARGO PLAZO	
TOTAL INVENTARIOS	32,311,139.76	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	72,797,758.02	CRÉDITOS DIFERIDOS	
		ISR DIFERIDO	872,501.88
ACTIVO FIJO		IVA PENDIENTE POR PAGAR	3,294,353.16
TERRENOS	994,102.20	TOTAL CRÉDITOS DIFERIDOS	4,166,855.04
EDIFICIOS	7,993,146.36	CRÉDITOS DIFERIDOS	
MAQUINARIA	71,991,770.34		
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,206,266.28	PASIVO CONTINGENTE	
MOBILIARIO Y EQUIPO	277,143.18	TOTAL PASIVO CONTINGENTE	0.00
EQUIPO DE COMPUTO	129,844.98		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	82,592,273.34	TOTAL PASIVO	109,493,981.82
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	558,994.68		
DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	15,618,815.28	CAPITAL CONTABLE	
DEP. ACUM. DE EQ. DE TRANSPORTE	424,485.24	CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORT.	51,000.00
DEP. ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	66,848.76	RESERVA LEGAL	10,200.00
DEP. ACUM. DE EQ. DE COMPUTO	90,330.18	APORT. PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAP.	1,254,600.00
TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	16,759,474.14	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	62,290.38
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	65,832,799.20	UTILIDADES RET. DE EJERC. ANT.	28,617,792.18
		PERDIDAS ACUM. DE EJERC. ANT.	9,302.40
ACTIVO DIFERIDO		TOTAL CAPITAL CONTABLE	30,005,184.96
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		TOTAL PASIVO + CAPITAL	139,499,166.78
TOTAL ACTIVO	139,499,166.78		

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑIA GARCÍA, S.A DE C.V
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

VENTAS NETAS			115.301.461,98
COSTO DE VENTAS			100.305.373,02
UTILIDAD BRUTA			14.996.088,96
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS NO DEDUCIBLES	483.065,88		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.967.512,36		
GASTOS DE VENTAS	5.101.487,16	9.552.065,40	
UTILIDAD DE OPERACIÓN			5.444.023,56
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
OTROS GASTOS	362.225,46		
OTROS PRODUCTOS	903.800,58	541.575,12	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			6.179.864,82
PROVISIÓN DE ISR	4.794.419,22		
PROVISIÓN DE PTU	1.323.155,22	6.117.574,44	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			62.290,38

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑIA GARCÍA, S.A DE C.V
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	7.770.294,72	ACREEDORES DIVERSOS	63.704.254,02
INVERSIONES EN RENTA FIJA	165.298,14	PROVEEDORES	39.178.374,42
TOTAL EFECTIVO E INV. TEMPORALES	6.928.615,20	ANTICIPO A CLIENTES	11.181.187,98
CLIENTES	30.958.048,56	ISR	995.367,00
IVA ACREDITABLE Y PENDIENTE DE ACREDITAR	6.244.361,46	IVA	28.563,06
DOCUMENTOS POR COBRAR	475.641,44	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	591.152,22
DEUDORES DIVERSOS	5.210.731,20	PARTICIPACIÓN EN LAS UTILIDADES	782.053,38
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	42.888.782,66	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	116.460.952,08
PRODUCTOS TERMINADOS	7.161.678,06	PASIVO A LARGO PLAZO	
PRODUCCIÓN EN PROCESO	7.032.472,62	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0,00
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	8.217.329,00	CRÉDITOS DIFERIDOS	
TOTAL INVENTARIOS	22.411.479,68	PASIVO POR ISR DIFERIDO	872.501,88
ANTICIPO A MAQUINARIA	2.201.916,84	IVA PENDIENTE POR PAGAR	4.252.543,20
PRIMAS DE SEGURO Y FIANZAS	313.509,24	TOTAL CRÉDITOS DIFERIDOS	5.125.045,08
ANTICIPO DE IMPUESTOS	2.222.065,92	PASIVO CONTINGENTE	
TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	4.737.492,00	TOTAL PASIVO CONTINGENTE	0,00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	76.781.227,16	TOTAL DEL PASIVO	121.585.997,16
ACTIVO FIJO		CAPITAL CONTABLE	
TERRENOS	994.102,20	CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	51.000,00
EDIFICIOS	9.924.687,72	RESERVA LEGAL	10.200,00
MAQUINARIA	84.860.118,90	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	1.254.600,00
EQUIPO DE TRANSPORTE	3.126.315,30	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.728.791,88
MOBILIARIO Y EQUIPO	286.633,22	UTILIDADES RET. DE EJERC. ANTERIORES	28.072.328,82
EQUIPO DE COMPUTO	177.083,22	PERDIDAS ACUM. DE EJEC. ANT.	9.302,40
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	99.368.940,56	TOTAL CAPITAL CONTABLE	31.126.223,10
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	1.034.980,74	TOTAL PASIVO + CAPITAL	152.712.220,26
DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	22.599.568,80		
DEP. ACUM. DE EQ. DE TRANSPORTE	784.909,38		
DEP. ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	95.535,24		
DEP. ACUM. DE EQ. DE COMPUTO	115.073,34		
TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	24.630.067,50		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	74.738.873,06		
TOTAL ACTIVO	152.712.220,26		

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑIA GARCÍA, S.A DE C.V
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

VENTAS NETAS			153,877,745.70
COSTO DE VENTAS			139,659,118.08
UTILIDAD BRUTA			14,218,627.62
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS NO DEDUCIBLES	361,049.40		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3,665,065.02		
GASTOS DE VENTAS	6,125,029.62	10,151,144.04	
UTILIDAD DE OPERACIÓN			4,067,483.58
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
OTROS GASTOS	190,291.20		
OTROS PRODUCTOS	478,533.82		
PRODUCTOS FINANCIEROS	712771.96	1,001,014.58	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			5,070,369.00
PROVISIÓN DE ISR	2,693,016.24		
PROVISIÓN DE PTU	648,560.88	3,341,577.12	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			1,728,791.88

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA GARCÍA, S.A DE C.V

ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y DE 2009

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	RESERVA LEGAL	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	51,000.00	10,200.00		6,268,201.92	21,924,587.88	9,302.40	28,244,687.40
APLICACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2007				(6,268,201.92)	6,268,201.92		0.00
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL			1,254,600.00				1,254,600.00
DIVIDENDOS PAGADOS					(425,002.38)		-425,002.38
UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2008				62,290.38			62,290.38
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	51,000.00	10,200.00	1,254,600.00	62,290.38	28,617,792.18	9,302.40	29,136,575.40
APLICACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2008				(62,290.38)	62,290.38		0.00
DIVIDENDOS PAGADOS					(607,753.74)		-607,753.74
UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2009				1,728,791.88			1,728,791.88
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	51,000.00	10,200.00	1,254,600.00	1,728,791.88	28,072,328.82	9,302.40	30,100,640.64

INFORMES DEL AUDITOR**10. TERCER CASO: DICTAMEN CON SALVEDADES POR LIMITACIONES EN EL ALCANCE DEL EXAMEN PRACTICADO**

Fui contrato como auditor por La Compañía Buena vista, S.A de C.V., para que le realice la auditoria de su empresa que se dedica a la elaboración de galletas pero fui contratado con fecha posterior al cierre del ejercicio, y no pude observar los inventarios físicos, pero si me proporcionada la demás información necesaria para poder realizar la revisión y así poder concluir con mi trabajo y darle mi opinión de los ejercicio 2008.

DICTAMEN

A los señores accionistas de:

Compañía Buena Vista S.A de C.V.

He examinado el estado de situación financiera de Compañía Buena Vista, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2008, y el estado de resultados, de variaciones en el capital contable y el flujo de efectivo, que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría. Los estados financieros del ejercicio 2007 fueron dictaminados por otro auditor quien emitió su dictamen sin salvedades y se presentan únicamente para fines comparativos.

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad

INFORMES DEL AUDITOR

razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Debido a que fui contratado como auditor de la entidad en fecha posterior al cierre del ejercicio, no presencié los inventarios físicos y, debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme, a través de otros procedimientos de auditoría, del importe de los inventarios y del costo de ventas del ejercicio.

En mi opinión, excepto por los efectos de los ajustes que pudiese haber determinado si hubiera presenciado los inventarios físicos, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía Buena Vista, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2008 y el estado de resultado de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

C.P. Areli García Núñez.

Auditor Externo.

INFORMES DEL AUDITOR

JUSTIFICACIÓN DEL DICTAMEN CON SALVEDADES POR LIMITACIONES EN EL EXAMEN PRACTICADO:

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, la cual la auditoría es con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y verifico que los estados financieros estén preparados de acuerdo con las normas de información financiera y que cumplan con los postulados básicos.

En mi opinión respecto de los estados financieros los elementos que considere como base para dar mi opinión es verificar que si exista el efectivo, confirmar las cuentas por cobrar, confirmar cuentas por pagar, verificar que los activos fijos que me dicen tener en los estados financieros si existen, ver como esta conformado el capital y que los estados financieros estén presentados conforme las normas de información financiera

Como los estados financieros de su entidad presentan razonablemente la situación financiera, salvo limitaciones que no afectan de manera significativa en la situación financiera, mi resultado de acuerdo a que no presencié los inventarios físicos y debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme a través de otros procedimientos de auditoría, del importe de los inventarios y del costo de ventas del ejercicio, y como tengo incertidumbre respecto a los inventarios por lo tanto mi opinión fue **con salvedades por limitaciones en el alcance del examen practicado.**

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA BUENA VISTA, S.A DE C.V ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	1,090,136.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	4,190,100.00
INVERSIONES ACCIONES Y VALORES	1,540,940.00	PROVEEDORES	6,100,001.00
TOTAL EFFECTIVO E INV. TEMPORALES	2,631,076.00	ACREEDORES DIVERSOS	1,290,421.00
CLIENTES	6,273,506.00	IMPUESTOS POR PAGAR	3,700,004.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	2,030,000.00	ISR POR PAGAR	3,228,475.00
DEUDORES DIVERSOS	441,138.00	PTU POR PAGAR	1,600,048.00
DOCUMENTOS DESCONTADOS	-345,830.00	EST. PARA CTAS DE COBRO DEUDOSO	334,457.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	8,398,814.00	EST. PARA CTAS DE LENTO MOVIMIENTO	354,450.00
PRODUCTOS TERMINADOS	3,900,578.00	RESERVA PARA PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	420,047.00
PRODUCCIÓN EN PROCESO	1,251,893.00		
MATERIA PRIMA	738,970.00	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	21,218,003.00
MATERIAL DE EMPAQUE	3,372,923.00		
TOTAL INVENTARIOS	9,264,364.00	PASIVO A LARGO PLAZO	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	20,294,254.00	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0.00
ACTIVO FIJO		CRÉDITOS DIFERIDOS	
TERRENOS	6,000,107.00		
EDIFICIOS	3,304,250.00	PASIVO CONTINGENTE	
MAQUINARIA	5,657,485.00		
MOBILIARIO Y EQUIPO	1,000,055.00	TOTAL PASIVO CONTINGENTE	0.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	2,198,850.00		
EQUIPO DE COMPUTO	2,431,000.00	TOTAL DEL PASIVO	0.00
RE EXPRESIÓN DE ACTIVOS FIJOS	5,400,463.00		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	25,992,210.00	CAPITAL CONTABLE	
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	1,921,670.00	CAPITAL SOCIAL	2,305,200.00
DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	2,045,434.00	APORT. PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	346,562.00
DEP ACUM DE EQ. DE TRANSPORTE	1,100,002.00	RESERVA LEGAL	273,701.00
DEP. ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	581,458.00	UTILIDADES RET. DE EJERC. ANTERIORES	3,171,380.00
DEP. ACUM. DE EQ. DE COMPUTO	1,255,362.00	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	13,632,165.00
RE EXPRESIÓN DE DEP. ACUM	1,465,483.00		
TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	8,369,409.00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	19,729,008.00
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	17,622,801.00		
ACTIVO DIFERIDO			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	593,346.00		
INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	896,630.00		
GASTOS DE INSTALACIÓN	781,130.00		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	382,345.00		
RE EXPRESIÓN DE CARGOS DIFERIDOS	139,539.00		
ISR DIFERIDO	420,000.00		
TOTAL	3,212,990.00		
AMORT. ACUM. DE GASTOS DE ORG.	118,292.00		
AMORT. ACUM. DE GASTOS DE INT.	24,542.00		
RE EXPRESIÓN DE AMORT. ACUM.	40200		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	3,029,956.00		
TOTAL ACTIVO	40,947,011.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	40,947,011.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA BUENA VISTA, S.A DE C.V

ESTADO DE RESULTADO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

VENTAS			72,210,256.00
- DESCUENTOS S/VENTAS.		962,615.00	
- DEVOLUCIONES S/VENTAS.		673,796.00	
= VENTAS NETAS			70,573,845.00
- COSTO DE VENTAS		2,760,901.00	
+ COMPRAS		9,610,414.00	
+ GASTOS DE FABRICACIÓN		14,263,198.00	
+ MANO DE OBRA		4,575,402.00	
= UTILIDAD BRUTA			44,885,732.00
GASTOS DE OPERACIÓN			
+ GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	16,775,050.00		
+ GASTOS DE VENTA	10,980,535.00		
+ GASTOS FINANCIEROS	724,473.00	28,480,058.00	
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
- OTROS GASTOS	987,919.00		
+ OTROS PRODUCTOS	3,089,151.00		
+ PRODUCTOS FINANCIEROS	36,293.00		
+ UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO	17,700.00	2,155,225.00	
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			18,560,899.00
- PROVISIÓN DE ISR		4,928,734.00	
= UTILIDAD DEL EJERCICIO			13,632,165.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA BUENA VISTA, S.A DE C.V ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2008

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	RESERVA LEGAL	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	2,305,200.00	273,701.00	346,562.00	3,171,380.00			6,096,843.40
APLICACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2007				(3,171,380.00)	3,171,380.00		0.00
UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2008				13,632,165.00			13,632,165.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	2,305,200.00	273,200.00	346,562.00	13,632,165.00	3,171,380.00		19,729,008.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA BUENA VISTA S.A DE C.V ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	18,560,899.00
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	5,259,793.54
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO	17,700.00
INTERESES A FAVOR	36,293.00
SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	5,313,786.54
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
INTERESES A CARGO	724,473.00
SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	724,473.00
MAS (MENOS):	
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	7,968,942.65
DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	-7,957,851.95
DISMINUCIÓN EN PROVEEDORES	-5,985,985.94
IMPUESTOS A LA UTILIDAD PAGADA	4,928,734.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	23,552,997.30
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INTERESES COBRADOS	36,293.00
ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO	-19,885,124.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-19,848,831.00
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO	3,704,166.30
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2,614,030.30
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1,090,136.00

INFORMES DEL AUDITOR

11. CUARTO CASO: DICTAMEN NEGATIVO

Fui contrato como auditor por La Compañía Jalisco, S.A de C.V., para que le realice la auditoria de su empresa que se dedica a la elaboración de bolsas para dama para lo cual me proporcionar toda la información necesaria que voy a utilizar, para poder realizar la revisión sin ningún problema y así poder concluir con mi trabajo y darle mi opinión de los ejercicios 2008 y 2009.

DICTAMEN

**A los señores accionistas de:
Compañía Jalisco S.A de C.V.**

He examinado los estados de situación financiera de Compañía Jalisco, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2009, y el estado de resultado, de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, que les son relativos, por el año que término en esa fecha. 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 auditoria.

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 con las normas de información financiera. 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 las normas de información financiera 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.

INFORMES DEL AUDITOR

La entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera, tal y como lo requiere el boletín B-10 de las normas de información financiera, por lo que esta se encuentra preparada sobre la base del valor histórico.

La entidad en los estados financieros me dice que tiene en maquinaria 40, 683,866.00 según auditoria se encontró que tiene 32, 547,093.00 por lo que hay una diferencia de 8, 136,773.00

En mi opinión, debido a la importancia que tiene la diferencia en la maquinaria y la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, según se explica en los párrafos anteriores, los estados financieros adjuntos no presentan la información financiera de la Compañía Jalisco, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2009, ni el resultado de sus operaciones, as variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

C.P Areli García Núñez.

Auditor Externo.

INFORMES DEL AUDITOR

JUSTIFICACIÓN DEL DICTAMEN NEGATIVO:

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, la cual la auditoria es con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y verifique que los estados financieros estén preparados de acuerdo con las normas de información financiera y que cumplan con los postulados básicos.

En mi opinión respecto de los estados financieros los elementos que considere como base para dar mi opinión es verificar que si exista el efectivo, confirmar que si le deban a la empresa, verificar que estén completos los inventarios, confirmar cuanto debe la empresa y verificar que los activos fijos que me dicen tener en los estados financieros si existan y ver como esta conformado el capital y que los estados financieros estén presentados conforme las normas de información financiera.

Los estados financieros de su entidad no presentan razonablemente situación financiera, debido a que no se reconoce los efectos de la inflación conforme lo requieren las normas de información financiera y hay una diferencia en maquinaria con la información presentada, considerándose que dichos efectos son importantes en atención al monto de los activos no monetarios, de la inversión de los accionistas y de la posición monetaria promedio mantenida durante ambos ejercicios, mi resultado debido a la importancia que tiene la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación en la situación financiera, así como la diferencia en la maquinaria, los estados financieros adjuntos no presentan la información financiera de la Compañía Jalisco, S.A. de C.V., por lo tanto mi opinión fue **negativa.**

INFORMES DEL AUDITOR

**COMPAÑÍA JALISCO, S.A DE C.V.,
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO A CORTO PLAZO	
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	253,319.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	2,430,695.00
		ACREEDORES DIVERSOS	7,194,493.00
TOTAL EFECTIVO E INV. TEMPORALES	253,319.00	PROVEEDORES	11,768,429.00
CLIENTES	19,070,279.00	ANTICIPO A CLIENTES	3,388,392.00
IVA ACREDITABLE	687,008.00	ISR	195,534.00
DOCUMENTOS POR COBRAR	331,035.00	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	246,284.00
DEUDORES DIVERSOS	1,525,494.00	PARTICIPACIÓN EN LAS UTILIDADES	567,078.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	21,613,816.00	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	25,790,905.00
PRODUCTOS TERMINADOS	5,546,388.00		
PRODUCCIÓN EN PROCESO	1,664,630.00	PASIVO A LARGO PLAZO	
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	15,512,728.00	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0.00
TOTAL INVENTARIOS	22,723,746.00		
PAGOS ANTICIPADOS	259,922.00	CRÉDITOS DIFERIDOS	
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	174,340.00		
TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	434,262.00	TOTAL CRÉDITOS DIFERIDOS	0.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	45,025,143.00	TOTAL DEL PASIVO	25,790,905.00
ACTIVO FIJO			0.00
TERRENOS	134,073.00		
EDIFICIOS	600,459.00		
MAQUINARIA	40,683,866.00		
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,068,253.00		
MOBILIARIO Y EQUIPO	181,138.00		
EQUIPO DE COMPUTO	390,262.00		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	43,058,051.00		
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	311,475.00		
DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	23,349,812.00		
DEP. ACUM. DE EQ. DE TRANSPORTE	1,068,252.00		
DEP. ACUM. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	139,172.00		
DEP. ACUM. DE EQ. DE COMPUTO	262,346.00		
TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	25,131,057.00		
TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	17,926,994.00		
ACTIVO DIFERIDO			
GASTOS DE INSTALACIÓN	236,678.00		
AMORT. DE GTOS DE INST.	163,729.00		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	72,949.00		
TOTAL ACTIVO	63,025,086.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	63,025,086.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA JALISCO, S.A DE C.V ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009			
VENTAS NETAS			81,411,234.00
COSTO DE VENTAS			63,745,213.00
UTILIDAD BRUTA			17,666,021.00
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS NO DEDUCIBLES	3,749,814.00		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,990,588.00		
GASTOS DE VENTAS	8,804,620.00	15,545,022.00	
UTILIDAD DE OPERACIÓN			2,120,999.00
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
OTROS GASTOS	324,467.00		
OTROS PRODUCTOS	453,433.00		
GASTOS FINANCIEROS	328,995.00	200,029.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			1,920,970.00
PROVISIÓN DE ISR	800,097.00		
PROVISIÓN DE PTU	567,078.00	1,367,175.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			553,795.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA JALISCO, S.A DE C.V

ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2008

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	RESERVA LEGAL	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	27,000,000.00	400.00	12,068,626.00		3,744,447.00	2,216,292.00	0.00	37,540,871.00
APLICACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2008					-3,744,447.00		3,744,447.00	0.00
UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2009				553,795.00				553,795.00
PERDIDAS ACUMULADAS							860,485.00	860,485.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	27,000,000.00	400.00	12,068,626.00	553,795.00	0	2,216,292.00	4,604,932.00	37,234,181.00

INFORMES DEL AUDITOR

COMPAÑÍA JALISCO S.A DE C.V ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	553,795.00
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4,921,471.00
SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	4,921,471.00
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
INTERESES A CARGO	328,995.00
SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	328,995.00
MAS (MENOS):	
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	4,548,575.00
DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	-2,811,959.00
DISMINUCIÓN EN PROVEEDORES	3,584,819.00
IMPUESTOS A LA UTILIDAD PAGADA	800,097.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11,925,793.00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO	-14,061,345.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-14,061,345.00
EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-2,135,552.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
INTERESES PAGADOS	24,317.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	24,317.00
DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO	-2,111,235.00
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2,364,554.00
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	253,319.00

INFORMES DEL AUDITOR

12. QUINTO CASO: DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

Fui contrato como auditor por La Fabrica Viga, S.A de C.V., para que le realice la auditoria de su empresa que se dedica a la elaboración de gelatinas pero dos semanas después de haber sido contratado la empresa la sufre un incendio en donde se pierde toda la información debido a que fue quemada y no cuenta con nada de información para poder llevar a cabo mi trabajo.

INFORMES DEL AUDITOR

DICTAMEN

A los señores accionistas de:

Fabrica Viga, S.A de C.V.,

Fui contratado para examinar el estado de situación financiera de la Fábrica Viga, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2008, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria 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 con las normas de información financiera. La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

No tuvo la información necesaria suficiente y competente para poder realizar mi trabajo debido a la contingencia ocurrida.

Debido a la limitación en el alcance de mi trabajo, que se menciona en el párrafo anterior, me abstengo de expresar una opinión sobre los estados financieros de la Fabrica Viga, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2008, y por el año terminado en esa fecha, considerados en su conjunto.

C.P. Areli García Núñez.

Auditor Externo.

INFORMES DEL AUDITOR

JUSTIFICACIÓN DEL DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN:

Como no pude realizar mi trabajo debido a la contingencia ocurrida no pude cerciorarme de que los estados financieros presenten razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, ya que no tuve toda la información necesaria suficiente y competente, y debido a la limitación en el alcance de mi trabajo, me **abstengo de opinar.**

INFORMES DEL AUDITOR

13. CONCLUSIÓN

El resultado de un trabajo de auditoría o examen de estados financieros se presenta en un documento denominado Informes del Auditor, su objetivo es expresar una opinión respecto a si los estados financieros están razonablemente presentados de conformidad con las normas de información financiera.

El dictamen sin salvedades es aquel que esta limpio porque los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.

En el dictamen con salvedades se debe revelar en el cuerpo del dictamen todas las razones de importancia que originaron las salvedades ya se a por una limitación en el alcen del examen practicado que puede ser por razones ajenas al auditor, o por limitaciones impuestas por la administración de la empresa, ya que otra salvedad puede ser por desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera puede ser por valuación de inventarios, insuficiencia en estimaciones, pasivos no registrados, falta de revelación adecuada, falta de reconocimiento de los efectos de la inflación, debemos describirlas en un párrafo separado. En el párrafo de la opinión indicar: “en mi opinión, excepto por.....”

El dictamen negativo es aquel cuando los estados financieros no están de acuerdo con normas de información financiera y las desviaciones son tan importantes que no se considera adecuada una opinión con salvedades, la opinión negativa no exime al contador público de aplicar las salvedades necesarias.

El dictamen con abstención de opinión es cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades, en este caso deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

INFORMES DEL AUDITOR

14. BIBLIOGRAFÍA

1. Modelos de dictámenes y otras opiniones e informes del auditor.

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.
Instituto Mexicano de Contadores Publico, A.C., 2ª Edición.

2. El Dictamen en la contaduría pública.

Autor: Benjamín Rolando Téllez Trejo. Octava Edición.