



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE
SAN NICOLÁS DE HIDALGO**

**FACULTAD DE CONTADURÍA
Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

“AUDITORIA EN CUENTAS POR COBRAR”

T E S I N A

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTA:

RAÚL CARPIO PALACIOS

ASESOR:

YARABI AVILA GONZÁLEZ

MORELIA, MICHOACÁN NOVIEMBRE DE 2010



INDICE

INTRODUCCIÓN.....	2
CAPITULO I GENERALIDADES.....	3
1. La Auditoria.....	
2. Concepto de Auditoria.....	
3. Objeto de la Auditoria.....	
4. Clases de Auditoria.....	
5. Normas de Auditoria.....	
6. Técnicas y Procedimientos de Auditoria.....	
CAPITULO II CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	19
1. Concepto de Cuentas y Documentos por Cobrar	
2. Clasificación.....	
3. Presentación del Estado Financiero.....	
4. Reglas de Valuación y Presentación.....	
5. Registro de Cuentas por Cobrar.....	
6. Estimación para Cuentas por Cobrar.....	
7. Objetivo de la Auditoría de Cuentas por Cobrar.....	
CAPITULO III CONTROL INTERNO.....	30
1. Control Interno. Definición.....	
2. Importancia Relativa y Riesgo de Auditoria.....	
3. Procedimientos.....	
4. Presentación y Revelación de los Estados Financieros.....	
5. Programa de Trabajo.....	
CAPITULO IV CASO PRÁCTICO.....	46

INTRODUCCIÓN

La auditoria es una actividad profesional. En este sentido implica al mismo tiempo el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública; como profesional el auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que viene a formar el cuerpo técnico de su actividad.

Es debido a este carácter profesional de responsabilidad social por lo que la profesión desde su principio se ha preocupado por asegurar que el desempeño de servicios profesionales se efectúe a un alto nivel de calidad, consecuentemente con el carácter profesional de la auditoria y con las necesidades de las personas que utilizan el resultado de su trabajo.

En los comienzos de la auditoria su objetivo era, el de detectar y divulgar fraudes, circunstancias que dejaron la imagen negativa de un auditor, policía o detective, que ha aun, a pesar del desarrollo internacional y reconocimiento de la profesión de la Contaduría Pública, no se ha superado totalmente.

Este objetivo evoluciono notablemente en las primeras cuatro décadas del presente siglo, hacia un objetivo más profesional como es el de determinar y dar fe pública sobre la presentación razonable de los estados financieros. Dicho objetivo se consolida en las décadas de los años 40 y 50

Las Normas y Procedimientos de Auditoria tienen tal importancia que conjuntamente con las Normas de Información Financiera y el Código de Ética Profesional, rigen la contabilidad en general.

En esta tesina hago mención de lo más básico e importante que tiene que conocer el Contador Público acerca de la Auditoria y presentare un ejemplo de cómo se debe desarrollar una Auditoria aplicable a Cuentas por Cobrar; sin embargo, las normas contables son dinámicas y se van adaptando a los cambios experimentados en el entorno bajo el cual las empresas desarrollan su actividad, por lo que la presente información perderá al paso de tiempo la vigencia con la que debe contar.

También nos muestra la importancia que tiene la Auditoria para la toma de decisiones en una empresa o negocio, ya sea para invertir, comprar acciones, otorgar créditos etc.

CAPITULO I

GENERALIDADES

1 LA AUDITORIA

La necesidad del examen de Estados Financieros es indiscutible; el administrador y el inversionista necesitan, como un elemento importante para tomar decisiones, primero, conocer la situación financiera de la empresa que administran o que desean invertir y, segundo, tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio.

La Auditoria es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar que dichos informes se han elaborado de manera veraz y oportuna.

Como la Auditoria es un proceso sistemático de obtener evidencia, tienen que existir conjuntos de procedimientos lógicos y organizados que sigue el auditor para recopilar

Información. La evidencia examinada por el auditor consiste en una amplia variedad de información y datos que apoyen los informes elaborados.

2 CONCEPTO DE AUDITORIA

Según Víctor Manuel Mendivil la Auditoria es el examen que se realiza a los estados financieros, preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen.

Así la Auditoria es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros fuentes de contabilidad para determinar que tan razonable son las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

3 OBJETIVO DE AUDITORIA

La auditoria de estados financieros ha sido y es sin lugar a dudas, una de las áreas de actuación del contador público que mayor impulso ha recibido tanto de organizaciones educativas como instituciones profesionales e

investigadores particulares. Sobre reconocer, que de hecho, esta disciplina ha sido el pilar para el desarrollo y surgimiento de otros tipos de auditoría.

El boletín 1020 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, dentro de sus pronunciamientos generales dice lo siguiente en relación a la Auditoría de Estados Financieros.

La finalidad del examen de Estados Financieros, es expresar una opinión profesional independiente, respecto si dichos estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con las Normas de Información Financiera, aplicadas sobre bases consistentes.

Para estar en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, el auditor tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficiente que le permitan obtener, con certeza razonable, la convicción de:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos usados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.

3. Que los estados financieros están de acuerdo con la Normas de Información Financiera, aplicadas sobre bases consistentes.

Para la obtención de los elementos de juicio suficientes, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesarios en cada caso.

Estos tres pronunciamientos reflejan el orden lógico como se realiza el trabajo del auditor poniendo particular énfasis en que el objetivo del mismo es emitir opinión sobre la razonabilidad con que los estados financieros y que no pretende como el objetivo el descubrimiento de fraudes, la corrección de los sistemas contables de una empresa, la actualización de la contabilidad, corregir deficiencias del control interno, etc. También recuerdan que el auditor no debe de emitir su opinión si no reúne todos los elementos de juicio necesario para ello, los que se obtienen a través de los procedimientos de auditoría y que deberán adaptarse a las circunstancias en cuanto al alcance y oportunidad.

Debemos de tomar en cuenta que el Contador Público tiene:

✓ RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD.

Independencia del criterio. A la expresar cualquier juicio profesional. Contador Público acepta la obligación de sostener un criterio libre de conflicto e intereses e imparcial.

✓ CALIDAD PROFESIONAL DE LOS TRABAJOS

En la prestación de cualquier servicio se espera del Contador Público un verdadero trabajo profesional, por lo que siempre tendrá presentes las disposiciones normativas de la profesión que sean aplicables al trabajo específico que este desempeñando. Actuara así mismo con la intención, el cuidado y la diligencia de una persona responsable.

✓ PREPARACIÓN Y CALIDAD DEL PROFESIONAL

Como requisito para que el Contador Público acepte prestar sus servicios, deberá tener entrenamiento técnico y la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente.

✓ RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

El Contador Público siempre aceptara una responsabilidad personal por los trabajos llevados a cabo por él, o realizados por su dirección.

4 CLASES DE AUDITORIA

Tradicionalmente se reconocen dos clases: auditoría interna y auditoría externa.

LA AUDITORIA INTERNA

La desarrollan personas que dependen del negocio y actúan revisando, las más de las veces, aspectos que interesan particularmente a la administración, aunque pueden efectuar revisiones programadas sobre todos los aspectos operativos y de registro de la empresa.

LA AUDITORIA EXTERNA

Conocida también como auditoría independiente, la efectúan profesionistas que no dependen de la empresa, ni económicamente ni bajo cualquier otro concepto, y a los que se les conoce un juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros, el objeto de su trabajo es la emisión de un dictamen. Esta clase de auditoría es la actividad más característica del contador público.

Adicionalmente se habla también de:

Auditoria operacional y Auditoria administrativa.

En términos generales este tipo de auditorías se refieren a la revisión de las operaciones de una empresa y a la organización con que cuenta, con el propósito de definir el grado de eficiencia de las mismas. En la Auditoria operacional se juzga la eficiencia de la operación misma en tanto en la Auditoria administrativa se juzga la eficiencia de la estructura del personal con que cuenta la empresa y los procesos administrativos en que actúa dicho personal.

Auditoria gubernamental.

Es la revisión de aspectos financieros, operacionales y administrativos en las dependencias y entidades públicas, así como el resultado de programas bajo su encargo y el cumplimiento de disposiciones legales que enmarcan sus responsabilidades, funciones y actividades.

5 NORMAS DE AUDITORIA

La Contaduría Pública organizada, a través del Instituto Mexicano de Contadores Públicos consiente de la responsabilidad pública que implica el ejercicio de una profesión, afronto el problema de la calidad profesional en el trabajo de la Auditoria y decidió establecer los requisitos mínimos, de orden general que debe observarse para el desempeño de un trabajo de Auditoria. A estos principios básicos del trabajo de Auditoria se les llama Normas de

Auditoria y por su naturaleza son de aceptación general para toda profesión.

Son los requisitos mínimos de calidad, relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

NORMAS PERSONALES:

- A) ENTRENAMIENTO TECNICO Y CAPACIDAD PROFESIONAL.
- B) CUIDADO Y DILIGENCIA PROFESIONAL
- C) INDEPENENCIA MENTAL.

NORMAS DE EJECUCION DEL TRABAJO:

- A) PLANEACION Y SUPERVISION.
- B) ESTUDIO Y EVALUACION EL CONTROL INTERNO.
- C) OBTENCION DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE.

NORMAS DE INFORMACION:

- A. RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESPONSABILIDAD.
- B. APLICACIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.
- C. CONSISTENCIA EN LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
- D. SUFICIENCIA DE LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS
- E. SALVEDADEES
- F. NEGACION DE OPINION.

6 TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las técnicas de auditoría: son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para emitir una opinión profesional.

Los procedimientos de auditoría son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.

CLASIFICACION DE LAS TECNICAS DE AUDITORIA

La comisión de normas y procedimientos de auditoría del instituto mexicano de Contadores Públicos ha propuesto la siguiente clasificación.

- 
- ESTUDIO GENERAL
 - ANALISIS
 - INSPECCIÓN CONFIRMACIÓN
 - INVESTIGACIÓN
 - DECLARACIÓN Y CERTIFICACIÓN
 - OBSERVACION
 - CALCULO

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.

ANALISIS

El estudio de los componentes de un todo para concluir en base aquellos, en base a este. Esta técnica se aplica correctamente a la estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros, para conocer como se encuentran integrados; son los siguientes:

A) ANALISIS DE SALDOS

B) ANALISIS DE MOVIMIENTOS

INSPECCIÓN

Es la verificación física de los elementos materiales en los que se tradujeron las operaciones. Se aplican en el estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material (efectivo, mercancías, bienes, etc.).

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 participo o por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

LAS CONFIRMACIONES PUEDEN SER:

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

- ✓ Negativa. Se envían datos y se piden contestación so lo si están inconformes. Generalmente se utilizan para confirmar el activo.
- ✓ Indirecta, siega o en blanco. No se envían datos y se solicita información de saldos o movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoria. Generalmente se utiliza para confirmar el pasivo a instituciones de crédito.

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 las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.

DECLARACIÓN Y CERTIFICACIÓN

Es la formalización de la técnica anterior cuando por su importancia resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificación).

OBSERVACIÓN

Es una manera de inspeccionar menos formal y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica (como se paga la nomina, como se efectúa el recuento de los inventarios, etc.).

CALCULO

Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuenta u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases específicas (interese pagados o cobrados, depreciaciones, etc.).

NECESIDAD

El examen de los estados financieros es una necesidad indiscutible, ya que el administrador y el inversionista necesitan, como un elemento importante para la toma de decisiones, conocer la situación financiera de la empresa que administran en la que desean invertir y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio.

DICTAMEN

Es la opinión que emite el Contador Público después de haber examinado los estados financieros.

Es el documento que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión, y en el que expresa su opinión, relativa a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

INTERESADOS

El dictamen interesa a distintos grupos de personas relacionados con la empresa, tales como:

Propietarios, accionistas. Porque ratifica la confiabilidad de las cifras sobre las que apoyaran sus decisiones y juzgaran la productividad y solidez financiera del negocio.

INVERSIONISTAS

(Futuros accionistas o acreedores). Porque de esta manera pueden concluir con mayor confianza sobre la estabilidad económica que garantice su inversión y la productividad que asegure un rendimiento adecuado.

GOBIERNO FEDERAL.

Porque avala la buena fe del causante en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y el gobierno puede confiar en que percibió la parte que legalmente le corresponde.

EMPLEADOS Y OBREROS

Porque la imparcialidad del Contador Público al emitir su dictamen les asegura la corrección en la determinación de la participación en las utilidades, a que tienen derecho.

PRONUNCIAMIENTOS GENERALES

Los elementos básicos que integran el dictamen del auditor son:

DESTINATARIO

Generalmente el dictamen se dirigirá a los accionistas o quien haya contratado los servicios de auditor.

CAPITULO II

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

1.- CONCEPTO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Todas las transacciones comerciales, actualmente se caracterizan por hacerse a crédito. Comerciantes, industriales o prestadores de servicio, cuando realizan una venta de mercancía o prestación de servicios lo hacen suponiendo y confiando en que sus clientes les pagaran oportunamente y en condiciones normales los importes vendidos. Esta situación de confianza (crédito) hace posible que los contadores incluyan en el estado de situación de financiera, las cuentas por cobrar como activos circulantes tanto los provenientes de ventas de mercancías o prestación de servicios que constituyen su actividad principal agrupadas en el renglón de clientes, como otras cuentas por cobrar que son las cuentas y documentos por cobrar provenientes de operaciones diferentes a la venta de mercancías o prestación de servicios. Esto por la aplicación del supuesto contable internacional de sustancia antes que forma, y otra parte, contabilizar y mostrar en el estado de resultados los ingresos por ventas.

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamientos de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

2.- CLASIFICACIÓN

Las cuentas por cobrar pueden ser clasificadas como de exigencia inmediata o a corto plazo, y largo plazo.

CORTO PLAZO

Se considera como cuentas por cobrar a corto plazo no mayor de un año, aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor a un año posterior a la fecha del balance, con excepción de aquellos casos en que dicho ciclo normal de operaciones exceda de éste período, debiendo, en éste caso, hacerse la revelación correspondiente en el cuerpo del balance general o en una notas a los estados financieros.

LARGO PLAZO

Tratándose de cuentas por cobrar a largo plazo deberán indicarse los vencimientos y tasas de intereses, en su caso.

Deberá revelarse el monto del pasivo contingente para entidad, por documentos y cuentas por cobrar vencidos y descontados con responsabilidad para la entidad. Los saldos a cargo de propietarios, accionistas o socios de una entidad que presenten capital suscrito no exhibido, no deberán incluirse en el rubro de cuentas por cobrar.

3.- PRESENTACIÓN EN EL ESTADO FINANCIERO

Las **CUENTAS POR COBRAR**, son un rubro que engloba los diversos conceptos por cuales la entidad tiene derecho de cobro, entre los cuales los más comunes son: Clientes, Deudores Diversos, Documentos por Cobrar e Impuestos por Recuperar, entre Otros. Todos los conceptos corresponden a cuentas de Balance, que deben presentarse en dicho documento dentro del grupo del Activo Circulante.

Cuando el saldo en las cuentas por cobrar de una entidad incluya partidas importantes a cargo de una sola persona física o moral, su importe deberá mostrarse por separado dentro del rubro genérico cuentas por cobrar, o en su

defecto revelarse a través de una nota a los estados financieros.

Las estimaciones para cuentas incobrables, descuentos, bonificaciones, etc., deben ser mostradas en el balance general como deducciones a las Cuentas por Cobrar. En caso de que se presente el saldo neto, debe mencionarse en nota a los estados financieros el importe de la estimación efectuada.

Debe quedar claramente establecido en el Balance General, o en las notas a los estados financieros, la situación de las Cuenta por Cobrar con respecto a gravámenes de cualquier tipo recaigan sobre ella, restricciones que tengan por estar condicionada su recuperabilidad a terminación de obras, prestación de servicios, etc.

Cuando existan cuentas y documentos por cobrar en moneda extranjera deberá revelarse este hecho en el cuerpo del balance general o en una nota a los estados financieros.

La cuenta por cobrar es un documento más completo que simple recibo y cuyas características y ventajas son:

- A través de ella se contabiliza los ingresos devengados, con oportunidad, creándose paralelamente el activo correspondiente.

- Se controla la entrada de fondos previamente, pues el documento en una orden de cobro al cajero.
- En la mayoría de los casos se evita el llevar cuenta personal a los deudores.
- La cuenta por cobrar es necesariamente personal.

4.- REGLAS DE VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

Las cuentas por cobrar deben computarse al valor pactado originalmente del derecho exigible. Atendiendo al principio de realización, el valor pactado deberá modificarse para reflejar lo que en forma razonable se espera obtener en efectivo, especie, créditos o servicios, de cada una de las partidas que lo integran; esto requiere que se le dé efecto a descuentos y bonificaciones pactadas, así como las estimaciones por irrecuperabilidad o difícil cobro.

Atendiendo a su origen, se pueden formar dos grupos de cuentas por cobrar:

- a) A cargo de clientes.
- b) A cargo de otros deudores.

Dentro del primer grupo pueden presentarse los documentos y cuentas a cargo de clientes de la entidad, derivados en la enajenación de las mercancías o prestación

de servicios que representen la actividad normal de la misma. En caso de servicios, los derechos devengados deben presentarse como cuentas por cobrar aun cuando no estuvieren facturados a la fecha de cierre de operaciones de la entidad. El segundo grupo, deberá mostrar los documentos y cuentas por cobrar a cargo de otros deudores, agrupándolas por concepto y de acuerdo con su importancia.

Estas cuentas se originan por transacciones distintas o aquellas a las que fue constituida la entidad, tales como: préstamos a accionistas o a funcionarios y empleados, reclamaciones, ventas de activo fijo, impuestos pagados en exceso, etc. Si los montos involucrados no son de importancia pueden mostrarse como otras cuentas por cobrar.

Las cuentas a cargo de compañías tenedoras, subsidiarias, afiliadas y asociadas deben presentarse en renglón por separado dentro del grupo de cuentas por cobrar, debido a que frecuentemente tienen estas cuentas no son exigibles de inmediato y que su saldo más bien tiene el carácter de inversiones por parte de la entidad, deberán clasificarse en capítulo especial del activo no circulante.

5.- EL REGISTRO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Debemos advertir que las Cuentas por Cobrar están controladas por unas cuentas de mayor, de activo circulante, que se carga de importe de las cuentas expedidas, se abona del valor de las cuentas cobradas, y su saldo representa el monto de las cuentas pendientes de cobro.

El saldo acreedor de las cuentas por cobrar, debe reclasificarse como cuentas por pagar, si su importancia relativa lo amerita.

Los intereses devengados, así como los costos y gastos incurridos reembolsables, que deriven de las operaciones que dieron origen a las cuentas por cobrar deben de considerarse como parte de las mismas.

Los intereses cobrados no devengados que hayan sido incluidos formando parte de las cuentas por cobrar, deben presentarse deduciéndose del saldo de la cuenta en que fueron cargados.

6.- ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Para cuantificarse el importe de las partidas que habrán de cuantificarse irrecuperables o de difícil cobro, deben efectuarse un estudio que sirva para determinar el valor de aquellas que serán deducidas o canceladas y estar en posibilidad de establecer o incrementar las estimaciones necesarias en previsión de los eventos diferentes futuros cuantificables que pudieren afectar el importe de las cuentas por cobrar, mostrando de esa manera, el valor de la recuperación estimando los derechos exigibles.

Los incrementos o reducciones que se tengan que hacer a las estimaciones, con base en los estudios de valuación, deberán cargarse o acreditarse a los resultados del ejercicio en que se efectúen.

Formando parte de las operaciones normales de una entidad, existen eventos cuyos efectos, a la fecha de presentación de los estados financieros, no son susceptibles de cuantificarse con exactitud, estando es este caso las cuentas por pagar.

Frecuentemente, está estimación se hace en condiciones de incertidumbre en cuanto al resultado de los eventos que han ocurrido o con probabilidad de que ocurran y que, por lo tanto, involucran el uso del juicio.

PARA LA ESTIMACIÓN CONTABLE SE DEBE TOMAR EN CUENTA LO SIGUIENTE:

- Verdadera necesidad de registrar la estimación contable y establecimiento de políticas adecuadas al respecto.
- Compilación de información relevante, suficiente y confiable para respaldar la estimación contable.
- Participación de personal capacitado en la preparación de la estimación contable.
- Evaluación de la estimación a través de comparaciones con resultados reales posteriores o de la congruencia con los planes de operación de la entidad.

AUDITORIAS DE CUENTAS POR COBRAR

7.- OBJETIVO DE LA AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR

Es establecer los procedimientos de auditoría recomendados para el examen de los rubros de cuentas por cobrar, las cuales deberán ser diseñadas por el auditor en forma específica en cuanto a su naturaleza, oportunidad y alcance, tomando en cuenta las condiciones y características de cada empresa.

Los objetivos de los procedimientos de auditoría relativos de cuentas y documentos por cobrar, son los siguientes:

- Comprobar la autenticidad de las cuentas y documentos por cobrar, así como los descuentos y devoluciones.
- Comprobar la valuación de las cuentas y documentos por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para cuentas de dudosa recuperación,

- descuentos y devoluciones, reclamaciones por productos defectuosos, etc.
- Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir, considerando que las empresas realicen operaciones financieras en las que se involucren las cuentas y documentos por cobrar de las que se derivan obligaciones contingentes para la propia empresa y/o que limitan la disposición de las mismas como es el caso de descuento de documentos, la cesión de adeudos, la obtención de préstamos con garantía de las cuentas por cobra, etc.
 - Verificar que todas las cuentas y documentos por cobrar estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
 - Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

CAPITULO III

CONTROL INTERNO

1.- CONTROL INTERNO DEFINICIÓN

Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad de los informes financieros
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

CONTROL INTERNO

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una segunda definición definiría al control interno como "el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

ENTRE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO TENEMOS:

- a. Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- b. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- c. Promover la eficiencia de la explotación.
- d. Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- e. Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

ENTRE LOS ELEMENTOS DE UN BUEN SISTEMA DE CONTROL INTERNO SE TIENE:

- a. Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- b. Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- c. Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.
- d. Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

La Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno.

2.- IMPORTANCIA RELATIVA Y RIESGO DE AUDITORIA

En la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría en las áreas de cuentas y documentos por cobrar, el auditor debe considerar entre otros elementos, la importancia relativa de estos renglones en relación con los estados financieros tomados en su conjunto, así como los riesgos de auditoría.

La planeación de las pruebas de auditoría en las áreas de cuentas y documentos por cobrar debe incluir el análisis de los factores o condiciones que pueden influir en la determinación del riesgo de auditoría. Dichos factores se pueden relacionar tanto del riesgo de error, inherente al renglón de que se trate, como a que los controles relativos no lo detecten o bien de que se trate, como a que los controles relativos no lo detecten o bien de que el auditor no lo descubra.

- Cantidad importante de nuevos clientes.
- Productos sujetos a cambios significativos de precios.
- Compromisos de venta en condiciones desfavorables.
- Incremento en la antigüedad de las cuentas por cobrar.
- Dependencia de un reducido número de clientes o de compromisos a precio fijo.
- Aumento de devoluciones de productos vendidos.
- Límites de crédito no sujetos a autorización.
- Falta de análisis de cuentas vencidas.

3.- PROCEDIMIENTOS

En la planeación y supervisión del trabajo de auditoría, el auditor deberá efectuar la planeación del trabajo para llevar a cabo una estrategia que conduzca a decisiones apropiadas acerca de la naturaleza, oportunidad y alcance

del trabajo de auditoría en las áreas de cuentas por cobrar, considerando siempre los aspectos de importancia relativa y riesgos de auditoría.

- **PLANEACIÓN.**

El auditor debe obtener información sobre las principales características de las cuentas y documentos por cobrar, tales como procedimiento de facturación, embarques, control de inventarios, políticas de precio, descuentos y devoluciones, políticas para la determinación de la estimación para cuentas de dudosa recuperación, etc. Dichas características incluyen la forma en la que opera la empresa, condiciones jurídicas, sistemas de información (manual o PED), estructura y calidad de la organización, segregación de funciones, definición de líneas de autoridad y responsabilidad, etc. Así mismo la planeación debe de incluir la determinación, en su caso, de posibles limitaciones que puedan afectar el alcance de trabajo y opinión.

○ REVISIÓN ANALÍTICA.

Para conocer la importancia de la relación de las cuentas y documentos por cobrar dentro de la estructura financiera, identificar cambios significativos o transacciones no usuales, etc., el auditor puede aplicar, entre otras las siguientes técnicas:

- Comparación de cifras con la de ejercicios anteriores.
- Análisis de razones financieras tales como utilidad neta a ingresos, rotación de las cuentas por cobrar, para identificar variaciones y tendencias.
- Obtener explicación de variaciones importantes e investigar cualquier relación no usual o inesperada entre el año actual y anterior.
- De ser posible, comparación de cifras con la información disponible de empresas del ramo.

- **ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.**

Llevar a cabo el estudio y evaluación del control interno contable existente y la localización de controles clave para el manejo de las cuentas por cobrar. En su caso deberá determinarse y documentarse la justificación del enfoque de la revisión ya sea alrededor o a través del computador.

- **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO.**

Desarrollar pruebas de cumplimiento que proporcionen el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno existen y se aplican eficazmente.

Dichas pruebas son necesarias que se relacionan con procedimientos claves de control que han sido considerados en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas. En términos generales en la prueba de cumplimiento se enfocan a corroborar el funcionamiento de los controles internos; como en cualquier procedimiento de auditoría deben diseñarse en función a las circunstancias particulares de cada entidad.

○ PRUEBAS SUSTANTIVAS.

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia respecto a la valuación, integridad, existencia y exactitud sobre las cuentas por cobrar.

- Examinar la documentación que respalda las últimas operaciones del periodo sujeto a revisión.
- Aplicando técnicas de revisión analítica para evaluar el comportamiento de los ingresos.

MEDIANTE LA COMBINACIÓN DE ESTOS DOS PROCEDIMIENTOS PODEMOS OBTENER:

- ✓ La confirmación de las cuentas y documentos por cobrar.
- ✓ Verificación de cobros posteriores.
- ✓ Comprobación de los análisis de antigüedad de saldo con la documentación de respaldo.
- ✓ Evaluación con la documentación documental, de los resultados de la confirmación de saldos.

DECLARACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

El auditor debe cerciorarse que en la carta de declaración de administración se indiquen los aspectos relevantes sobre las cuentas y documentos por cobrar.

4.- PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El auditor debe cerciorarse de que los estados financieros y sus notas, las cuentas y documentos por cobrar se presenten de conformidad con las Normas de Información Financiera y se efectúen las revelaciones que señalan las mismas. Las principales revelaciones en los estados financieros respecto a las cuentas y documentos por cobrar son las siguientes:

- ✓ Clasificación apropiada.
- ✓ Gravámenes en caso de existir.
- ✓ Operaciones y saldos con partidas relacionadas.
- ✓ Clientes principales.

- ✓ Compromisos de ventas futuras.
- ✓ Importe de las cuentas por cobrar en moneda extranjera.
- ✓ Presentación de cifras actualizadas en los estados financieros, en función de las normativas vigentes de normas de Información Financiera.

5.- PROGRAMA DE TRABAJO.

Existe una diversidad en programas de trabajo; el cual puede variar por varios factores como son el criterio del auditor, el tipo de empresa sujeta a revisión etc. De conformidad con los puntos revisados con anterioridad podemos adecuar este modelo de programa de trabajo:

1. Obtener una relación de los documentos y cuentas por cobrar a clientes.
2. Verificar que los nombres de los que aparecen en relación concuerden con los registros auxiliares.

3. En caso de los documentos por cobrar, ver que la relación muestre: fecha de documento, fecha de vencimiento, tipo de interés, valor nominal, saldo de los documentos (en caso de los pagos parciales), intereses por cobrar o cobrados por anticipado a la fecha del cierre.
4. Cotejar contra la relación todos los documentos y garantías colaterales en poder de la entidad. Si el arqueo de documentos no se hace exactamente a la fecha de la relación, conciliar el resultado del arqueo con el saldo de la cuenta de mayor.
5. Seleccionar las cuentas y documentos que vayan a ser confirmados y llevar a cabo el siguiente trabajo.
 - a) Solicitar a la entidad que prepare los estados de cuenta de todos los saldos que hayan sido seleccionados, para adjuntarlos a las solicitudes de confirmación.

- b) Requerir a la entidad que elabore las solicitudes de confirmación (por triplicado).
- c) Revisar que los saldos que muestran las confirmaciones, coincidan con el análisis y que los nombres, domicilios y datos generales del cliente, estén de acuerdo con los registros de crédito y cobranza.
- d) Enviar las solicitudes de confirmación, controlar la fecha de envió.
- e) Aproximadamente dos semanas después, enviar la segunda solicitud.

6. Considerar la posibilidad de solicitar confirmación de aquéllas cuentas que estén siendo manejadas por abogados, y de cuentas importantes que hayan sido canceladas contra la reserva para cuentas incobrables durante el año, o en años anteriores, cuando éstas sean importancia.

7. Por las confirmaciones recibidas de inconformidad, solicitar a la entidad que las concilie; revisar estas conciliaciones contra la documentación soporte.
8. Sobre todas aquéllas solicitudes en que no se obtuvo respuesta (incluyendo las devoluciones por correo), aplicar procedimientos alternativos de revisión como son cobros posteriores u otra documentación que soporte la venta.
9. Preparar una estadística que muestre los resultados de la confirmación.
10. Cerciorarse de que los saldos de los documentos y cuentas por cobrar estén razonablemente agrupados para su presentación en el balance.
11. Investigar el origen de los saldos acreedores más importantes que aparezcan en las relaciones. Evaluar la necesidad de reclasificarlos.

12. Investigar si las cuentas por cobrar incluyen cargos por mercancías remitidas en consignación o por mercancía facturada aún embarcada.
13. Cerciorarse de que los documentos y cuentas por cobrar estén libres de gravamen.
14. En caso de existir documentos descontados, obtener una relación de los mismos y conciliar contra la confirmación bancaria.
15. Por lo que toca a la estimación de las reserva para cuentas incobrables, evaluar la suficiencia considerando los siguientes aspectos:
 - Estudio de las cuentas por cobrar atrasadas o vencidas.
 - Opinión de funcionarios del departamento de crédito y cobranzas.
 - Opiniones de abogados.
 - Respuestas recibidas en las confirmaciones.

- Conclusiones del propio auditor.
16. Revisar los cargos hechos a la reserva:
- Se hayan autorizado debidamente, y
 - Reúnan requisitos debidamente de deducibilidad fiscal conforme a la legislación aplicable.
17. Investigar si se mantiene un registro adecuado de las cuentas canceladas y se continúan haciendo gestiones de cobro.

CAPITULO IV CASO PRACTICO

INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

- *Balanza previa 2005.
- *Escritura Constitutiva.
- *Acta de asamblea.
- *Organigrama.
- *Diagrama de flujo contable.
- *Diagrama de explicación.
- *Cuestionario preliminar.
- *Cuestionario general.
- *Carta de Presentación de servicios.
- *Carta de solicitud de documentación.
- *Carta de la administración.
- *Carta de actas de secretario de consejo.
- *Carta de abogados.
- *Certificación de gravamen.
- *Cuestionario de terminación de Auditoria.
- *Catalogo de firmas.

ESCRITURA CONSTITUTIVA

Extracto de los principales artículos de la Escritura Constitutiva que tienen especial importancia para efectos de Auditoria.

La fecha de la escritura de la Constitutiva es del 15 de febrero de 2003 (año de constitución, que equivalen a 2 años antes del ejercicio Actual que se va a dictaminar.)

Art. 1 Nombre y duración: La sociedad se denomina “Corporación RCP”, S.A. y su duración será indefinida.

Art. 2 OBJETO: La sociedad tiene por objeto la fabricación, compra y venta de mobiliario para oficinas.

Art. 3 CAPITAL SOCIAL: El Capital Social es de \$2,500.000 Representando por 2,500 acciones comunes al portador, de \$1,000 cada una.

Art. 5 EJERCICIO SOCIAL: Comprenderá del 1º de enero al diciembre de cada año.

Art. 7 CLAUSULA DE EXTRANJERIA: Todo extranjero que adquiriera un interés o participación social en la Sociedad, se considerara por ese simple hecho como mexicano.

Art. 10 DE LA ADMINISTRACION: La administración de la Sociedad estará a cargo de un Consejo de Administración que se formara por no menos de 5 Consejos que nombrara

la Asamblea de Accionistas y que duraran en ese cargo 2 años, pudiendo ser reelectos.

Art. 11 DE LA DIRECCION: La dirección de la Sociedad estará a cargo de un Director General cuyo nombramiento será determinado por el Consejo de Administración y durara en su cargo mientras no se revoque su nombramiento.

Art. 15 DE LOS PODERES: El consejo de la administración, de dominio, de pleitos y cobranzas, y demás necesarias para su función. Dicho Consejo de la Administración podrá delegar estas facultades en el Director General, quien les conservara hasta en un tanto no se le revoque su nombramiento.

Art. 21 DE LA VIGILANCIA DE LA SOCIEDAD: La vigilancia de la Sociedad estará a cargo de un Comisario que designara la Asamblea General de Accionistas. Durara en su cargo 2 años y podrá ser reelecto.

Art. 35 DE LAS UTILIDADES Y PERDIDAS: Las utilidades liquidas que resulten- después de separar las cantidades necesarias para el pago de impuestos y participación de utilidades-, se distribuirán en la siguiente forma:

- a) Se separara un 5% para formar e incrementar la reserva legal.

- b) Se destinara una cantidad al pago de dividendos.
- c) El remanente, cuando lo hubiere, quedara a disposición de la Asamblea de Accionistas.

CLAUSULA TRANSITORIA. En el acto de la constitución se nombro Director General, con todos los poderes de administración, dominio y demás que especifica la Escritura Constitutiva, al Sr. Leonardo Patrón.

CORPORACION FABRIL, S.A.
Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 19__ (Año a revisar)
con movimientos del año y saldos inci Ales

Concepto	saldos al 31 Diciembre del 1999	Movimientos del año		saldos al 31 Diciembre del 2000
		Deudor	Acreedor	
Caja	\$20,000	0	0	\$20,000
Bancos	120,500	13,603,048	13,439,813	283,735
Inversiones en valores	0	100,000	0	100,000
Clientes	950,000	13,200,000	12,274,500	1,875,500
Deudores Diversos	504,000	1,110,00	485,000	1,129,000
Iva por recuperar (acreditable)	50,000	704,000	704,590	49,410
Estimación para cuentas incobrables	-50,000	0	0	-50,000
Accionista	0	500,000	500,000	0
Almacen de materias primas	600,000	6,200,000	6,000,000	800,000
Produccion en proceso	100,000	74,000,000	73,000,000	200,000
Produccion terminada	200,000	7,300,000	7,000,000	500,000
Terrenos	300,000	0	0	300,000
Edificios	1,200,000	0	0	1,200,000
Maquinaria y equipo	2,550,000	450,000	0	3,000,000
Equipo de oficina	180,000	20,000	0	200,000
Depreciacion acumulada de edificios	-72,000	0	36,000	-108,000
Depreciacion acum Maq Y Eq	-510,000	0	255,000	-765,000
Depreciacion acum Eq de oficina	-36,000	0	20,000	-56,000
Gastos de Organización	150,000	0	0	150,000
Amatiz Acum de Gastos de organiz	-15,000	0	7,500	22,500
Suma el Activo	6,241,500			8,806,145

AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR

Documentos por pagar a bancos	-500,000	100,000	225,000	-625,000
Proveedores	-510,000	6,747,000	7,315,000	-1,078,000
Acreedores diverson	-198,500	494,000	574,000	-278,000
Impuestos acumulados por pagar	-869,000	939,955	1,244,200	-1,173,245
I.V.A por pagar	-100,000	1,207,600	1,200,000	-92,400
Capital social	-2,500,000	0	500,000	-3,000,000
Utilidades por aplicar	-30,000	0	49,000	-79,000
Utilidad del ejercicio	-570,000	0	615,000	-1,185,000
	-964,000	964,000	1,294,000	-1,295,000
Suma Pasivo y Capital	-6,241,500			-8,806,145
Ventas	0	12,000,000	12,000,000	0
Casto de ventas	0	7,000,000	7,000,000	0
Gastos generales	0	2,400,000	2,400,000	0
Gastos financieros	0	46,333	46,333	0
Intereses ganados	0	10,000	10,000	0
Otros productos	0	26,333	26,333	0
Provision para el ISR	0	1,088,000	1,088,000	0
Provision para Part de utilidades	0	207,000	207,000	0
	-----	0		
SUMAS	0	83,817,269	83,817,269	0

ASAMBLEAS DE ACCIONISTAS

Extracto de los puntos más sobresalientes para efectos de auditoría de las Asambleas de Accionistas celebradas durante 2005 (año a revisar).

- Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada el 28 Marzo 2005 (año a revisar).

1.- Se reconocieron y aprobaron los estados financieros al 31 de diciembre de 2004 (año anterior).

2.- De las siguientes utilidades obtenidas en el ejercicio 2004(año anterior), con importe total de \$964,000. Se aprobó la siguiente aplicación:

a) Para incremento de la reserva legal.	\$ 49,000
b) Para pago de dividendos.	300.000
c) Remanente a disposición de la Asamblea.	615.000

SUMA \$964.000

El dividendo se pagara contra el cupón No. 1, correspondiendo la cantidad de \$150 por cada acción de \$1,000 de valor nominal (15% de dividendos por acción).

3.- Se ratificaron los nombramientos de Consejeros para el año 2005 (año a revisar) y se autorizo por concepto de honorarios la cantidad de \$1,500 a cada consejero por cada asistencia a Junta de Consejo.

4.- Se ratifico el nombramiento de Comisario y se autorizo un honorario para el mismo de \$15,000.

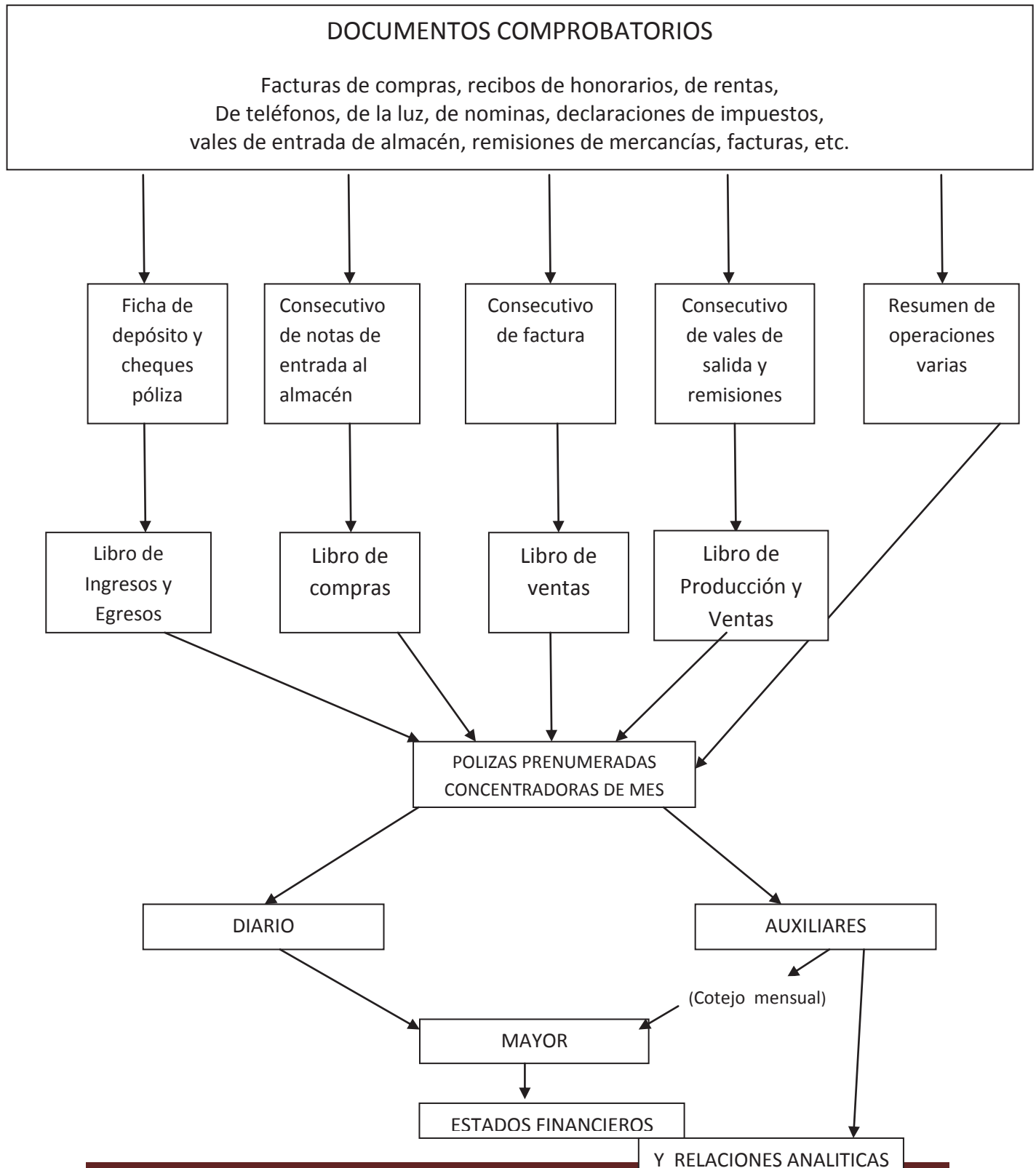
ASAMBLEA EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS CELEBRADA EL 30 DE JUNIO DE 2005 (año a revisar).

El punto único de la orden del día fue relativo al aumento de \$500.000 en el Capital Social, para dejarlo en \$3, 000,000 que fue aprobado.

Como consecuencia de lo anterior se modifico el articulo relativo de la Escritura Constitutiva (articulo numero 3) para dejarlo adecuado a la decisión anterior.

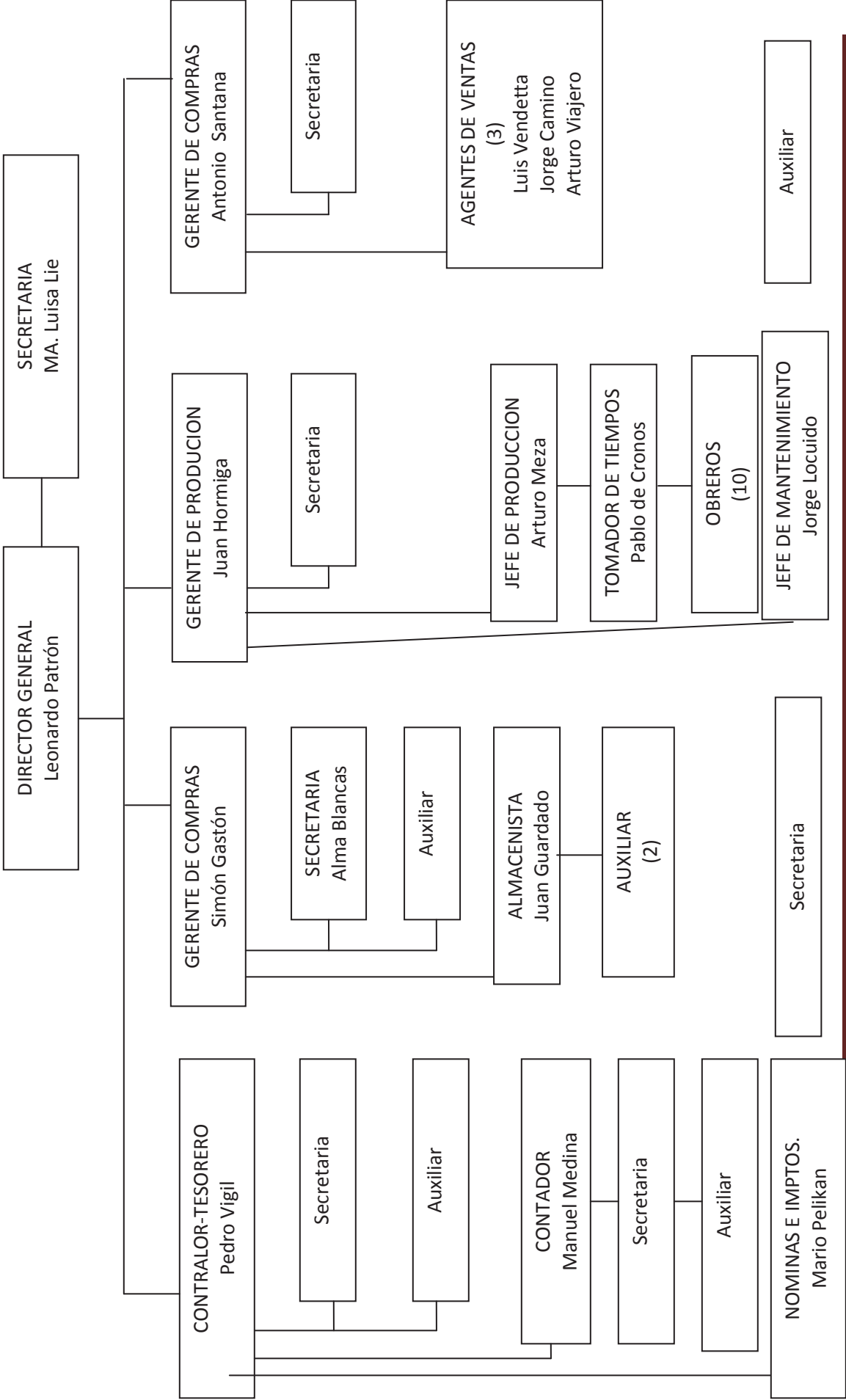
CORPORACIÓN RCP, S.A. (FERTEM)

DIAGRAMA DE FLUJO CONTABLE



CORPORACION RCP, S.A. (FERTEM)

DIAGRAMA DE LA ORGANIZACIÓN, OR NIVELES JERARQUICOS
Y NOMBRE DE ALGUNOS TITULARES



MORELIA MICH., 02 DE MARZO DEL 2006

CORPORACION RCP S.A

LAGUNA DE LA MAGDALENA No 24

COL. VENTURA PUENTE

Muy estimado Sr. Leonardo Patron Padilla:

Por la presente estamos confirmando los arreglos efectuados con ustedes para llevar a cabo la auditoria de los estados financieros, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera de Corporación RCP S.A por el año que terminara el 31 de Diciembre del 2005, con el propósito de emitir un dictamen sobre los mismos.

AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestro trabajo consistirá en examinar el balance general y los correspondientes estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera por el año que terminara en esa fecha, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Por consiguiente, examinaremos sobre bases selectivas la documentación y registro que soportan los importes y

relevaciones de los estados financieros, evaluando los principios contables utilizados las estimaciones de importancia determinadas por la administración, así con la presentación general de los estados financieros.

En relación con nuestro examen, efectuaremos un estudio y evaluación de la estructura de control interno hasta el grado que sea necesario para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos. Este estudio y evaluación no implica un análisis del detallado del control interno, que nos permita emitir una opinión por separado por la efectividad de la estructura del control interno contable.

El objetivo de nuestro examen es obtener una seguridad razonable de los estados financieros no incluyen errores o irregularidades importantes. Aun cuando una estructura eficaz de control interno reduce la posibilidad de que puedan ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados, no se puede eliminar esta posibilidad.

Por esta razón, porque nuestro examen se basa en pruebas selectivas y en virtud de que los procedimientos no están diseñados específicamente para destruir errores o irregularidades, incluyendo actos legales fraudes o desfalcos, no podemos garantizar que sean descubiertos., sin embargo, en caso de ser detectados serán informados de inmediato.

Los papeles de trabajo preparados en relación con nuestro examen, son propiedad de nuestra firma, comprenden información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo con nuestras políticas y procedimientos. Sin embargo, nos pueden solicitar la presentación de dichos papeles de trabajo ante las autoridades, si esto sucediera, el acceso a nuestros papeles de trabajo proporcionarían bajo nuestra supervisión. Así mismo, en el caso en que se nos requiera proporcionar copia de algunos papeles de trabajo, los mismos serían sellados con la leyenda para uso confidencial y restringido, proporcionado por la firma de auditores.

Los estados financieros sujetos a nuestro examen son responsabilidad de la administración de la compañía. A este respecto, la administración es responsable del correcto registro de las transacciones en la contabilidad y de mantener una estructura de control interno que permita la preparación de estados financieros confiables. La administración también es responsable de tener nuestra disposición, con base a nuestra solicitud, todos los registros contables originales de la Compañía y su información correspondiente, así como designar al personal que nos atienda en forma directa.

Como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, solicitaremos la confirmación por escrito de la administración y otros externos, acerca de las revelaciones que se manifiesten en los estados financieros y la efectividad de la escritura de control interno.

También requieren que se obtenga una carta de manifestaciones sobre los estados financieros, por parte de ciertos miembros de la administración los resultados de nuestras pruebas de auditoría, las respuestas a nuestras solicitudes de información y las manifestaciones escritas constituyen la evidencia en la cual intentamos confiar para formarnos una opinión sobre los estados financieros. Debido a la importancia de las representaciones de la administración para la auditoria efectiva, Corporación RCP S.A., acuerda deslindar la responsabilidad de firma de auditoría y su personal, de cualquier costo y exposición que pudiera derivarse de los servicio descritos en esta carta atribuirle a cualquier manifestación errónea de la administración contenida en la carta de manifestaciones arriba mencionada.

En caso de tener la intención de publicar o reproducir de otra forma los estados financieros y nuestro dictamen (o hacer referencia a nuestra firman de cualquier otro modo), e un documento que contenga otra información ustedes acuerdan:

- a) Proporcionarnos un borrador del documento para su lectura.
- b) Obtener nuestra autorización antes de ser impreso y distribuido.

Los términos de estos trabajos no contemplan un compromiso de dar:

- a) El consentimiento, por escrito o de cualquier otra forma, para incorporación de nuestro dictamen, sobre los estados financieros arriba mencionados en un registro ante cualquier agencia reguladora o la remisión del mismo.
- b) El consentimiento para que otros interesados hagan referencia a nuestro informe,

OTROS SERVICIOS

Cualquier otro servicio profesional que ustedes necesiten de nuestra forma estará sujeto a un acuerdo por separado.

INFORME A PRESENTAR

Como resultado a nuestro examen de los estados financieros, prepararemos los siguientes informes.

- Dictamen sobre los estados financieros de la corporación RCP S.A. al año que termino al 31 de diciembre del 2005.
- Informe largo
- Carta de observaciones y sugerencias.

Nuestra responsabilidad para expresar una opinión profesional y la forma en que se exprese dependerá de los hechos y circunstancias prevalecientes a la fecha de los informes. Si nuestra opinión tuviera una limitación, las razones de ello serian explicadas en nuestro dictamen.

Entendemos que los dictámenes que les proporcionaremos no podrán ser destruidos hasta tener la aprobación del consejo de administración de los estados financieros relativos, siendo responsables de su confidencialidad hasta obtener dicha aprobación.

HONORARIOS.

Estimamos que nuestros honorarios por el examen de los estados financieros calculados en atención al nivel de experiencia y al tiempo por invertir de nuestro personal, mas gastos de viaje y otros gastos incurridos, y además considerando que la administración también es responsable de poner a nuestra disposición, con base a nuestra solicitud todos los registros contables de la compañía y su información correspondiente, así como cedulas especificas que hallan acordado y al personal a quien podamos cuestionar en forma directa, serán como sigue:

Proponemos que dicho monto se puede facturar como sigue:

MORELIA, MICH., A 15 DE Junio del 2006

VEGA Y ASOCIADOS S.C.

CUERAMO No 100

BOSQUES CAMELINAS

En relación con el examen que llevaron a cabo de los estados financieros de Corporación RCP S.A. al 31 de diciembre de 2005 y por el periodo de termino en esa fecha, con el propósito de emitir una opinión respecto a dichos estados presentan razonablemente la situación financiera, resultados de operación y el origen y aplicación de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, ratificando que de acuerdo con nuestro leal saber y entender sobre el particular:

1.- La administración de la compañía tiene la responsabilidad sobre la información que aparece que aparece en los estados financieros y sus notas, y que estos han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior (excepciones en su caso).

2.- Hemos puesto a su disposición todos los registros de contabilidad e información relativa.

3.- No han existido irregularidades que involucren a la administración o empleados con un papel importante en el sistema de control interno y contable que pudiera tener un efecto importante en los estados financieros.

4.- No existen planes o intenciones que puedan afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación en los estados financieros, de activo o pasivos.

5.- No existen violaciones, o posibles violaciones, de leyes y reglamentos cuyos efectos deben ser considerados para revelación en los estados financieros o como base de riesgo o posibles pérdidas por contingencias.

6.- Todas las cuestiones que puedan resultar en acciones legales contra la compañía, han sido discutidas con nuestros abogados, y han sido reveladas en los estados financieros.,

7.- Los riesgos de contabilidad que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros, reflejan en forma correcta y razonable, y con suficiente detalle, las transacciones de la compañía.

8.- No han ocurrido eventos o transacciones desde el 31 diciembre del 2005 al 29 de mayo del 2006 que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, o

que sean a tal grado importante, que requieran ser revelados en ellos.

9.- Las actas de asambleas de accionistas, juntas del consejo de administración y comités de dirección así como todos los contratos o convenios celebrados, han sido presentados a su consideración y no tenemos conocimiento de transacciones o compromisos importantes que no hayan sido debidamente asentados en los registros contables que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros.

10.- Los estados financieros al 31 diciembre del 2005 incluyen todos los activos de la compañía que tenemos como conocimiento. La empresa disponible de títulos de propiedad sobre todos sus activos, a la fecha de la carta no exigente gravámenes.

11.- No existen (o se han revelado adecuadamente) compromisos de recompra de activos vendidos anteriormente.

12.- Las cuentas por cobrar representan operaciones reales y recuperables y no incluyen importantes por mercancías embarcadas o servicios presentados con posteridad a la (fecha de los estados financieros), mercancías embarcadas o en consignación, mercancías sujetas a aceptación u otro tipo de arreglos que no constituyan ventas. Las

estimaciones para cuentas de cobro dudoso y descuentos especiales, son suficientes para cubrir cualquier pérdida que pudiera resultar en el cobro de las mismas.

13.- Los inventarios se encuentran valuados bajo el método de costo promedio y no se encuentran actualizados en virtud de que la empresa no aplico el B-10 los inventarios. Incluyendo artículos obsoletos, de lento movimiento, defectuosos o en mal estado, en este caso el último material encontrado que puede representar el primer problemas resulto ser una parte de barra de poliuretano que se encuentra registrados a valores que no exceden su valor estimado de realización.

14.-Las transacciones y saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2005. Han sido reveladas en los estados financieros.

15.- Los activos fijos han sido registrados al costo y no han sido actualizados.

16.- El método de apreciación es consistente con el año anterior, y esta basado en las vidas útiles estimadas, en las cuales creemos que siguen siendo las apropiadas. La depreciación sobre la reevaluación se calcula bajo el mismo método que el aplicado para los costos originales en el tiempo restante debida útil del activo fijo.

17.- No existen (o se han revelado adecuadamente) opciones de compra de acciones del capital social, contratos o capital social.

18.- Todos los pasivos por mercancías o servicios incurridos antes del 31 de diciembre del 2005 han sido incluidos en el balance general. Se han establecido las provisiones necesarias para todos los pasivos acumulados al 31 de diciembre del 2005, incluyendo los pasivos en litigio y pasivos por concepto de gratificaciones, aguinaldos, pensiones, primas de antigüedad, etc.

19.-No tenemos conocimiento de la existencia de reclamaciones por incumplimiento de obligaciones fiscales, reglamentos, contratos, etc., de las que pudieran derivarse contingencias para la empresa.

20.- Al 31 de diciembre del 2005, la compañía no tenía compromisos importantes para la compra de materias primas o materiales, a precios superiores a los del mercado de esa fecha; tampoco tenía compromisos importantes de venta de precios inferiores a los costos de los inventarios a los costos esperados de compra o fabricación, incrementados con los gastos directos de venta.

21.-desconocemos cualquier caso en que un funcionario o empleado de la compañía tenga interés en alguna empresa

con la que nuestra compañía haya realizado negocios que pudieran ser considerados como “Conflictos de interés”.

ATENTAMENTE

Leonardo Patrón Padilla
Gerente General

MORELIA MICH., 02 MARZO 2006

CORPORACION RCP S.A

SR. LEONARDO PATRON

DIRECTOR GENERAL

PRESENTE:

A continuación se describe la documentación que requerimos para iniciar la revisión de los estados financieros de Corporación RCP con fecha del 31 de diciembre de 2005.

1.- Balanza de comprobación y estados financieros al 31 de diciembre de 2005.

2.- Organigrama actualizado de la empresa

3.- Copia de los diagramas o descripción de flujo de los sistemas de información relativos a ventas- cuentas por cobrar- ingresos: compras- cuentas por cobrar- egresos; inventarios, costo de venta y nominas.

4.- Copias de las actas de asambleas de accionistas y del consejo de administración, celebradas durante el ejercicio sujeto a revisión, así como las otras actas y minutas importantes.

5.- Relación de abogados y direcciones actuales, con los que la Compañía tuvo relación en el ejercicio, indicando en que consistió esta.

6.- Copia de los contratos firmados durante 2003 o modificados a los ya existentes.

7.- Copia de los contratos de arrendamiento.

8.- Preparación de la correspondencia y documentación siguiente: Hoja membreteadas.

9.- Copia de acta constitutiva.

10.-Catalogo de firmas autorizadas.

11.- Detalle de las cuentas bancarias y de inversiones en valores.

12.-Conciliaciones depuradas de todas las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2005.

13.-Declaraciones y pagos provisionales

CONFIRMACION DE ACTAS DEL SECRETARIO DEL CONSEJO

MORELIA MICH., 01 de Junio de 2005
VEGA Y ASOCIOADOS S.C.
CUERAMO No. 100
BOSQUES CAMELINAS
MORELIA MICH.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoria de los estados financieros Corporación RCP S.A al 31 de Diciembre del 2005, hemos mostrado a su representante las actas de accionistas, juntas del consejo de administración y comités de dirección siguientes, las cuales se encuentran debidamente asentadas en los libros correspondientes.

Fecha	Clase de reunión
02 de junio de 2005	Ordinaria
11 de Junio de 2005	Extraordinaria

Esta carta constituye una relación de todas las asambleas y juntas celebradas durante el periodo comprendido del 01 al 13 de junio del 2005.

ATENTAMENTE

Secretario del Consejo

Morelia Mich., 03 de junio de 2005

HERNANDEZ ABOGADOS A.C
AV. UNIVERSIDAD No. 1265
COL, VILLA UNIVERSIDAD
MORELIA MICH.

Estimados Señores:

Con motivo del examen que se encuentra practicando nuestros auditores SERVIN Y ASOCIADOS S.C. sobre nuestros estados financieros, al 31 de Diciembre de 2005, mucho hemos de agradecerles se sirvan proporcionales directamente a ellos toda la información que tenga disponible, relacionada con esta empresa, dando del 01 de Enero de 2005 hasta la fecha de su propuesta sobre los siguientes asuntos:

- 1.- Relación detallada de los litigios en proceso, su opinión sobre su probable resolución y el monto estimado de la obligación o derecho que se generaría, respecto a cada uno de ellos.
- 2.- Relación de los litigios resueltos en el periodo, así como de las obligaciones o derechos generados con ese motivo.
- 3.- Relación de los documentos o cuentas a favor de la empresa, que se encuentran en procuración con ustedes, y su opinión respecto a las posibilidades de recuperación de los mismos.
- 4.- Detalle de cualquier otra obligación definida o de naturaleza contingente a cargo de esta empresa, de la que ustedes, como asesores legales de la Compañía, tengan conocimiento.

5.- El importe de sus honorarios y gastos pendientes de pago a cargo de la Compañía hasta el 31 de Diciembre de 2005.

Solicitamos a ustedes se sirvan enviar su respuesta directamente al domicilio de nuestros auditores:

Laura de Chápala No 223

Ventura puente

Morelia, Mich.

Anticipamos las gracias por la atención que se sirvan presentar a la presente.

ATENTAMENTE

Leonardo Patrón Padilla
Director General.

PLANEACION INICIAL

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

ATECEDENTES:

NOMBRE DE LA EMPRESA: CORPORACION RCP S.A.

INICIO DE OPERACIONES: 15 DE FEBRERO DE 2007.

DOMICILIO FISCAL: _____.

REGIMEN FISCAL: REGIMEN GENERAL DE LEY

REGIMEN LABORAL: _____.

CAPITAL SOCIAL: \$2, 5000,00.00, 2,500 ACCIONES DE \$1000 C/U.

SISTEMAS:

CONTABLE: POLIZAS EMITIDAS CADA MES DE MANERA FIJA, LIBRO MAYOR (TARJETA CONTROL DE MAYOR), LIBRO DIARIO (DIARIO CONTINENTAL).

METODOS DE EVALUACION DE INVENTARIOS: _____

METODOS DE DEPRECIACION: _____

PERSONAL:

DIRECTOR GENERAL: LEONARDO PATRON.

GERENTE DE VENTAS: ANTONIO SANTANA

GERENTE DE COMPRAS: SIMON GASTON.

GERENTE DE PRODUCCION: JUAN HORMIGA.

CONTRALOR- TESORERO: PEDRO VIGIL

CONTADOR GENERAL: MANUEL MEDINA.

CONTROL INTERNO
CORPORACION RCP S.A.

CAJA

1.- ¿Existen fondos fijos de caja?

Si

Observaciones: _____

No

N/A

2.- ¿Quiénes son los responsables?

Si

Observaciones _____

No

N/A

3.- ¿Según la política, cual es el fondo máximo de caja?

Si

Observaciones \$ 20,000

No

N/A

4.- ¿El personal a cargo de dichos fondos esta afianzado?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

BANCOS

1.- ¿Cuántas cuentas maneja la empresa?

Si Observaciones: UNA _____

No _____

N/A _____

2.- ¿Los cheques son extendidos al portador o son nominativos?

Si Observaciones: NOMINATIVOS _____

No _____

N/A _____

3.- ¿Existen firmas mancomunadas?

Si

Observaciones: _____

No

N/A

4.- ¿Se elaboran conciliaciones mensuales y se realizan ajustes?

Si

Observaciones _____

No

N/A

5.- ¿Quiénes son las personas autorizadas para firmar la cuenta de cheques?

Si

Observaciones _____

No

N/A

6.- ¿Se llevan acabo las confirmaciones correspondientes?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

INVERSIONES

1.- ¿Se manejan inversiones?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

2.- ¿A qué plazos son y con qué contratos se realizaron?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

3.- ¿Se lleva a acabo el registro de los intereses?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

4.- ¿Dichos intereses son para abono en cuenta, se depositan o se entregan a la gerencia mensualmente?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

CLIENTES

1.- ¿La ventas se realizan a clientes exclusivos o a público en general?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

2.- ¿Qué plazos se manejan en las ventas a crédito?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

3.- ¿Ha hecho la empresa confirmaciones de clientes durante el año?

Si Observaciones _____

No _____

N/A

4.- ¿Los precios de las ventas a crédito son los autorizados por la administración?

Si

Observaciones

No

N/A

DEUDORES DIVERSOS

1.- ¿A quienes se les hacen préstamos personales?

Si

Observaciones

No

N/A

2.- ¿Se especifica la recuperación de los préstamos dentro del recibo o convenio?

Si

Observaciones

No

N/A

ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES

1.- ¿Cuál sería la política para establecer cuentas incobrables?

Si	Observaciones _____
No	_____
N/A	_____

ALMACEN

1.- ¿En el almacén de materia prima tenemos controles de entradas y salidas?

Si	Observaciones _____
No	_____
N/A	_____

2.- ¿Todos los consumos para una producción en proceso son autorizados por personal responsable autorizado?

Si	Observaciones _____
No	_____
N/A	_____

3.- ¿El almacén de productos terminados recibe con documento formal la entrega de los productos terminados a la exhibición?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

4.- ¿Existe el control de las salidas del almacén de los artículos terminados?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

TERRENOS Y EDIFICIOS

1.- ¿Existen los terrenos y edificios dados de alta en el registro público de la propiedad?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

MAQUINARIA Y EQUIPO, EQUIPO DE OFICINA

1.- ¿Existen gravámenes de estos activos?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

2.- ¿Existe la maquinaria y demás equipos resguardando?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

3.- ¿Existen seguros o contratos de seguros sobre el activo fijo?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, MAQUINARIA, EQUIPO Y EQUIPO DE OFICINA

1.- ¿Existe política de amortización para los gastos de organización?

Si

Observaciones _____

No

N/A

PROVEEDORES

1.- ¿Dentro del año se han hecho circularizaciones a los proveedores permanentes?

Si

Observaciones _____

No

N/A

ACREEDORES

1.- ¿Existe autorización de contratar con todos los acreedores por funcionario?

Si Observaciones _____

No _____

N/A _____

IMPUESTO ACUMULADO POR PAGAR

1.- ¿Qué tasa de IVA utiliza la empresa?

Si Observaciones 10% _____

NO _____

N/A _____

VENTAS

1.- ¿Existe control de pedidos, remisiones previas a la facturación?

SI Observaciones _____

No _____

N/A _____

2.- ¿Todas las facturas son elaboradas en tiempo?

Si

Observaciones _____

No

N/A

3.- ¿Los precios de venta son los autorizados por la administración?

Si

Observaciones _____

No

N/A

4.- ¿Los descuentos y devoluciones están autorizadas por personal responsable?

Si

Observaciones _____

No

N/A

CORPORACIÓN FERTEM S.A.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2005

CEDULA DE AJUSTES

Ref. Audi.	CONCEPTO			
		PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
A ½	Gastos Generales		800	
	Papelería			800
	Acreedores diversos			
	Alma blanca			
	Ajuste que se propone en virtud de no haber			
	Contabilizado el gasto en el ejercicio 2005			
	2			
A ½	Deudores diversos		1,500	
	Arturo meza			
	Acreedores diversos			1,500
	Alma blanca			
	Ajuste que se propone para dejar debidamente			
	Registrado el préstamo el jefe al jefe de			
	producción			
	3			
A ½	Deudores diversos		1,700	
	Jorge camino			
	Acreedores diversos			1,700
	Alma blanca			
	Ajuste que se propone en virtud de que los			
	gastos por			
	Comprobar quedan pendiente de contabilizar			
	4			
A 2/1	Gastos financieros		1,200	
	Comisiones			
	Bancos			1,200
	Cta 91011			
	Ajuste que se propone para registro de			
	comisiones			
	En conciliación al 31/12/015 no contabilizados			
	5			
A 2/1	Clientes		14,300	

	Mueblería Menor S:A	5,000		
	Mueblería Petit S:A	9,300		
	Bancos			14,300
	Cta. 91011			
	Ajuste que se propone para cheques pagados por ese cliente los cuales fueron devueltos por el banco			
	6			
B 1	Gastos generales		16,500	
	Estimación para ctas. Incobr			16,500
	Ajuste que se propone en virtud de que el 50% De esta cuenta de clientes es no recuperable			
	7			
B 2	Anticipó de ISR		1,000	
	Deudores Diversos			1,000
	Anticipo de ISR			
	Ajuste que se propone por reclasificación de la cuenta			
	De anticipo de ISR encontrada en deudores diversos			
	8			
B 4/1	Gastos Generales		48,710	
	Estimación para cuentas Incobrables			48,710
	ajuste que se propone en virtud de no haber considerado			
	El aumento de la cuenta en proporción a la cuenta de clientes			
	9			
C 1	Costo de Ventas		20,707	
	Almacén de mat. Primas			20,707
	Tablas Medida "C"	-7,200		
	Bases resortes Zig-zag	-13,500		
	Chiches de Lujo Doradas	-7		
	Ajuste que se propone en virtud de tener error aritmético			
	Al registrar esto artículos por lo que se tiene que afectar el costo			
	10			
C 1	Costo de Ventas		12,600	
	Borra de poliuretano			12,600
	Almacén de mat. Prima			

	ajuste que se propone en virtud porque presenta problemas			
	De obsolescencia			
	11			
C 3/1	Productos terminados		12,900	
	Reserva para defectos menores			12,900
	Costo de ventas			
	Ajuste que se propone en virtud porque presenta problemas			
	De obsolescencia			
	12			
D 5/5-7	Gastos Generales		72,000	
	No deducibles	48,000		
	deducibles	24,000		
	Depreciación Acum. De edificio			72,000
	ajuste que se propone en virtud de que no se realizo de manera			
	Apropiada la depreciación en base a la LISR			
	13			
D 5/5-7	Gastos de venta		11,250	
	Deducibles			
	Depreciación Acum. De Maq. Equipo			11,250
	Ajuste que se propone en virtud de no haber registrad la depre-			
	ciacion del equipo adquirido en el ejercicio			
	14			
AA 1/1-2	Gastos Financieros		23,333	
	Intereses			23,333
	Doctos. Por pagar a bancos			
	Se propone porque no se había contabilizado los intereses			
	Cuando se conocieron			
	15			
AA 2	Gastos Generales		3,500	
	Fletes			
	Proveedores			3,500
	Ajuste que se propone en virtud de que no se había registrado			
	El asiento, ya que al final Fertem admitió			
	16			
AA 3/1-5	Acreedores Diversos		4,500	
	Patronato servicio de agua			
	Gastos generales			4,500

	Ajuste que se propone en virtud de no haber registrado			
	Cancelado la cuenta por omisión de departamento			
	17			
	Impuesto acumulados por pagar		1,088.000	
	Provisión de ISR			1,088.000
	Ajuste que se propone en virtud de no se cancelo la provisión			
	De ISSR			
	18			
	Provisión de ISR		719.039	
	Anticipo de ISR			719.039
	Ajuste que se propone en virtud de no se registro la provisión			
	De ISR			
	19			
	Provisión de PTU		32,679	
	Acreedores diversos			32,679
	Ajuste que se propone en virtud de no se registro la provisión			
	De PTU			

CORPORACION RCP S. A. DE C. V.

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISION DE CUENTAS
POR COBRAR.**

1. verificación de cobros posteriores.
2. Comprobación de los análisis de antigüedad de saldos con la documentación de respaldo.
3. Verificar el cálculo de interés.
4. Confirmación a funcionarios y empleados.
5. Aplicación de cobros posteriores a los clientes que se les haya enviado solicitud y no hayan contestado.
6. Análisis de las estimaciones para cuentas incobrables.
7. Verificar los procedimientos de verificación.
8. Verificar los controles de embarques.
9. Verificar las políticas de precios, descuentos y devoluciones, así como las políticas para la estimación de cuentas de dudosa recuperación.

CORPORACION FABRIL, S.A.
Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2005
con movimientos del año y saldos iniciales.

CONCEPTO	Saldos al 31 Dic. 2004	Movimientos del año		Saldos al 31 De Dic. 2005
		Deudor	Acreedor	
Caja	20,000.00	0	0	20.000
Bancos	120.500.00	13.603.048	13.439.813	283.735
Inversiones en valores	0.00	100.000	0	100.000
Clientes	950.000.00	13.200.000	12.274.500	1.875.500
Deudores diversos	504.000.00	1.110.000	485.000	1.129.000
IVA por recuperar (acreditable)	50.000.00	704.000	704.590	49.410
Estimación para cuentas incobrables	50.000.00	0	0	-50.000
Accionistas	0.00	500.000	500.000	0
Almacén de materias primas	600.000.00	6.200.000	6.000.000	800.000
Producción en proceso	100.000.00	7.400.000	7.300.000	200.000
Productos terminados	200.000.00	7.300.000	7.000.000	500.000
Terrenos	300.000.00	0	0	300.000
Edificios	1,200.000.00	0	0	1.200.000
Maquinaria y equipo	2,550.000.00	450.000	0	3.000.000
Equipo de oficina	180.000.00	20.000	0	200.000
Depreciación acumulada de edificios	-72,000.00	0	36.000	-108.000
Depreciación acum. De Maq. Y eq.	-510.000	0	255.000	-765.000
Depreciación acum. De Eq. De oficina	-36.000	0	20.000	-56.000
Gastos de organización	150.000	0	0	-22.500
Amortiz. Acum. De gastos de	-15.000	0	75.000	8.806.145
Suma el activo	6.241.500			-625.000
Documentos por pagar a bancos	-500.000	100.000	225.000	-1.078.000
Proveedores	-510.000	6.747.000	7.315.000	-278.500
Acreedores diversos	-198.500	494.000	574.000	-1.173.245
Impuestos acumulados por pagar	-869.000	939.955	1.244.200	-92.400
IVA por pagar	-100.000	1.207.600	1.200.000	-3.000.000
Capital social	-2.500.000	0	500.000	-79.000
Reserva legal	-30.000	0	49.000	-1.185.000
Utilidades por aplicar	-570.000	0	615.000	-1.295.000
Utilidades del ejercicio	-964.000	964.000	1.295.000	-8.806.15
Suma pasivo y capital	-6.241.500			0
Ventas	0	12.000.000	12.000.000	0
Costo de ventas	0	7.000.000	7.000.000	0
Gastos generales	0	2.400.000	2.400.000	0

Gastos financieros	0	46.333	46.333	0
Interesas ganados	0	10.000	10.000	0
Otros productos	0	26.333	26.333	0
Provisión para ISR	0	1.088.000	1.088.000	0
Provisión para Part. De utilidades	0	207.000	207.000	0
Sumas	0	22.777.666	22.777.666	0

FERTEM S.A. DE C.V.

CEDULA PLANEACION DETALLADA

COMPONENTES	RIESGOS DE AUDIT	CARACTERISTICAS	PROCED DE AUDITORIA	PAPEL T	TIEMPO ESTIMADO REAL
CAJA	N/A	DOS FONDOS FIJOS	ARQUEO DE CAJA AL FF COMPRAS	A 1/2	1 HRS
BANCOS	N/A	CTA BANCO 91011	REV .CONCIALIACION INVESTIGACION CONFIRMACION BANCARIA	A2/1	1 1/2 HR
INVERSIONES	N/A	CERTIFICADOS FINANCIEROS A PLAZO FIJO 6 MESES	CONFIRMACION BANCARIA	A3/1	11/2 HR
CLIENTES	N/A	CLIENTES EXCLUSIVOS	CONFIRMACION	B1/1	1 HR
DEUDORES DIVERS	N/A	SE CONSIDERA GTOS PARA COMPROBAR DENTRO DE LA CTA	CONFIRMACIO DIRECTA INSPECCION DOC	B2/1	1HR
I.VA POR RECUPERAR	N/A	APLICABLE 10 % SIN GRABADO	ANALISIS DELSALDO	B3/1	2HR

ESTIMACION PARA CTS	N/A	INCREMENTO AUMENTO DE LA CTA DE CLIENTES	CALCULO	B4/1	1HR
INCOBRABLE					
ALMACENES MP	N/A	OBSELECENCION DE MATERIALES	INPECCION FISICA Y PRODUCTOS SINGUIA	C1	

FERTEM			
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005			
CEDULA DE INDICES Y MARCAS			
INDICE	CONCEPTO	MARCAS	CONCEPTO
A	DISPONIBLE	X	CHECADO CONTADOR AUXILIAR
B	CTAS POR COBRAR	N	CHECADO CONTADOR MAYOR
C	INVENTARIO	R	CHECADO DOC ORIGINAL
D	ACTIVO FIJO	//	OPERACIONES CORRETAS
E	GTOS DE ORGANIZACION	@	CHECADO DOC AUDITORIA
AA	CTAS POR PAGAR	/	ANTERIOR
BB	CAPITAL	CE	REVISADO
10	VENTAS	CEC	CONFIRMACION ENVIADA
20	COSTOS DE VENTA		CONFIRMACION ENVIADA AL CONTA
30	GTOS GENERALES	CEI	CONFIRMACION ENVIADA
40	GTOS FINANCIEROS	CEIA	INCOMPLETA
50	INTERESES GANADOS		CONFIRMACION ENVIADA
60	OTROS PRODUCTOS		INCOMPLETA
70	PROVISION PARA I.S.R		
80	PROVISION PARA P.TU	CBE	CONFIRMACION BANCARIA ENVIADA

R.C.P									
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005									
INDICE	CONCEPTO	SALDOS AL 31/12 2005	REFERENCIA	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		SALDOS S/ AUDITORIA	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	CAJA	20,000.00	A1			20,000.00		20,000.00	
	BANCOS	283,735.00	A2		15,500.00	268,735.00		268,735.00	
	INVERSIONES	100,000.00	A3			388,735.00		100,000.00	
		403,735.00						388,735.00	
OBSERVACIONES									
CAJA : SE REVISO EL 90 % DE LA CTA POR MEDIO DE ARQUEO E INSPECCION FISICA CON RESULTADO SATISFACTORIA									
BANCOS: SE REVISO EL 100% DE LA CTA POR MEDIO DE INVESTIGACION Y CONFIRMACION BANCARIA CON VIOLACION A PRINCIPIO DE REALIZACION Y PERIODO Y CONTABLE									
INVERSIONES Y VALORES: SE REVISO EL 100 % DE LA CUENTA POR MEDIO DEL CALCULO Y CONFIRMACION BANCARIA E INSPECCION DOCUMENTAL CON RESULTADOS SATISFACTORIOS									
FUENTE: HOJA DE TRABAJO									
MARCAS: OPERACIONES CORRECTAS									
HT HOJA DE TRABAJO									

RCP
AUDITORIA AL 31 DICIEMBRE DE 2005
CEDULA SUMANARIA DISPONIBLE

INDIC E	CONCEPTO	SALDO S/		SALDOS
		LIBROS	AJUSTES	AJUSTADOS
1	CAJA	HT 20,000	A1	
2	BANCOS	HT 283,000	A2	
3	INVENTARIOS VALOR	HT 100,000	A3	
		<u>403735</u>		

CAJA : SE REVISO EL 90% DE LA CUENTA POR MEDIO DE ARQUEO E INSPECCION FISICA CON RESULTADOS SATISFACTORIOS

BANCO : SE REVISO 100% DE CTA POR MEDIO DE INVESTIGACION Y CONFIRMACION BANCARIA CON VIOLACION AL PRINCIPIO DE REALIZACION Y PERIODO CONTABLE

INVERSIONES Y VALORES: SE REVISO EL 100% DE LA CUENTA POR MEDIO DEL CALCULO Y CONFIRMACION BANCARIA E INSPECCION DOCUMENTAL CON RESULTADOS SATISFACTORIOS

FUENTE: HOJA DE CALCULO

MARCAS:  OPERACIONES CORRECTAS
HT HOJA DE TRABAJO

CORPORACION R.C.P. S.A. DE C.V.

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISION DE

CAJA

- 1.- Determinar el número y características de los fondos de caja, para detectar las deficiencias que existan
- 2.- Realizar arqueos (éstos de manera sorpresiva).
- 3.- Asegurarse mediante la revisión de reembolsos, que no queden comprobantes por pagos hechos antes del ejercicio dentro del saldo de caja.
- 4.- Practicar el arqueo en presencia del encargado y si es urgente que el encargado salga del departamento de la caja; suspender el arqueo hasta el regreso del responsable.
- 5.- Verificar que los comprobantes estén debidamente autorizados por los funcionarios correspondientes.

FERTEM

Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica de Caja

INDICE	CONCEPTO	IMPORTE
1	Fondo Fijo de Dirección	\$2,000.00
2	Fondo Fijo de Depto. Compras	18,000.00
		<u>20,000</u>

A 1 /

A 1 / 1

A

n

20,000

FUENTES: Auxiliar y Mayor

MARCAS: ✓

Operaciones Correctas

n Checados Vs Mayor

x Checados Vs Auxiliar

A1

R.C.P
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
CEDULA ANALITICA DE CAJA

CANTIDAD EN EFECTIVO	DENOMINACION EN BILLETES	PARCIAL	TOTAL
5	1000	5000	
10	500	5000	
20	100	2000	
20	50	1000	
70	10	700	
	MONEDAS VARIAS	300	14000

DOCUMENTOS

15/12/2005	PAPELERIA	800	AJ
20/12/2005	PRESTAMOS	1500	A 1
	ARTURO MEDINA		

10/12/2005	GTOS POR COMPRA	400	AJ
	JORGE CAMPOS	1700	

T.	
ARQUIADO	18000
TOTAL CTA.	18000
DIFERENCIA	0

EL EFECTIVO Y LOS DOCUMENTOS SON PROPIEDAD DE R.C.P LOS CUALES FUERON PROPORCIONADOS A LOS AUDITORES EXTERNOS PARA SU REVISION Y CONTEO ASI MISMO FUERON ESTOS DEVUELTOS A MI ENTERA SATISFACCION

AUDITOR EXTERNO

CAJERO

TESTIGO

A1/2

CORPORACION R,C.P S.A. DE C.V.

AUDITORIA AL 31 DICIEMBRE DEL 2005

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISION DE BANCOS

1. Checar que los valore se encuentren en poder de las instituciones bancarias en base de confirmaciones.
2. Analizar los cálculos de los rendimientos de las inversiones.

R.C.P.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
CEDULA SUBSUMARIA DE BANCOS

INDICE	CONCEPTO	SALDO
1	BANCO UNICO S.A	283735 X
	A W	283735
		4
		A2/1

FUENTE: MAYOR Y AUXILIAR

MARCAS: X CHECADO AUXILIAR
N CHECADO VS MAYOR

~~4~~

OPERACIONES CORRECTAS

R.C.P
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
CONDICIONES BANCARIAS A LA CTA 91011 BANCO UNICO S.A

SALDO SEGÚN BANCOS 353235 **CBE**
 (-) CHEQUES EN CIRCULACION PEND PAGO -85000

No	FECHA	NOMBRE	IMPORTE	
3802	40345	REVISTA S.A	x 750	Z
1936	40535	MIO, MAS,S.A	x 75000	
1951	40541	SIMON GASTON	x 4000	
1957	40543	ESCOBAS FINAS	x 1500	
1958	40543	LA CHINCHE	x 3750	
			-85000	

(+)

2	Comisiones corpordas por el Banco sobre cheques foraneos depositados en el mes.	1200	(Ai)
3	Cheques depositados por FEMSA y devueltos por el banco Muebleria Menor S.A. 5000 por falta de fondos Muebles Petit S.A. 9300 por falta de una firma	14300	(Ai)
	14300		

SALDOS SEGÚN R.C.P 283735

FUENTES: AUXILIARES Y ESTADOS DE CUENTA
 MARCAS : C.B.E CUENTAS BANCARIAS ENVIADA
 CHECADO VS
 x AUXILIAR
 Z OBSERVACION
 AJ AJUSTE

(A2/1)

R.C.P
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
CEDULA SUBSUMARIA DE INVERSIONES EN VALORES

INDICE	CONCEPTO	IMPORTE
1	BANCO UNICO S.A	X 100,000
	A	N 100,000

A3/1

FUENTES : MAYOR Y AUXILIAR
 MARCAS:

x CHECADO VS AUXILIAR
 N CHECADO VS MAYOR

OPERACIONES CORRECTAS

A3

R.C.P
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
CEDULA AUDITORIA DE INVERSIONES Y VALORES

BANCOS	CONCEPTO	IMPORTE	PLAZO	TAZA ANUAL	INT. PERIODO
UNICOS S.A	CERTIFICADO FINANC.	100,000 CBE	04/02/05		
UNICOS S.A	CERTIFICADO FINANC.	100,000 CBE	05/08/05	11.05%	5,525.00
			06/08/05		
			31/12/05	11.05%	4,469.60
					<u>9,994.60</u>

FUENTES :
 MARCAS:

DOCUMENTOS ORIGINAL
 CBE CONFIRMACION BANCARIA ENVIADA
 OPERACIÓN CORRECTA
 INSPECCION DOCUMENTAL

A3/1

CORPORACION R,C.P S.A. DE C.V.

AUDITORIA AL 31 DICIEMBRE DEL 2005

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISION DE CUENTAS
POR COBRAR**

1. Verificación de cobros posteriores.
2. Comprobación de los análisis de antigüedad de saldos con la documentación de respaldo.
3. Verificar el cálculo de intereses.
4. Confirmación a funcionario y empleados.
5. Aplicación de cobros posteriores a los clientes que se les haya enviado solicitud y no hayan contestado.
6. Análisis de las estimaciones para cuentas incobrables.
7. Verificar los controles de embarques.
8. Verificar los controles de embarques.
9. Verificar las políticas de precios, descuentos y devoluciones, así como las políticas para la estimación para cuentas de dudosa recuperación.

FERTEM
AUDITORIA AL31 DE DICIEMBRE DEL 2005

INDICE	CONCEPTO	SALDO AL 31/12/04	REFERENCIA	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		SALDOS/AUDITORIA	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	CLIENTES	875,500	B1	14,300		1,889,800		1,889,800	
2	DEUDORES DIVERSOS	1,129,000	B2	3,200	1,000,000	132,200		132,200	
3	IVA ACREDITABLE	49,410	B3			49,410		49,410	
4	ESTIMACION P/C INCOBRAB	50,000	B4		65,210		1,152,210		115,210

CONCLUSIONES. Se reviso el 78% de la cuenta atraves de C.E. y cobros posteriores con resultados satisfactorios.

DEUDORES DIVERSOS. Se reviso el 100% de la cuenta atraves de la inspeccion documental y calculo con resultados satisfactorios.

IVA ACREDITABLE. Se reviso el 100% de la cuenta atraves de la inspeccion documental y calculo con resultados satisfactorios.

ESTIMACION CTAS/INCOB. Se reviso el 100% de la cuenta atraves del calculo con resultados satisfactorios.

Fuente: Hoja de Trabajo

Marcas: HT Hoja de Trabajo
Operaciones Correctas

B

FERTEM

Auditoria al 31 de Diciembre del 2005

Cédula sumario de Ctas por cobrar

Índice	Concepto	Saldos s/ libros	Ajustes
1	Cientes	Ht 1,875.500	B1
2	Deudores diversos	Ht 1,129.000	B2
3	IVA Acreditable	Ht 49,410	B3
4	Estimación para ctas incob.	Ht (50,000)	B4
		<u>3003.91</u>	

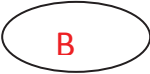
Fuente: Hoja trabajo

Marcas: UHT

Hoja trabajo



Operaciones correctas



FERTEM
Auditoria al 31 de Diciembre del 2005
Cedula Analítica de Clientes

Indice	Concepto	Confirmación	Confirmación	Cobros Posteriores
	Muebleria Econom del Centro	B1/ 187,000.00	CEIA	
	Muebles Senonales del D.F.	1,188,000.00	CEC	
	Muebles de Madera Fina	33,000.00		
	Muebleria Ecomica Bajío	99,000.00	CE	60 P.E 12 Ago
	Salas y Recamaras Cont.	154,000.00	CEIA	
	Muebles Tropicales	77,000.00		
	Muebleria Económica Cub.	132,000.00	CEIA	
	Provedora Muebles S.A.	924,000.00	CEC	
	Equipos para Oficina	1,243,000.00	CE	73 P.E 13 Agos
	Sultana de Muebles	143,000.00	CE	90 P.E 12
	Muebles Tapatios S.A.	182,600.00	CE	106 P.E 14
	Muebles de la Huasteca	181,500.00	CEIA	
	Mob. Equipo del Noreste	1,195,000.00	CE	128 P.E 15
	Muebles Peninsulares	88,000.00	CEIA	
	Equipos y Ajustes Tarahom	34,100.00		
	Otros Menores	30,000.00		
		<u>1,875,500.00</u>		

Fuente: Confirmación clientes y poliza concentrada # 12

Marcas :

CE	Operaciones Correctas
CEC	Confirmación Enviada
CEIA	Confirmación Enviada
	Conforme
	Confirmación Enviada Inconforme Aclarada

B1/1-16

CLIENTES	
RESPUESTAS A LAS SOLICITUDES DE CONFIRMACION DE SALDO	
✓ DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C. Av. Los numeros No. 1234 Ciudad	
El saldo a nuestro cargo por \$132,000 que aparece en los libros de FERTEM al 31 de diciembre de 19 (año a revisar), es: Correcto Incorrecto ☒ (En este caso favor de informar las causas). Son \$135,000.	
	MUEBLERIA ECONOMICA CUBILETE, S.A.
	(Pedro Pocas Pulgas) Nombre y firma
DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C. Av. Los numeros No. 1234	

Ciudad	
El saldo a nuestro cargo por \$143,000 que aparece en los libros de FERTEM al 31 de diciembre de 19 (año a revisar), es:	
Correcto _____	
Incorrecto _____ (En este caso favor de informar las causas).	
SULTANA DE MUEBLES,S.A	
Nombre y firma	
CLIENTES	
RESPUESTAS A LAS SOLICITUDES DE CONFIRMACION DE SALDO	
✓	
DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.	
Av. Los numeros No. 1234	
Ciudad	
El saldo a nuestro cargo por \$132,000 que aparece en los libros de FERTEM al 31 de diciembre de 19 (año a revisar), es:	
Correcto	
Incorrecto x (En este caso favor de informar las causas).	

Cifra correcta \$26,500que corresponde al saldo insoluto de la ultima remesa de muebles recibida en noviembre.
MUEBLES PENINSULARES S.A.
Nombre y firma
DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.
Av. Los numeros No. 1234
Ciudad
El saldo a nuestro cargo por \$143,000 que aparece en los libros de FERTEM al 31 de diciembre de 19
(año a revisar), es:
Correcto ☒ X
Incorrecto ☐ (En este caso favor de informar las causas).
PROVEEDORES DE MUEBLES S.A.
Nombre y firma

CLIENTES	
RESPUESTAS A LAS SOLICITUDES DE CONFIRMACION DE SALDO	
✓	
DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.	
Av. Los numeros No. 1234	
Ciudad	
El saldo a nuestro cargo por \$118,800 que aparece en los libros de FERTEM al 31 de diciembre de 19	
(año a revisar), es:	
Correcto ☒	
Incorrecto ☐	
<u>Correcto</u>	
MUEBLES SEÑORIALES DEL D.F., S.A.	
Nombre y firma	
DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.	
Av. Los numeros No. 1234	
Ciudad	

Nuestros libros indican \$109,500. Quizá la diferencia se deba al último pago enviado a la compañía el 25 de diciembre por \$72,000.	
MUEBLES DE LA HUASTECA, S.A.	
Nombre y firma	
DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.	
Av. Los numeros No. 1234	
Ciudad	
El saldo a nuestro cargo por \$187,000 que aparece en los libros de FERTEM al 31 de diciembre de 19	
(año a revisar), es:	
Correcto	
Incorrecto <u> x </u> (En este caso favor de informar las causas).	
Según nuestros registros adeudabamos unicamente \$102,000.	
MUEBLERIA ECONOMICA DEL CENTRO, S.A.	
Armando Lios (Gerente)	
Nombre y firma	

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
CEDULA ANALITICA DE DEUDORES DIVERSOS

INDICE	CUENTA	IMPORTE	CONFIRMACION
1	Anticipo al ISR	1,000,000	
2	Anticipo para ctas. X comprobar		
	Raul Patron	5,000	
	Simon Gaston	4,000	
	Luis Vendetta	15,000	
	Jorgue Camino	2,000	
	Prestamo a empleados		
	Simon Gaston	15,000	
	Pedro Vigil	12,000	
	Manuel Medina	10,000	
	Mario Pelikan	14,000	
	Pablo Cronas	9,000	
	Jorgue Camino	30,000	
	Alma Blancas	3,000	
	Otros menores 1,000 c/u	10,000	
		<u>1,129,000</u>	

B2N

H

Fuente: Hoja de Trabajo

Marcas: HT Hoja de Trabajo

H

Operaciones Correctas

N Checado VS mayor

B 2/1

FERTEM
Auditoria al 31 de Diciembre del 2005
Cédula Subsumaria de Deudores Diversos

Índice	Cuenta	Importe	
1	Anticipos al ISR	1000000	AJ
2	Anticipos platas comprobar		
	Raúl Patrón	5000	
	Simón Gastón	4000	
			B
	Luis Vendetta	15000	2/1
	Jorge Camino	2000	
3	Préstamo a empleados		
			B
	Simón Gastón	15000	2/1
			B
	Pedro Vigil	12000	2/1
			B
	Manuel Medina	10000	2/1
			B
	Mario Pelikon	14000	2/1
			B
	Pablo Cionos	9000	2/1
			B
	Jorge Camino	30000	2/1
	Alma Blancas	3000	
			B
	Otros menores 1,000 c/u	10000	2/1
		<u>1129000</u>	
	B	N	

Fuente: Auxiliares y Mayor

Marcos:

N Checado Vs mayor
 Aj Ajuste
 Operaciones
 Correctas

B2

FERTEM
Auditoria al 31 de Diciembre 2005
Cédula Subsumaria de ctas incobrables

Indice	Concepto		
1	Estimación p/ctas incobrables	B \$ (50,000)	X B4/1
		<u>N (50,000)</u>	✓

Fuentes: Mayor y Auxiliar

Marcas:

Operaciones Correctas
X Checado vs Auxiliar
N Checado vs mayor

B4

FERTEM

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

ANALITICA DE CUENTAS INCOBRABLES

INDICE	CONCEPTO	SALDO 31/12/04 CLIENTES	SALDO 31/12/05 CLIENTES	DIFERENCIA INCREMENTO	%INCREMENTO
1	Cientes	950,000	18,755,000	925,500	97.42%
	Estimación ctas incob.	50,000	9,742	48,710 AJ	

B4/1

FERTEM													
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005													
SUMARIA DE INVENTARIOS													
		SALDO AL		AJUSTES		SALDOS		RECLASIF		SALDOS			
INDICE	CONCEPTO	31/12/05	REFERENCIA	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Almacen M.P.	800,000	C1		33,307	766,693				266,693			
2	P.P.	200,000	C2			200,000				200,000			
3	Productos terminados	500,000	C3	12,900		487,100				487,100			
		1,500,000				1,453,793				1,453,793			
CONCLUSIONES.-													
Almacén M.P. -		Revise el 67% de la cuenta através de la inspección física con resultados satisfactorios											
Producción en Proceso.-		Revise el 100% de la cuenta através de la inspección física con resultados satisfactorios											
Productos terminados.-		Revise el 100% de la cuenta através de la inspección física con resultados satisfactorios											
Fuente:		Hoja de Trabajo											
Marcas:		HT	Hoja de Trabajo										
		Operaciones Correctas											
C													

FERTEM

Auditoria al 31 de Diciembre del 2005

Cédula Sumaria de Inventarios

Indice	Concepto	Saldos s/ libros	Ajuste	Saldos Ajustados
	Almacén M.P.	HT \$800,000	C1	
	P.P	HT \$200,000	C2	
	P.T.	HT \$500,000	C3	
		<u>1,500,000</u>		

Fuentes: HT

✓

Checado Vs Hoja de Trabajo

Operaciones Correctas

C1

FERTEM

Auditoria al 31 de Diciembre del 2008

Cédula Subsumaria de Almacén M.P.

Indice	Concepto	Cantidad	Unidad	Costo Unitario	Importe
		C1/1-1			
1	Pelines Medida A	83	Pza.	1,186 X	98,438
2	Estucos Medida B	148	Pza.	585 X	86,580
3	Tablas Medida C	159	Pza.	1200 X	198000 Aj
4	Laminas Medida D	47	Pza.	3500 X	164500
5	Crucetas cromadas con 4 ro.	50	Pza.	1502 X	75100
6	Damientos Estericos	80	Pza.	1100 X	88000
7	Pieles curtidas en color n	130	Pza.	75 X	23000 Aj
8	Base resortes 2 ig-sag	800	Kg	60 X	48000
9	Barra poliuretano	150	Kg	100 X	15000
10	Chinches de lujo doradas	12.5	Caja	250 X	3,132 Aj
				N ©	<u>800,000</u>

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas: X

Checado vs auxiliar

operaciones correctas

Checado vs mayor

Ajuste

C1

FERTEM
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
SUMARIA DE MATERIAS PRIMAS

INDICE	CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	C. UNITARIO	IMPORTE
	Polines medida A	x C1 83 r	Pzas	1,186	\$ 98,438.00
	Tablas medidas C	x C1 159 r	Pzas	1,200	\$ 198,800.00
	Laminas de mad.lam.vet.	x C1 47 r	Pzas	3,500	\$ 164,000.00
	Pieles curtidas enc.negro	x C1 80 r	Pzas	1,100	<u>\$ 88,000.00</u>
					<u>\$ 541,738.00</u>

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas:

Operaciones
Correctas

FERTEM					
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005					
SUMARIA DE INVENTARIOS					
MAT.	PARA ESCRITORIO	PARCIAL (12) ESCRITORIO	PARCIAL(12) SILLONES	PARA SILLONES	TOTAL
PRIMA			7.5		
POL.MedA	1	12	C2	1/2	19 1/2
EST.MedB	2	24	C2		39
TAB.MedC	3	36	C2	1	36
Mad2	1	12	C2		12
Piel curtida			15		
			C2	1	15
Cruc.Crom			15		
			C2	1	15
COSTO UNITARIO					
MANO DE OBRA					
1,096 X 75% X 12=9,864 438 X 75% X 15=4,927.50=14,791.50					
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
1,108 X 75%= 9,972 442 X 75% X 15= 4, 972.50 =14,944.50					
Fueron:					
Auxiliar y Mayor					
Marcas:					
Operaciones Correctas					

FERTEM
Auditoria al 31 de Diciembre del 2005
Cedula Subsumaria de Productos Terminados

Indice	Articulo	Cantidad	Unidad	Costo Unitario		Importe	
1	Escritorios Ejecutivos	30	Pza	11660	^C 3/1	349,800	X
2	Sillones Ejecutivos	35	Pza	4660	^C 3/1	163100	X
						<u>512900</u>	^C 3/1
	Reserva p/ Defectos					<u>-12900</u>	A5
	Menores Acabados				^C N	<u>500000</u>	
						<u>4</u>	

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas : X Checado vs Auxiliar
N Checado vs mayor
Operaciones
Correctas

C3

FERTEM
Auditoría al 31 de Diciembre del 2005
Cédula Analítica de Productos Terminados

Artículo	Escritorio	Costo Unitario	Total
Materia Prima			
Polines Medida A	1	1,186	1,186
Polines Medida B	2	585	1,170
Tablas Medida C	3	1,200	3,600
Madera Laminada	1	3,500	3,500
Mano de Obra		1,096	1,096
Gastos de Fabricación		1,108	1,108
			C3 11,660

Sillón

Materia Prima			
Polines Medida A		1,186	593
Polines Medida B	1	585	585
Piel Curtida	1	1,200	1200
Crucetas Cromadas	1	1,502	1,502
Mano de Obra		438	438
Gastos de Fabricación		442	442
			C3 4,660

Costo Total del
Escritorio

	11,600
x	30
	349800

Costo Total del Sillon
Numero de Unidades

	4,660
	35
	163,100
	C3 512,900

Fuente: Inspección Física

Marcas:



Operaciones
Correctas
Inspección Física

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de proveedores

Indice	Concepto	Importe	
1	Maderas Finas del Sureste S.A.	385,275	x
2	Maderas Laminadas Mia-Mica S.A.	292,875	x
3	Bases Metálicas Rodantes S.A.	44,000	x
4	Pieles y Cueros de Leon S.A.	63,250	x
5	Resortes Boing-Boing S.A.	8,250	x
6	Esponjas y Productos Quimicos S.A.	23,100	x
7	Pegamentos Resistodo S.A.	11,000	x
8	Ferretería la chinche S.A.	2,750	x
9	Màquinas para la industria S.A.	247,500	x
		<u>1,078,000</u>	

N



AA2

Fuente: Checado Vs Auxiliares

AA2

Marcas:

N Checadas vs mayor

X Checadas vs auxiliar
Operaciones
correctas



Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula Analítica de proveedores

Indice	Concepto	Importe	Confirmación	Pagos Provisionales
	Maderas Finas del Sureste S.A.	385,275	CEIA	
	Maderas Laminadas Mia-Mica S.A.	292,875	CEIA	
	Bases Metálicas Rodantes S.A.	44,000	CE	P.13 01/06 25,000
	Pieles y Cueros de Leon S.A.	63,250	CEIA	
	Esponjas y Productos Quimicos S.A.	23,100	CEC	
	Màquinas para la industria S.A.	247,500	CEC	
	Resortes Boing-Boing S.A.	8,250		
	Pegamentos Resistodo S.A.	11,000		
	Ferretería la chinche S.A.	2,750		
		<u>1,078,000</u>		

Fuente: Confirmación

Marcas: CE
CEC
CEIA
X

Confirmación
Enviada

Confirmación Enviada Confirme

Confirmación Enviada Inconforme Aclarada

Checado vs Auxiliar

Operaciones Correctas

AA2/1-

PROVEEDORES
RESPUESTA A LAS SOLICITUDES DE SALDO

DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.
Av. Los Números No. 1234
Ciudad

Informamos a ustedes que al 31 de diciembre de 20____ (Año a revisar), el saldo que aparece en nuestros libros a cargo de FERTEM, S.A., se integra como sigue:

Fecha	Documento (Factura, Pagaré, Letra, etc.)		Importe
3 Oct.	Factura	No. 22890 (Saldo)	110,275
28 Oct.	Factura	No. 23138	275,000
15 Dic.	Factura	No. 23411	370,000
			<u>\$ 755,275</u>

MADERAS FINAS DEL SURESTE, S.A.

NOMBRE Y FIRMA

PROVEEDORES
RESPUESTA A LAS SOLICITUDES DE SALDO

DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.
Av. Los Números No. 1234
Ciudad

Informamos a ustedes que al 31 de diciembre de 20____ (Año a revisar), el saldo que aparece en nuestros libros a cargo de FERTEM, S.A., se integra como sigue:

Fecha	Documento (Factura, Pagaré, Letra, etc.,)		Importe
14 Nov.	Factura	HM-12600	175,375
10 Dic.	Factura	No. 23138	192,500
			<u>\$ 367,875</u>

Son trescientos sesenta y siete mil ochocientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.

MADERA LAMINADA MIA-MICA

NOMBRE Y FIRMA

PROVEEDORES

RESPUESTA A LAS SOLICITUDES DE SALDO

DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.
 Av. Los Números No. 1234
 Ciudad

Informamos a ustedes que al 31 de diciembre de 20__ (Año a revisar), el saldo que aparece en nuestros libros a cargo de FERTEM, S.A., se integra como sigue:

Fecha	Documento (Factura, Pagaré, Letra, etc.)	Importe
7 Dic.	Factura No. 44582	\$ 85,250

PIELES Y CUEROS DE LEON, S.A.

NOMBRE Y FIRMA

PROVEEDORES

RESPUESTA A LAS SOLICITUDES DE SALDO

DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.
 Av. Los Números No. 1234
 Ciudad

Informamos a ustedes que al 31 de diciembre de 20__ (Año a revisar), el saldo que aparece en nuestros libros a cargo de FERTEM, S.A., se integra como sigue:

Fecha	Documento (Factura, Pagaré, Letra, etc.)	Importe
	Saldo Insoluto	\$ 23,100

ESPONJAS Y PRODUCTOS QUIMICOS,
S.A.

NOMBRE Y FIRMA

PROVEEDORES

RESPUESTA A LAS SOLICITUDES DE SALDO

DESPACHO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.
Av. Los Números No. 1234
Ciudad

Informamos a ustedes que al 31 de diciembre de 20__ (Año a revisar), el saldo que aparece en nuestros libros a cargo de FERTEM, S.A., se integra como sigue:

Fecha	Documento (Factura, Pagaré, Letra, etc.)	Importe
1o. Oct.	Pagaré No. 0503	\$ 247,500

Este pagaré vence el 31 de enero de 20__ (año siguiente al que se revisa) y causa interés al 12% anual.

MAQUINAS PARA LA INDUSTRIA, S.A.

NOMBRE Y FIRMA

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Acreedores Diversos

Indice	Concepto	Importe		AA3 1/1-5
1	Despacho de Contadores Públicos S.A.	50,000	x	
2	Telefonos de México S.A.	7,000	x	
3	Comisión Federal de Electricidad	10,000	x	
4	PTU por el ejercicio 2005	207,000	x	
5	Patronato de los Servicios de Agua	4,500	x	
		<u>278,500</u>		
		N		

Fuente Auxiliar y Mayor
Marcas: X

Checadas vs auxiliar

N

Checadas vs mayor
Operaciones
correctas

AA3

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula Analítica de Acreedores Diversos

Indice	Concepto	Importe	Pagos Posteriore s	
1	Despacho de Contadores Públicos S.A.	50,000	10,000	P.E.13 01/0610
2	Telefonos de México S.A.	7,000	7,000	P.E.13 01/06
3	Comisión Federal de Electricidad	10,000	10,000	P.E.13 0/06
4	PTU por el ejercicio 2005	207,000	-	
5	Patronato de los Servicios de Agua	<u>4,500</u>	4,500	
		278,500		

Fuente
Marcas:

Checado vs Documentación Original
Operaciones correctas

AA3/1-5

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Impuestos por Pagar

Indicé	Concepto	Importe		
1	Provisión para ISR del ejercicio	1,088,000	X	AA4/1-5
2	Seguro Social	41,600	X	
3	INFONAVIT	28,575	X	
4	SAR	7,620	X	
5	Impuesto sobre producto del trabajo	7,450	X	
		<u>1,173,245</u>		
		N		

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas:

X Checado vs auxiliar

N Checado vs mayor
Operaciones
Correctas

AA4

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula Analítica de Impuestos Acumulados por Pagar

Indicé	Concepto	Importe	Pagos Posteriores	
1	Provisión para ISR del ejercicio	1,088,000	Ø	
2	Seguro Social	41,600	41,600	P.E.13 0/06
3	INFONAVIT	28,575	28,575	P.E.13 01/06
4	SAR	7,620	7,620	P.E.13 01/06
5	Impuesto sobre producto del trabajo	7,450	7,450	P.E.13 01/06
		<u>1,173,245</u>		
		1,173,245		

Fuente: Documentación Original

Marcas:

checado vs Documentación Original
operaciones correctas
revisión
pendiente

AA4/1-5

Fertem S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de IVA por Pagar

Fecha	Póliza	Concepto	Debe	Haber	Deudor	SALDOS
						Acreeedor
		Asiento				
02-ene	1	Apertura		100,000		100,000
31-ene	10	Ventas del mes		96,000		196,000
31-ene	14	Pago IVA	100,000			96,000
28-feb	10	Ventas del mes		106,400		202,400
28-feb	14	Pago IVA	96,000			106,400
31-mar	10	Ventas del mes		78,400		184,800
31-mar	14	Pago IVA	106,400			78,400
30-abr	10	Ventas del mes		100,800		179,200
30-abr	14	Pago IVA	78,400			100,800
31-may	10	Ventas del mes		98,400		199,200
31-may	14	Pago IVA	100,800			98,400
30-jun	10	Ventas del mes		81,200		179,600
30-jun	14	Pago IVA	98,400			81,200
31-jul	10	Ventas del mes		103,600		184,800
31-jul	14	Pago IVA	81,200			103,600
31-ago	10	Ventas del mes		143,200		246,800
31-ago	14	Pago IVA	103,600			143,200
30-sep	10	Ventas del mes		98,000		241,200
30-sep	14	Pago IVA	143,200			98,000
31-oct	10	Ventas del mes		106,400		204,400
31-oct	14	Pago IVA	98,000			106,400
30-nov	10	Ventas del mes		95,200		201,600
30-nov	14	Pago IVA	106,400			95,200
31-dic	10	Ventas del mes		92,400		187,600
31-dic	14	Pago IVA	95,200			92,400
31-dic	31	Asiento Cierre	92,400			-

AA5

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Capital Social

Indice	Concepto	Importe	
1	Capital Social	3,000,000	x
		N 3,000,000	

BB1/

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas: N

X

Checado vs auxiliar

Checado vs

mayor

Operaciones correctas

BB1

Fertem, S.A.			
Auditoria al 31 de diciembre de 2005			
Cédula analítica de Capital Social			
Indice	Concepto	Saldo Inicial	
	Capital Social	2,500,000	✓
	<u>Movimientos</u>		
	30/06/2005	<u>500,000</u>	✓
	Saldo Final	<u><u>3,000,000</u></u>	H
Fuente:	Documento Original		
Marcas:	H ✓	checado vs documento original operaciones correctas	BB1/1

Marcas:

BB1/1

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Reserva Legal

Indice	Concepto		Importe	
1	Reserva Legal	BB N	79,000	x
			79,000	

BB2/1

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas: X
N

Checado vs auxiliar

Checado vs mayor

Operaciones correctas

BB2

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula analítica de Reserva Legal

Año		Utilidades	%	Importe
2003	@	600000	5%	30,000
2004	@	964000	5%	48,200
			BB2	78,200
				<u>79,000</u>

Según se aprobó la cantidad de
 \$49,000.00

Fuente: Documento Original
 Marcas: @ checado vs auditoria anterior
 operaciones correctas

BB2/1

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Utilidades por Aplicar

Indice	Concepto	Importe	
1	Utilidades por Aplicar	1,185,000	X
		<u>1,185,000</u>	
		<u>1,185,000</u>	

BB3/1

BB N

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas: N

X

Checado vs auxiliar

Checado vs mayor

Operaciones correctas

BB3

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula analítica de Utilidades por Aplicar

Año	Utilidades		Reserva Legal	Dividendos	Utilidades x Aplicar
2003	600,000	@	30,000		570,000
2004	964,000	@	49,000	300000x	610,000
	1,564,000			300,000	1,180,000

BB3

Fuente: Documento Original

Marcas: @
x



Checado vs auditoria anterior
 Checado vs documentación original

Operaciones correctas

BB3/1

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Ventas

Indice	Concepto	Saldo	Ajuste y/o Reclasific.	Saldo SI/ Auditoria
		S/Libros		
	Ventas	12,000,000		
		HT 12,000,000	10 1/1-	

CONCLUSIONES: Revisamos el 100% de la cuenta con resultados Satisfactorios, a través del procedimiento de inspección documental.

Fuente: Hoja de trabajo

Marcas: HT

Hoja de Trabajo

operaciones correctas

10

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Ventas

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
31/01/05	10	Ventas del mes	960,000
28/02/05	10	Ventas del mes	1,064,000
31/03/05	10	Ventas del mes	784,000
30/04/05	10	Ventas del mes	1,008,000
31/05/05	10	Ventas del mes	984,000
30/06/05	10	Ventas del mes	812,000
31/07/05	10	Ventas del mes	1,036,000
31/08/05	10	Ventas del mes	1,432,000
30/09/05	10	Ventas del mes	980,000
31/10/05	10	Ventas del mes	1,064,000
30/11/05	10	Ventas del mes	952,000
31/12/05	10	Ventas del mes	924,000
			<u>12,000,000</u>

10

10

N

H

Fuente: Auxiliar y Mayor

Marcas:

x

N

Operaciones Correctas

Checado vs auxiliar

Checado vs mayor

10/1-12

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula analítica de Ventas

Corte de Ventas

Ultima factura al 31 de julio 2005 No. 608
Primer factura de agosto No. 609
Ultima factura al 31 de agosto 2005 No. 617
Primer factura de septiembre No. 618

La factura No. 615 fue cancelada.

La primera factura de enero de 2006 fue la No. 647.

FACTURAS

RELACION DE FACTURAS QUE APARECEN EN EL EXPEDIENTE "CONSECUTIVO DE FACTURAS", EN EL MES DE AGOSTO DE 20__ (AÑO A REVISAR)
Y EN LOS ULTIMOS DIAS DE DICIEMBRE DE 20__ (AÑO A REVISAR)

No.	Fecha	Clientes	Articulo	Cantidad	Precio		Parcial	Sub-tot	IVA	Total
					Unitario					
609	03-ago	Mueblería económica del Centro, S.A.	Escritorio	10	20,000		200,000			
			Sillón	12	8,000		96,000	296,000	29,600	325,600
610	07-ago	Mobiliario y equipo del noroeste, S.A.	Escritorio	9	20,000		180,000			
			Sillón	11	8,000		88,000	268,000	26,800	294,800
611	11-ago	Muebles Tapatíos S.A.	Escritorio	5	20,000		100,000			
			Sillón	5	8,000		40,000	140,000	14,000	154,000
612	16-ago	Muebles de la Huasteca, S.A.	Escritorio	8	20,000		160,000			
			Sillón	8	8,000		64,000	224,000	22,400	246,400
613	22-ago	Sultana de Muebles S.A.	Escritorio	7	20,000		140,000			
			Sillón	7	8,000		56,000	196,000	19,600	215,600

614	25-ago	Salas y Recamaras Confortables, S.A.	Escritorio	4	20,000	80,000			
			Sillón	4	8,000	32,000	112,000	11,200	123,200
616	26-ago	Muebles Tropicales, S.A.	Escritorio	1	20,000	20,000			
			Sillón	1	8,000	8,000	28,000	2,800	30,800
617	29-ago	Muebles Señoriales del D.F., S.A.	Escritorio	6	20,000	120,000			
			Sillón	6	8,000	48,000	168,000	16,800	184,800
					Sumas		1,432,000	143,200	1,575,200
10 1-12/8									

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula sumaria de Costo de Ventas

Indice	Concepto	Saldo SI/ Libros	Ajustes Auditoria Debe	Haber	Saldo SI/ Auditoria
1	Costo de Ventas	7,000,000	44,557	12,900	7,031,657
		<u>7,000,000</u>			

~~HT~~

20 1

Fuente: Hoja de Trabajo

Marcas: HT

~~HT~~

Hoja de Trabajo

Operaciones Correctas

20

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsumaria de Costo de Ventas

Indice	Concepto	Importe
1	Costo de Ventas	$\frac{7,000,000}{7,000,000} \times 20\%$
		N

Fuente: Mayor y Auxiliar

Marcas: N

X

Checado vs auxiliar

Checado vs mayor

Operaciones
correctas

20 1

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula Analítica del Costo de Ventas

	Concepto	Importe	
	Inv. Inicial M.P.	@ 600,000	
+	Compras M.P.	6,200,000	20 1/1-1
=	Total M.P.	6,800,000	
-	Inv. Final M.P.	C1 800,000	
=	Materia Prima Utilizada	6,000,000	
+	Mano de Obra	882,180	20 1/1-2
=	Costo Primo	6,882,180	
+	Gtos. Indirectos de Fabricación	517,820	20 1/1-3
=	Costo Incurrido	7,400,000	
+	Inv. Inicial del Producto Terminado	@ 100,000	
=	Costo de Producción	7,500,000	
-	Inv. Final P.P.	C2 200,000	
=	Costo de Prod. Arts. Terminados	7,300,000	
+	Inv. Inicial P. T.	200,000	
=	Tot. De Mcías. Disp. Para Venta	7,500,000	
-	Inv. Final Prod. Terminados	C3 500,000	
=	Costo de Ventas	7,000,000	

Fuente:

Marcas:

@ checado vs auditoria anterior

20 1/1

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula analítica de Compras

Indice	Compras del Ejercicio	Importe	
	Enero	400,000	
	Febrero	600,000	
	Marzo	500,000	
	Abril	300,000	
	Mayo	700,000	
	Junio	450,000	
	Julio	430,000	
	Agosto	1,200,000	20 1/1-1-1
	Septiembre	400,000	
	Octubre	410,000	
	Noviembre	350,000	
	Diciembre	460,000	
		<u>6,200,000</u>	
		6,200,000	

Marcas : 

Operaciones
correctas

20 1/1-

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005
Cédula subsub-analítica de Compras

Indice	Compras	Importe	
1	Polines medida A	178,500	
2	Estacas medida B	117,200	
3	Tablas medida C	312,260	20 1/1-1- 1/3,4,6
4	Madera Laminada	350,200	20 1/1-1- 1/3,4,6
5	Crucetas Cromadas	121,500	
6	Pieles Curtidas Negras	110,500	20 1/1-1- 1/3,4,6
7	Pegamento No. 6900	9,840	
		<u>1,200,000</u>	
		201/1-1	

Fuente: Póliza concentradora No.7

Marcas:

Operaciones correctas

20 1/1-1-

Fertem, S.A.
Auditoria al 31 de diciembre de 2005

GASTOS DE FABRICACIÓN

Detalle mensual por subcuentas, por el año 20__ (año a revisar)

MATERIALES	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
Maderas Finas	266,000	268,000	263,000	269,000	264,000	270,508	268,000	267,492	266,000	270,000	265,000	267,000	3,204,000
Madera Laminada	128,000	130,000	124,000	134,000	126,000	132,000	129,000	129,500	132,000	134,000	127,000	122,500	1,548,000
Crucetas Cromadas	58,000	62,000	55,000	65,000	57,000	62,920	59,000	60,080	61,000	62,000	58,000	60,000	720,000
Pieles	41,800	46,200	42,900	45,100	39,600	48,400	41,800	44,000	46,200	45,100	42,900	44,000	528,000
Sumas	493,800	506,200	484,900	513,100	486,600	513,828	497,800	501,072	505,200	511,100	492,900	483,500	-
Sueldos	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	58,000	696,000
Gratificaciones	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	5,200	58,000
Seguro Social	6,280	6,300	6,250	6,300	6,280	6,300	6,250	6,300	6,290	6,300	6,250	6,300	75,400
INFONAVIT	2,900	2,900	2,900	2,900	2,900	2,900	2,900	2,900	2,900	2,900	-	8,700	37,700

AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR

SAR	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	1,160	2,320	15,080
Depreciación	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	24,250	291,000
Materiales Indirectos	6,100	6,300	6,200	6,200	6,400	6,900	6,800	7,000	6,500	6,900	7,100	7,200	6,600	80,000	80,000	-
Energía Eléctrica	8,900	9,000	9,100	9,100	9,200	9,000	8,800	9,000	9,000	9,100	9,200	8,700	9,000	108,000	108,000	-
Refacciones	-	3,000	-	-	8,000	1,000	2,000	4,000	5,000	2,000	6,000	4,000	5,000	40,000	40,000	-
Otros	220	20	-	120	-	80	-	110	-	50	-	310	70	-	130	-
																690
																1,180
																-
Sumas	112,610	115,730	112,540	112,540	120,930	114,180	114,960	117,050	117,980	115,400	119,840	114,100	124,680	1,400,000	1,400,000	
Total G F	606,410	621,930	597,440	597,440	634,030	600,780	628,788	614,850	619,052	620,600	630,940	607,000	618,180	7,400,000	7,400,000	

FERTEM

Auditoria al 31 de diciembre del 2005

MOVIMIENTO DE ALMACEN

TABLAS MEDIDA "C"

DE MATERIAS PRIMAS

PIEZA

ALMACEN		CASILLERO NUM.			CLASIFICACION NUM.			TARJETA NUM.	
MAXIMUM		MINIMUM							
FECHAS DE ENTRADA O SALIDA	No. DE FACTURA, REMISION U ORDEN	ESPECIE			PRECIO DE UNIDAD	PRECIO MEDIO	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
31 juli.	Saldo			101		1,197			120,940
14 ago.	Compras	260		361	1,201	1,200	312,260	20 1/1-1-1-1	433,200
31 ago.	Consumos		111	250		1,200		133,20	300,000

MOVIMIENTO DE ALMACEN

MADERA LAMINADA MEDIDA "D"

DE MATERIAS PRIMAS

PIEZA

ALMACEN		CASILLERO NUM.			CLASIFICACION NUM.			TARJETA NUM.	
MAXIMUM		MINIMUM							
FECHAS DE ENTRADA O SALIDA	No. DE FACTURA, REMISION U ORDEN	ESPECIE			PRECIO DE UNIDAD	PRECIO MEDIO	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
31 juli.	Saldo			20		3,490			69,800
18 ago.	Compras	100		120	3,502	3,500	350,200	20 1/1-1-1-1	420,000
31 ago.	Consumos		37	83		3,500		129,500	290,500

MOVIMIENTO DE ALMACEN

PIELES CURTIDAS					COLOR NEGRO		DE MATERIAS PRIMAS		PIEZA	
ALMACEN		CASILLERO NUM.			CLASIFICACION NUM.			TARJETA NUM.		
MAXIMUM		MINIMUM								
FECHAS DE ENTRADA O SALIDA	No. DE FACTURA, REMISION U ORDEN	ESPECIE			PRECIO DE UNIDAD	PRECIO MEDIO	VALORES			
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO	
31 juli.	Saldo			58		1,091			120,940	
5 ago.	Compras	100		158	1,105	1,100	100,500	20 1/1-1-1-1	433,200	
31 ago.	Consumos		40	118		1,100		44,000	300,000	

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Venta (Mano de Obra)

INDICE	CONCEPTO	IMPORTE
1	Sueldos	\$696,000 20 1/1-1-1-1
2	Gratificaciones	58,000 20 1/1-1-1-2
3	Seguro Social (IMSS)	75,400 20 1/1-1-1-3
4	INFONAVIT	37,700 20 1/1-1-1-4
5	SAR	15,080 20 1/1-1-1-5
	21 1/1	\$882,180

| ~~4~~

FUENTES: Mayor

MARCAS: | ~~4~~ Operaciones Correctas

20 1/1-2

FERTEM

Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (Sueldos)

INTEGRACION PARCIAL DE LAS NOMINAS

DEL MES DE AGOSTO DEL 2005

NOMBRE DEL EMPLEADO	PERCEPCIONES					DEDUCCIONES			NETO A PAGAR	
	TIEMPO NORMAL		TIEMPO EXTRA		OTRAS	IMPTO. S/PROD.	SEGURO SOCIAL	TOTAL		
	DIAS	SALA	IMPORTE	HRS						CUO.
NOMINA DE GASTOS GENERALES										
Simón Gastón			\$6,000.00				1,012	433	1,445	\$4,555
Manuel Medina			5,000.00				635	361	996	4,004
Jorge Camino			4,000.00				329	263	1,500	1,908
Alma Blancas			2,000.00	(*)					0	2,000
Resto Personal Admvo.			49,250.00				4,900	3,500	8,400	40,850
Nomina de la 1ra. Quin.			\$66,250.00				6,876	4,557	1,500	53,317
Nomina de la 2da. Quin.			66,250.00						1,500	64,750
TOTAL DEL MES			\$132,500.00				6,876	4,557	14,433	\$118,067

Nomina de PRODUCCION

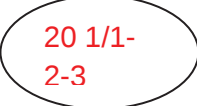
Arturo									
Meza			\$3,000.00		148	205		353	\$2,647.00
Pablo Cronos			2,000.00 (*)						2,000.00
Pedro Obrero			2,000.00 (*)						2,000.00
Resto Personal Admvo.			22,000		148	205		353	21,647.00
Nomina de la 1ra. Quin.			\$29,000.00		296	410		706	28,294.00
Nomina de la 2da. Quin.			29,000.00						29,000.00
TOTAL DEL MES			\$58,000.00	20 1/1-2-2	296	410		706	\$57,294.00

(*) Para efectos de esta practica se concidera que el salario minimo es de \$ 4,000.00 mensuales (no sujeto a descuentos).

FUENTES: Documentación Original
MARCAS: Inspección Física



20 1/1-
2-2

FERTEM	
Auditoria al 31 de diciembre del 2005	
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (Mano de Obra IMSS)	
CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$696,000
Gratificaciones	58,000
Suma	754,000
Tasa	10%
Importe IMSS Mensual	75,400
Entre meses	12
Importe IMSS Mensual	\$6,283
	
FUENTES:	Documento Original
MARCAS:	Operaciones Correctas Checados Vs Original
	
	

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas
 (Mano de Obra INFONAVIT)

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$696,000
Gratificaciones	58,000
Suma	754,000
Tasa	5%
Importe del INFONAVIT	37,700
Entre meses	12
Importe INFONAVIT Mensual	\$3,141.66

FUENTES: Documento Original

MARCAS: Operaciones Correctas
 Checados Vs Original

20 1/1-2/4

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (Mano de Obra SAR)

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$696,000
Gratificaciones	58,000
Suma	<u>754,000</u>
Tasa	2%
Importe del SAR	<u>15,080</u>
Entre meses	12
Importe SAR Mensual	<u>\$1,256.66</u>

FUENTES:

Documento
Original

MARCAS:

Operaciones Correctas
Checados Vs Original

20 1/1-
2.5

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (GIF Refacciones)

CONCEPTO	IMPORTE
Refacciones	20 1/1-1-3 <u>\$5,000.00</u>
	<u>\$5,000.00</u> ✓

FUENTES: Documento Original

MARCAS:  Operaciones Correctas
Checados de Original

20 1/1-
3.4

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (GIF)

CONCEPTO	IMPORTE	
Depreciacion	\$291,000.00	X 20 1/1-3-1
Materiales Indirectos	80,000.00	X 20 1/1-3-2
Energia Electrica	108,000.00	X 20 1/1-3-3
Refacciones	40,000.00	X 20 1/1-3-4
Otras	1,180.00	X 20 1/1-3-5
	<u>\$517,820.00</u>	

| 

FUENTES: Auxiliar y
 Mayor

MARCAS:  Operaciones Correctas
 Checados Vs auxiliar

20 1/1-3

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (GIF)

CONCEPTO	DEPRE. DEL EJERCICIO	# DE MESES DEL EJER	DEPRE. MENSUAL	IMPORTE
Edificio	\$60,000.00	12	\$5,000.00	
Mob y Equipo	255,000.00	12	2,250.00	
Maq. Y Equipo	11,250.00	12	937.50	27,187.50
				24,250.00
			AJ	2,937.50

FUENTES: Poliza Concentradora # 8
 MARCAS: Aj. Ajuste

20 1/1-3-1

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (Materiales Indirectos)

CONCEPTO	IMPORTE
Materiales Indirectos	\$6,500.00
	<u>\$6,500.00</u>
	<u>4</u>

FUENTES:

Documento
Original

MARCAS:

Operaciones Correctas
Checados Vs Original

20 1/1-3-2

FERTEM
Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica de Costo de Ventas (Energía Eléctrica)

CONCEPTO	IMPORTE
Energía Electrica	\$108,000.00
20 1/1-3	12 9,000.00

FUENTES: Documento Original

MARCAS:  Operaciones Correctas
 Checados Vs Original

20 1/1-3-3

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Sumaria de Gastos Generales

INDICE	CONCEPTO	IMPORTE	AJUSTES		SALDO S/AUDITORIA
			DEBE	HABER	
			30		
1	Gastos Generales	\$2,400,000.00	\$14,510.00	\$4,500.00	\$2,537,010.00
	HT	2,400,000.00			

Conclusiones:  Se reviso el 100% de la Cuenta por medio de inspección física y calculo con resultados satisfactorios.

FUENTES:  Hoja de trabajo

MARCAS:  Operaciones Correctas

30

CORPORACION RCP S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISION DE
GASTOS
GENERALES

- 1.- Ejecutar análisis de las variaciones de los diferentes gastos para comprobar si hubo aumentos o disminuciones de los mismos.
- 2.- Realiza análisis de las variaciones con respecto a los ejercicios anteriores
- 3.- Revisar selectivamente los comprobantes de gastos para ver si corresponde a la entidad y si cumplen con los requisitos fiscales.
- 4.- Checar que se autoricen los gastos por el personal correspondiente.
- 5.- Conectar los gastos que tengan relación con otras cuentas.
- 6.- Realizar pruebas globales.

FERTEM

Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Subanalitica de Gastos Generales

INDICE	CONCEPTO	IMPORTE		
1	Sueldo	\$ 1,590,000.00	x	301/1.1
2	Gratificaciones	132,500.00	x	
3	IMSS	172,250.00	x	
4	INFONAVIT	86,125.00	x	
5	SAR	34,450.00	x	
	Honorarios o			
6	Profesionales	182,000.00	x	
7	Dep. y Amortizaciones	27,500.00	x	
8	Papeleria y Utiles	60,000.00	x	
9	Télefono y Correo	90,000.00	x	
10	Energia Electrica	12,000.00	x	
11	Otros	13,175.00	x	
		<u>2,400,000.00</u>		
	N	\$		

FUENTES: Hoja de trabajo

MARCAS:

x

N

Operaciones Correctas

Checado Auxiliar

Checado Mayor

301

FERTEM											
Auditoria al 31 de diciembre del 2005											
Cedula Subanalitica Costo de Ventas (Sueldos)											
INTEGRACION PARCIAL DE LAS NOMINAS											
DEL MES DE AGOSTO DEL 2005											
NOMBRE DEL EMPLEADO	PERCEPCIONES			DEDUCCIONES			TOTAL	IMPTO. S/PROD.	SEGU. SOCIAL	OTRAS CLAVE	NETO A PAGAR
	TIEMPO NORMAL	TIEMPO EXTRAS	OTRAS	IMPTO. S/PROD.	SEGU. SOCIAL	OTRAS CLAVE					
DIAS	SALA	IMPORTE	HRS	CUO	IMXTE	CLAVE	IMXTE				
NOMINA de GASTOS GENERALES											
Simón Gastón		\$6,000.00						1,012	433		\$4,555
Manuel Medina		5,000.00						635	361		4,004
Jorge Camino		4,000.00						329	263	1,500	1,908
Alma Blancas		2,000.00 (*)									2,000
Resto Personal Admvo.		49,250.00						4,900	3,500		40,850
Nomina de la 1ra. Quin.		\$66,250.00						6,876	4,557	1,500	53,317
Nomina de la 2da. Quin.		<u>66,250.00</u>								1,500	64,750
TOTAL DEL MES		\$132,500.00						6,876	4,557	3,000	\$118,067
NOMINA de PRODUCCION											
Arturo Meza		\$3,000.00						148	205		\$2,647.00
Pablo Cronos		2,000.00 (*)									2,000.00
Pedro Obrero		2,000.00 (*)									2,000.00
Resto Personal Admvo.		22,000.00						148	205		21,647.00
Nomina de la 1ra. Quin.		\$29,000.00						296	410		28,294.00
Nomina de la 2da. Quin.		<u>29,000.00</u>									29,000.00

TOTAL DEL MES	\$58,000.00	\$58,000.00	296	410	706	\$57,294.00
(*) Para efectos de esta practica se concidera que el salario minimo es de \$ 4,000.00 Mensuales (no sujeto a descuentos).						
FUENTES:	Documentación Original					
MARCAS:	✓ Operaciones Correctas checada Vs documentos original					
						301/1

FERTEM

Auditoría al 31 de diciembre del 2005

Cedula Analítica de Gratificaciones

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$132,000.00
	12
30-1	11,041.66

FUENTES: Documento Original

MARCAS: Operaciones Correctas

Checados Vs Original

30/1-2

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica de Seguro Social IMSS

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$132,500
Gratificaciones	11,040
Suma	143,540
Tasa	10%
Seguro Social	\$14,354.00

30-1

FUENTES: Documento Original

MARCAS: Operaciones Correctas
 Checados de Original

30 1/1-3

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica del INFONAVIT

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$132,500
Gratificaciones	<u>11,040</u>
Suma	143,540
Tasa	<u>5%</u>
Seguro Social	\$7,177.00

30-1

FUENTES: Documento Original

MARCAS:

Operaciones Correctas

Checados de Documento Original

30 1/1-4

FERTEM

Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica del SAR

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos	\$132,500
Gratificaciones	11,040
Suma	143,540
Tasa	2%
Seguro Social	\$2,870.00

30-1

FUENTES: Documento Original

MARCAS:

Operaciones Correctas

Checados de Documento Original

30 1/1-5

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica de Honorarios a Profesionistas

CONCEPTO	IMPORTE	MESES	TOTAL
Audidores Externos	\$10,000	10	\$ 100,000.00
Notario Publico	58,000		58000
Abogados	2,000	12	24000
Importe			\$ 182,000.00

30-1

FUENTES: Documento Original

MARCAS:

Operaciones
Correctas
Checados de Documento Original

30 1/1-6

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica de Depreciaciones

CONCEPTO	IMPORTE	MESES	TOTAL
Depreciacion de Equipo de Oficina	\$20,000	12	\$ 1,666.67
Amortización acumu. De gtos de Oficina	7,500	12	625
Importe	<u>\$27,500</u>		
30-1			

FUENTES: Documento Original

MARCAS:

Operaciones

Correctas

Checados Vs Documento Original

30 1/1-7

FERTEM
Auditoria al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica de Pap y Utiles, Teléfono, Correo

CONCEPTO	IMPORTE	MESES	TOTAL
Papelería y Utiles de Oficina	\$60,000	12 30-1	\$ 5,000.00
Telefono y Correo	90,000	12 30-1	\$ 7,500.00
Energía Electrica	12,000	12 30-1	\$ 1,000.00
Importe			\$ 13,500.00

FUENTES: Documento Original

MARCAS:

Operaciones
 Correctas
 Checados Vs Documento Original

30 1/1-
8-10

FERTEM**Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Analítica de Gastos Generales**

CONCEPTO	IMPORTE
Otros	<u>\$800.00</u>
	<u>\$800.00</u>

FUENTES: Documento Original

MARCAS:  Operaciones Correctas
Checados Vs Original**30 1/1-1-14**

FERTEM

Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Sumaria de Gtos. Financieros

CONCEPTO	SALDO SI/ LIBROS	AJUSTE Y/O RECLASIF.	SALDO SI/ AUDITORIA
Gastos Financieros	\$46,333.00	24533	70860
	HT <u>\$46,333.00</u>		

|

CONCLUSIONES: Se reviso el 100% de la cuenta mediante cálculo con resultados satisfactorios.

FUENTES: Hoja de Trabajo

MARCAS: Operaciones Correctas
HT Hoja de Trabajo

40

FERTEM
Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Sumaria de Intereses Ganados

CONCEPTO	IMPORTE
Intereses Ganados	HT \$10,000.00
	\$10,000.00

//

FUENTES: Hoja de Trabajo

MARCAS: // Operaciones Correctas
HT Hoja de Trabajo

50

Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Sumaria de Otros Productos

CONCEPTO	SALDO SI/ LIBROS	AJUSTE Y/O RECLASIF.	SALDO SI/ AUDITORIA
Otros Productos	\$26,333.00		
	HT <u>\$26,333.00</u>		

| 

FUENTES: Hoja de Trabajo

MARCAS:  Operaciones Correctas
HT Hoja de Trabajo

60

FERTEM
Auditoría al 31 de diciembre del 2005
Cedula Sumaria de Provisión para ISR

CONCEPTO		SALDO S/ LIBROS	AJUSTE Y/O RECLASIF.	SALDO S/ AUDITORIA
Provisión para ISR	HT	\$1,088,000.00		
		<u>\$1,088,000.00</u>		

| 

FUENTES: Hoja de Trabajo

MARCAS:  Operaciones Correctas
HT Hoja de Trabajo

70

FERTEM
Auditoría al 31 de diciembre del 2005

CONCEPTO

Resultado del Ejercicio Al	\$2,396,799.67
	<u>30%</u>
	\$ 719,039.90
	✓
Provision de ISR	\$ 1,088,000.00
	<u>\$368,960.10</u>
	✓ Aj.

FUENTES: Auxiliar y Mayor
MARCAS: Operaciones Correctas

~~✓~~

701

FERTEM

Auditoría al 31 de diciembre del 2005

Cedula Sumaria de Provisión Para Participación de Utilidades

CONCEPTO		SALDO SI/ LIBROS	AJUSTE Y/O RECLASIF.	SALDO SI/ AUDITORIA
Provisión PTU	HT	\$207,000.00		
		\$207,000.00		

|

FUENTES: Hoja de Trabajo

MARCAS: Operaciones Correctas

HT Hoja de Trabajo

80

DICTAMEN

Morelia Mich. A julio de 2006

SR. LEONARDO PATRON
DIRECTOR GENERAL
AL CONSEJO DE ADMINISTRACION
CORPORACION FABRIL S.A. DE C.V.

PRESENTE

He examinado los Estados de Situación Financiera de CORPORACION RCP S.A. DE C.V al 31 de Diciembre del 2005 y los Estados de Resultados, de variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera de la empresa que le son relativos por el año que termino en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidades de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi trabajo realizado.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planteada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contengan errores importantes y que estén preparados de acuerdo

a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La Auditoria 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,

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.

Como se menciona en la nota 2 anexa, los Estados Financieros de la Compañía no fueron actualizados con oportunidad, por tal motivo no reconocen los efectos de la inflación conforme es requerido por los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y dichos efectos son considerados de suma importancia en al razonabilidad de la revelación de la situación financiera de la entidad.

En mi opinión, debido a la importancia que tiene la omisión de la actualización mencionada en el párrafo anterior, los Estados Financieros adjuntos no presentan la situación Financiera de una forma razonable al 31 de Diciembre del 2004 y 2005, ni el resultado de sus operaciones, sus cambios en la situación financiera y las variaciones de capital contable por los ejercicios terminados en las fechas antes mencionadas, de conformidad con los principios de Contabilidad General Aceptados.

C.P. ROLANDO LEON MENA

CARTA DE SUGERENCIAS

- **FONDO FIJO DE CAJA**

OBSERVACION

- Observamos que con el fondo fijo de caja se hacen préstamos personales.

SUGERENCIA

- Que se dé por escrito la política a del manejo del fondo fijo a los cajeros para que estos de ajusten y procedan con dicha política.

CARTA DE SUGERENCIAS

FONDO FIJO DE CAJA

OBSERVACION

- Observamos que existen cheques en circulación con una antigüedad con más de 6 meses.

SUGERENCIAS

- Que la administración envíe un escrito al banco para solicitar la cancelación con antigüedad mayor de 3 meses a su fecha de expedición.

CARTA DE SUGERENCIAS

FONDO FIJO DE CAJA

OBSERVACION

- Observamos que con el fondo fijo de caja se hacen gastos por comprar.

SUGERENCIA

- Que se dé por escrito las políticas del manejo del fondo fijo a los cajeros para que estos se ajusten y procedan con dichas políticas.

CARTA DE SUGERENCIAS

BANCOS

OBSERVACION

- Al analizar la verificación, se decreto que existió un cheque extraviado, el cual fue enviado por correo para suscripción de revista.

SUGERENCIAS

- Se debe cancelar el cheque con No. 3802 y enviar nuevo para garantizar el envío de la revista, puesto que se supone extraviado en el correo.

CARTA DE SUGERENCIAS

BANCOS

OBSERVACION

- Al verificar el corte de cheques se detecto en el mes de enero se emitieron cheques a los que se encontraron que tenían fecha de diciembre y que fueron registrados en dicho ejercicio.

SUGERENCIAS

- Para que no suceda esto se debe tener mayor precaución al momento de expedir cheques, y que se están volando las políticas y esto hace que se debilite el control interno relativo al manejo de la chequera.

CARTA DE SUGERENCIAS

BANCOS

OBSERVACION

- Al verificar el certificado bancario se detecto que no aparece la firma del señor Gonzalo Partida en los registros como firmantes de cheques en la empresa, a pesar de que ya no labora en la misma.

SUGERENCIAS

- Es conveniente que una vez que los funcionarios autorizados para firmar a nombre de la empresa se separen de sus funciones, se proceda a cancelar dicha autorización en las instituciones donde se tenga registrada y el catalogo de firmas de la empresa. Todo ello con la finalidad de proteger los intereses de la empresa.

CARTA DE SUGERENCIAS

BANCOS

OBSERVACION

- Al revisar el certificado bancario se encontró que el señor Raúl Patron puede firmar cheques individualmente.

SUGERENCIAS

- Los cuales de la empresa deben ir firmados mancomunadamente sin excepción alguna.

CARTA DE SUGERENCIAS

SEGUROS Y FIANZAS

- Es de vital importancia que los inventarios y activos fijos se aseguren contra los riesgos inherentes a que se exponen, así como exigir fianzas a la persona que manejan fondos de la empresa; con el propósito la salvaguardada física de los activos de la compañía.

CORPORACION RCP S.A.
ESTADO DE VARIACION EN EL CAPITAL CONTABLE EJERCICIO 2005

CONCEPTO	EJERCICIO 2004	AUMENTO	DISMINUCIO N	EJERCICIO 2006
CAPITAL SOCIAL	2,500,000.00	500,000.00		3,000,000.00
UTILIDADES POR APLIACAR	570,000.00	615,000.00		1,185,000.00
RESERVA LEGAL	30,000.00	49,000.00		79,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	964,000.00	1,163,724.19	964,000.00	163,724.19
TOTAL	4,064,000.00	2,327,724.19	964,000.00	5,427,724.19

NOTA: Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

 LEONARDO PATRON
 DIRECTOR GENERAL

 MANUEL MEDINA
 CONTADOR GENERAL

CORPORACION RCP S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA

FUENTE DE EFECTIVO				
Resultado del Ejercicio				
Depreciación y Amortización	1,034,750.00			
Efectivo creado por operaciones		1,034,750.00		
FUNDAMENTO Y OTRAS FUENTES				
AUMENTO DE PASIVO CIRCULANTE				
Corto Plazo:				
Proveedores	582,675.00			
Impuestos Acumulados por Pagar	304,245.00			
PTU	207,000.00			
Largo Plazo:				
Doc. Por Pagar a Bancos	412,500.00	1,506,420.00		
CAPITAL CONTABLE		200,000.00		
DISMINUCION DE ACTIVO CIRCULANTE				
IVA por Recuperar		590.00		
Provisión para cuentas Incobrables		115,210.00	2,856,970.00	

APLICACION DE EFECTIVO				
Aumento del Activo Circulante				
Cientes	923,300.00			
Deudores Diversos	625,000.00			
Almacén de Materias Primas	166,700.00			
Almacén de Producción en Proceso	100,000.00			
Almacén de Productos Terminados	312,900.00			
SUMA		2,127,900.00		
AUMENTO DE ACTIVO FIJO				
Maquinaria y Equipo	450,000.00			
Equipo de Oficina	20,000.00			
SUMA		470,000.00		
DISMINUCION DE PASIVO CIRCULANTE				
Corto Plazco:				
Doc. Por Pagar a Bancos	264,167.00			
Acreedores Diversos	130,750.00			
IVA por Pagar	7,600.00			
SUMA		402,517.00		
TOTAL DE APLICACIÓN DE EFECTIVO			3,000,417.00	
AUMENTO DE EFECTIVO				-
				143,447.00
Saldo de efectivo al				140,500.00

Inicio				
Saldo de efectivo				-2,947.00
Final				

LEONARDO PATRON
MEDINA
DIRECTOR GENERAL

MANUEL
CONTADOR GENERAL

CORPORACION RCP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2005

VENTAS	12,000,00.00
Costo de Ventas	7,031,657.00
UTILIDAD BRUTA	4,968,343.00
Gastos Generales	2,537,010.00
Gastos Financieros	70,866.33
UTILIDAD EN OPERACIÓN	2,360,466.67
Intereses Ganados	10,000.00
Otros Productos	26,333.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2,396,799.67
Provision para ISR	719,039.90
Provision para PTU	239,679.97
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,438,079.80

NOTA: Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financiera.

 LEORNARDO PATRON
 DIRECTOR GENERAL

 MANUEL MEDINA
 CONTADOR GENERAL

CORPORACION RCP S.A.
BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE
19__ (AÑO A REVISAR)
CON MOVIMIENTOS DEL AÑO Y SALDOS INICIALES

	SALDOS AL 31 DIC. 19__	MOVIMIENTOS DEL AÑO		SALDO AL 31 DIC. 2000
	<u>AÑO</u> <u>ANTERIOR</u>	<u>DEUDOR</u>	<u>ACREEDO</u> <u>R</u>	<u>(AÑO A</u> <u>REVISAR)</u>
CAJA	200,00	0		20,000
BANCOS	120,500	13,603,048	13,439,813	283,735
INVERSIONES EN VALORES	0	100,000	0	100,000
CLIENTES	950,000	13,200,000	12,274,500	1,875,500
DEUDORES DIVERSOS	504,000	1,110,000	485,000	1,129,000
IVA POR RECUPERAR (ACREDITABLE)	50,000	704,000	704,590	49,410
ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES	(50,000)	0	0	(50,000)
ACCIONISTAS	0	500,000	500,000	0
ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS	600,000	6,200,000	6,000,000	800,000
PRODUCCION EN PROCESO	100,000	7,400,000	7,300,000	200,000
PRODUCTOS TERMINADOS	200,000	7,300,000	7,000,000	500,000
TERRENOS	300,000	0	0	300,000
EDIFICIOS	1,200,000	0	0	1,200,000
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,550,000	450,000	0	3,000,000
EQUIPO DE OFICINA	180,000	20,000	0	200,000
DEPRECIACION ACUMULADA DEL EDIFICIO	(72,000)	0	36,000	(108,000)
DEPRECIACION ACUM DE MAQ. Y EQ	(510,000)	0	255,000	(765,000)
DEPRECIACION ACUM. DE EQ. DE OFICINA	(36,000)	0	20,000	(56,000)
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	150,000	0	0	150,000
AMORTIZ. ACUM. DE GTOS. DE ORGANIZ.	(15,000)	0	7,500	(22,500)
SUMA DEL ACTIVO	6241,500			8,806,145
DOCUMENTOS POR PAGAR A	(500,000)	100,000	225,000	(625,000)

AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR

BANCOS				
PROVEEDORES	(510,000)	6,747,000	7,315,000	(1,078,000)
ACREEDORES DIVERSOS	(198,500)	494,000	574,000	(278,500)
IMPUESTOS ACUMULADOS POR PAGAR	(869,000)	939,955	1,244,200	(1,173,245)
IVA POR PAGAR	(100,000)	1,207,600	1,200,000	(92,400)
CAPITAL SOCIAL	(2,500,000)	0	500,000	(3,000,000)
RESERVA LEGAL	(30,000)	0	49,000	(79,000)
UTILIDADES POR APLICAR	(570,000)	0	615,000	(1,185,000)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(964,000)	964,000	1,295,000	(1,295,000)
SUMA PASIVO Y CAPITAL	(6,241,500)			(8,806,145)
VENTAS	0	12,000,00	12,000,00	0
		0	0	
COSTO DE VENTAS	0	7,000,000	7,000,000	0
GASTOS GENERALES	0	2,400,000	2,400,000	0
GASTOS FINANCIEROS	0	46,333	46,333	0
INTERESES GANADOS	0	10,000	10,000	0
OTROS PRODUCTOS	0	26,333	26,333	0
PROVISION PARA ISR	0	1,088,000	1,088,000	0
PROVISION PARA PART. DE UTILIDADES	0	207,000	207,000	0
SUMAS	0	83,817,26	83,817,26	0
		9	9	

CORPORACION RCP S.A.
ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2005

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
CAJA	20,000.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	648,333.33
		EN BANCOS	
BANCOS	268,235.00	PROVEEDORES	1,081,500.00
INVERSIONES EN	100,000.00	ACREEDORES DIVERSOS	310,679.97
VALORES			
CLIENTES	1,889,800.00	IMPUESTOS POR PAGAR	85,245.00
DEUDORES DIVERSOS	132,200.00	IVA POR PAGAR	92,400.00
IVA ACREDITABLE	49,410.00		
ESTIMACION PARA	115,210.00	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	2,218,158.30
CTAS. INCOBRABLES			
ALMACEN DE MATERIA	766,693.00		
PRIMA			
PRODUCCION EN	200,000.00		
PROCESO			
ALMACEN DE ARTS.	512,900.00		
TERMINADOS			
ANTICIPO DE	280,960.10		
IMPUESTOS ISR			
TOTAL ACTIVO	4,104,988.10		
CIRCULANTE			
FIJO		CAPITAL CONTABLE	
TERRENOS	300,000.00	CAPITAL SOCIAL	3,000,000.00
EDIFICIOS	1,200,000.00	RESERVA LEGAL	79,000.00
DEP. ACUM. EDIFICIOS	180,000.00	UTILIDAD POR APLICAR	1,185,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,000,000.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,438,079.80
DEP. ACUM. DE	776,250.00		
MAQUINARIA			
MOBILIARIO Y EQUIPO	200,000.00	TOTAL CAPITAL CONTABLE	5,702,079.80
DE OFICINA			
DEP. ACUM DE OFICINA	56,000.00		
TOTAL ACTIVO FIJO	3,687,750.00		
DIFERIDO			

GASTOS DE ORGANIZACION	150,000.00
AMORTIZACION DE GASTOS	22,500.00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	127,500.00

TOTAL ACTIVO	<u>7,920,238.10</u>	PASIVO MAS CAPITAL	<u>7,920,238.10</u>
---------------------	----------------------------	---------------------------	----------------------------

CONCLUSION

La Auditoria como tal, es una herramienta necesaria y de suma importancia para cualquier empresa o negocio, ya que por medio de ella nos damos cuenta si la situación financiera por la que atraviesa una entidad económica, es la ideal, ya sea para invertir, comprar acciones de la misma, y general para la toma de cualquier decisión.

Por otra parte la Auditoria constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la organización y nos permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la empresa.

La Auditoria en la actualidad, es una actividad profesional de suma importancia para las entidades económicas, por tal motivo la única persona indicada para realizarla es un Contador Público, este como profesionalista debe contar con una ética y moral intachable al momento de desempeñar sus labores, ya que el dictamen que emita al finalizar su actividad, es crucial para el futuro de la empresa, por lo que debe de tener una independencia mental e imparcial para no favorecer o perjudicar a nadie con este resultado, así como una serie de conocimientos especializados; las

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, nos dan los pasos a seguir para la realización de un trabajo de Auditoria de calidad.

Dichas normas, nos señalan en su boletín 5110 una información amplia para llevar a cabo una auditoria específica al rubro de cuentas por cobrar.

Con esto concluyo que nosotros como Contadores Públicos, tenemos un compromiso muy grande con quien solicita nuestros servicios, y por tal motivo es necesario que nos actualicemos constantemente para tener un desempeño digno y responsable de nuestra profesión.

BIBLIOGRAFIA

- Instituto Mexicano De Contadores Públicos A.C.
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
México D. F., Año 2007 VIGESIMO OCTAVA EDICIÓN.
Boletín 5110 Ingresos y Cuentas por Cobrar.
- Instituto Mexicano De Contadores Públicos A.C.
NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA
México D. F., Año 2009.
Boletín C-3 Cuentas por Cobrar.
- Mendivil Escalante Víctor Manuel
ELEMENTOS DE AUDITORIA
México, D. F. Año 2002 QUINTA EDICIÓN
Páginas 1-12
- Santillana González Juan Ramón
AUDITORIA I SANTILLANA
EDITORIAL ACAFSA THOMSON LEARNING.
MÉXICO D.F. Año 2000
Páginas 89-97 y 308
- Santillana González Juan Ramón
AUDITORIA IV SANTILLANA
EDITORIAL ACAFSA THOMSON LEARNING.
MÉXICO D.F. Año 2000
Páginas 123 Y 111
- Santillana González Juan Ramón
AUDITORIA I SANTILLANA
EDITORIAL ACAFSA THOMSON LEARNING.
MÉXICO D.F. Año 1999
Página 115