



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION**

**IMPORTANCIA DE LA REVISION ANALITICA  
EN LA AUDITORIA PARA DETERMINAR  
LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE**

**QUE EN OPCION AL GRADO DE:  
LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A N :**

**VICENTE MONDRAGON HERNANDEZ**

**JOSE JAIME CALVA PEREZ**

**DIRECTOR DEL SEMINARIO:**

**C. P. JOSE VASCONCELCS AGUILAR**

**MEXICO, D. F.**

**1985**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

IMPORTANCIA DE LA REVISION ANALITICA EN LA AUDITORIA PARA DETERMINAR  
LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

I N D I C E

INTRODUCCION

CAPITULO 1	LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	
	1.1 Definición e importancia de los Estados Financieros.	1
	1.2 Objetivo de la Auditoría de Estados Financieros.	5 ✓
	1.3 Etica Profesional y Normas de Auditoría.	6
CAPITULO 2	LA REVISION ANALITICA	
	2.1 El Análisis Financiero y su Metodología.	17 ✓
	2.2 Conocimiento de la empresa y de la industria a que pertenece.	26
	2.3 Consideraciones ambientales internas y externas.	28
	2.4 Estudio y Evaluación del Control Interno.	41
	2.5 Formulación del Programa de Auditoría.	45
CAPITULO 3	PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS EN CADA FASE DE AUDITORIA	
	3.1 Planeación inicial (Revisión Analítica General)	55
	3.2 Desarrollo del Programa (Revisión Analítica De- tallada).	60
	3.3 Ejecución del Programa (Pruebas Directas)	61 ✓
CAPITULO 4	CASO PRACTICO	64
	CONCLUSIONES	
	BIBLIOGRAFIA	

## INTRODUCCION

El examen de los estados financieros, tiene como objeto rendir una opinión profesional independiente sobre la razonabilidad con que éstos -- presentan la situación financiera y los resultados de las operaciones de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad, aplicados -- sobre bases consistentes. Para estar en condiciones de emitir su opi-- nión en forma objetiva y profesional, el auditor debe de reunir los re quisitos mínimos de calidad, relativos a su personalidad, al trabajo -- que desempeña, y a la información que rinde como resultado de dicho -- trabajo. Así mismo el auditor debe de aplicar procedimientos de audito ría de acuerdo con las circunstancias específicas al trabajo, con la - oportunidad y alcance que juzgue necesarios en cada caso, con el obje- to de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obten- er, con certeza razonable, la convicción de:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que los estados financie ros reflejan.
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 estan de acuerdo con principios de con tabilidad, aplicados sobre bases consistentes.

Dentro de dichos procedimientos de auditoría, se incluyen los de Revi sión Analítica, los cuales constituyen una herramienta muy importante para el auditor, ya que ayudan a identificar oportunamente los cambios que afectan a la empresa, lo que nos permite mantenernos alerta ante - problemas que pudiesen surgir en la auditoría.

Una forma de descubrir algunos de los cambios de la empresa, es efec-- tuar una revisión analítica de los resultados de operación y los presu

puestos.

Esta revisión analítica nos puede mostrar; cambios en la tendencia de la rentabilidad; pérdidas en ciertas operaciones, deterioro de la liquidez del capital de trabajo, cambios no usuales en rubros claves de los estados financieros.

La Revisión Analítica puede confirmar o cuestionar nuestro conocimiento sobre la industria y nuestra evaluación del sistema contable; también nos debe de ayudar a identificar, las áreas en las cuales nuestros procedimientos se pueden disminuir debido a la razonabilidad de las cantidades o transacciones importantes que pueden requerir una mayor atención e investigación.

La revisión analítica es muy importante en la auditoría, ya que ésta suministra las bases para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión, además permite evaluar la razonabilidad de los estados financieros en poco tiempo.

CAPITULO I

LA AUDITORIA

DE ESTADOS

FINANCIEROS

U. N. A. M.

# C A P I T U L O I

## LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

La profesión que satisface en la sociedad, la necesidad que ésta tiene de información acerca de la obtención y aplicación de recursos materiales, es la CONTADURIA. La Contaduría obtiene información financiera la cual se plasma en los Estados Financieros que resultan de -- gran utilidad para los usuarios, pues les permite no solo llevar un - adecuado control de sus pertenencias, obligaciones, ingresos y egresos; sino tomar adecuadas y oportunas decisiones.

La rama de la contaduría que obtiene la información financiera, se le denomina CONTABILIDAD; y la rama de la contaduría que comprueba la información financiera se le llama AUDITORIA.

Siendo la información financiera fuente de decisiones trascendentes - se hace necesario que un Lic. en Contaduría especializado verifique - la corrección de los estados financieros preparados por otro profesional de la contaduría; con el propósito de ofrecer un testimonio acerca de su validéz y confiabilidad, de esta manera, el Lic.en Contaduría (Auditor) emite una opinión profesional acerca de la razonabilidad de los estados financieros, la cual se asienta en un documento llamado - informe o dictamen.

### 1.1. DEFINICION E IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Definición de Estados Financieros:

Son documentos numéricos, que a una fecha o por un período determinado, presentan la situación financiera de una empresa y los resultados obtenidos respectivamente.

En la definición mencionada anteriormente, se intenta explicar lo que

se debe entender por estados financieros, sin embargo, la interpretación que se puede dar al concepto dado, no aclara de manera completa lo que debe de entenderse por estado financiero, debido a que es necesario considerar que en su contenido intervienen necesariamente los siguientes principios:

- a) Los estados financieros muestran la forma como las empresas han conjugado los factores de la producción, naturaleza, capital, trabajo y organización.
- b) Toda medida administrativa acertada o equivocada que se adopte por la empresa durante un mayor o menor tiempo, queda reflejada en los valores que constituyen los estados financieros.
- c) La información que muestran los estados financieros está influida por las convenciones contables y los juicios personales de quien los formula.

En base a lo anterior se puede afirmar que los estados financieros son documentos fundamentalmente numéricos en cuyos valores se consigna el resultado de haberse conjugado los factores de la producción por una empresa, así como de haber aplicado las políticas y medidas administrativas dictadas por los directivos de la misma, y en cuya formulación y estimación de valores intervienen las convenciones contables y juicios personales de quién los formula; a una fecha o por un período determinado. (1)

Se pretende que con esta definición, se pueda comprender mejor a qué nos referimos cuando hablamos de Estados Financieros.

#### IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Hace ya algún tiempo se consideraba que los estados financieros se debían formularse casi exclusivamente para fines y conocimiento del contador de la empresa, ya que éstos le permitían conocer si las cuentas

(1) Pérez Harris Alfredo C.P. Los estados financieros su análisis e interpretación ECASA.



en libro mayor habían sido operadas correctamente. Esta consideración - ha evolucionado en su totalidad y actualmente los estados financieros - se preparan con fines eminentemente informativos, la importancia de - - ellos radica precisamente en la utilidad que puedan brindar como medio de información oportuna, fehaciente y accesible a ejecutivos y accionistas, ya que con base en ellos podrán conocer resultados, tomar decisiones, elaborar planes y proyectos, y elegir alternativas.

La información contenida en los estados financieros, básicamente interesa a dos grupos, los que tienen intereses directos en la empresa y aquellos cuya relación es limitada. Basándose esta consideración es posible enmarcarlos en la siguiente clasificación:

#### I. USUARIOS DIRECTOS

- a) Dueño o Accionistas.
- b) Ejecutivos y Funcionarios.
- c) Obreros y Empleados.

#### II. USUARIOS INDIRECTOS

- a) Proveedores y Acreedores en General
- b) Inversionistas.
- c) Banca.
- d) Dependencias gubernamentales.

A los integrantes de éstos grupos les interesará fundamentalmente obtener información con respecto a:

#### I. USUARIOS DIRECTOS

##### A) Dueño o Accionistas.

1. La rentabilidad o productividad en su inversión.
2. Cómo se ha administrado su inversión.
3. Si con la inversión actual se pueden desarrollar los planes previstos.

4. Cuánto tiene y cuánto debe la empresa.
5. Los resultados obtenidos en el período.

B) A los Ejecutivos y Funcionarios.

1. Si su política administrativa, de producción, ventas etc., ha sido congruente con los objetivos extratécnicos y de operación de la empresa.
2. Si sus planes y presupuestos fueron desarrollados de acuerdo a lo previsto para el período.
3. Detectar fallas en la estructura financiera de la empresa.
4. Toma de decisiones y elección de alternativas.

C) Obreros y Empleados.

1. Les interesará conocer los resultados de la empresa, a fin de participar en las utilidades que ésta reparta y a la que por ley tienen derecho y, así mismo, poder presentar dentro del término legal, las obligaciones y observaciones que consideren convenientes.

II. USUARIOS INDIRECTOS

A) Proveedores y Acreedores en General.

1. Como información base para el otorgamiento, aumento o suspensión de líneas de crédito, ampliación o reducción de plazos, etc.

B) Inversionistas.

1. Proporcionan elementos de juicio que permiten considerar la conveniencia de invertir en una empresa. Si tales Estados Financieros se encuentran dictaminados por el Lic. en Contaduría, su utilidad y confiabilidad será mayor.

C) Banca.

1. Mediante su estudio y análisis podrá otorgar: créditos, financiamiento

mientos, líneas de descuento, etc.

D) Dependencias Gubernamentales.

1. Para vigilar que el pago de los impuestos haya sido correcta y para fines estadísticos.

Debido a que la misión de los Estados Financieros es eminentemente informativa, es recomendable que en su estructura se emplee una terminología accesible a las personas a que están dirigidos, abandonando hasta donde sea posible el uso de tecnicismos teóricos que puedan propiciar confusiones a sus lectores.

## 1.2 OBJETIVO DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

El examen de los Estados Financieros tienen como objeto rendir una opinión profesional independiente sobre la razonabilidad con que éstos presentan la situación financiera, y para estar en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, el auditor tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener, con certeza razonable, que son adecuados los criterios, sistemas y métodos usados para captar y reflejar en la contabilidad dichos hechos y fenómenos; también que los estados financieros esten de acuerdo con principios de contabilidad y sean reflejados con autenticidad.

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

Uno de esos procedimientos de Auditoría será el análisis, la comprobación y las conclusiones sobre los renglones o partidas específicas de los estados financieros, los cuales reunidos, representan los elementos de juicio que respaldan la opinión sobre dichos estados en su conjunto.

### 1.3 ETICA PROFESIONAL Y NORMAS DE AUDITORIA

Debido a la gran responsabilidad que tiene el Licenciado en contaduría, no solo con la persona que directamente contrata sus servicios, sino -- con un vasto número de personas, desconocidas para él que van a utilizar el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios de inversión, su trabajo debe desarrollarlo con una alta calidad - profesional.

Es por ello que el auditor deba cumplir con los requisitos de su trabajo y a la información que rinde. Estos requisitos mínimos de calidad se definen como normas de auditoría. Así mismo el auditor debe apegarse en forma obligatoria a los pronunciamientos contenidos en cada uno de los postulados del código de ética profesional.

Pronunciamientos de ética profesional:

En el Código de Etica Profesional, se reconoce la existencia de varios principios, a los cuales en el código se le llaman POSTULADOS. Estos - postulados representan la esencia de las intensiones de la profesión - para vivir y actuar dentro de la ética y se han agrupado en cuatro rubros fundamentales que son:

- a) La definición del alcance del propio código.
- b) Las normas que conforman la responsabilidad del profesional frente a la sociedad.
- c) Las normas que amparan las relaciones de trabajo.
- d) La responsabilidad hacia la propia profesión.

- a) ALCANCE DEL CODIGO  
POSTULADO I.

Aplicación Universal del Código. Este código de ética profesional - es aplicable a todo Licenciado en Contaduría por el hecho de serlo.

b) RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD

POSTULADO II.

Independencia de criterio. El Lic. en Contaduría al expresar cualquier juicio profesional, acepta la obligación de sostener un criterio libre e imparcial.

POSTULADO III.

Calidad profesional de los trabajos. El Lic. en Contaduría al presentar cualquier servicio, se espera de él un verdadero trabajo -- profesional, y su actuación deberá efectuarse con la intención, el cuidado y la diligencia de una persona responsable.

POSTULADO IV.

Preparación y Calidad del Profesional. El Lic. en Contaduría como requisito para que acepte prestar sus servicios, deberá tener el - entrenamiento técnico y capacidad profesional, necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente.

POSTULADO V.

Responsabilidad Personal. El Lic. en Contaduría aceptará una responsabilidad personal por los trabajos llevados acabo por él, o -- realizados bajo su dirección.

c) RESPONSABILIDAD HACIA QUIEN PATROCINA LOS SERVICIOS

POSTULADO VI.

Secreto Profesional. El Lic. en Contaduría tiene la obligación de guardar el secreto profesional y de no revelar por ningún motivo - los hechos, datos o circunstancias que tenga conocimiento en el -- ejercicio de su profesión a menos que lo autoricen los interesados.

POSTULADO VII.

Obligación de rechazar tareas que no cumplan con la moral. El Lic. en Contaduría no debe faltar al honor y dignidad profesional.

POSTULADO VIII.

Lealtad hacia el patrocinador de los servicios. El Lic. en Contaduría no deberá de aprovecharse de situaciones que puedan perjudicar a quien haya contratado sus servicios.

POSTULADO IX.

Retribución Económica. El Lic. en Contaduría siempre deberá tener presente que la retribución por sus servicios no constituye el único objetivo ni la razón de ser del ejercicio de su profesión.

d) RESPONSABILIDAD HACIA LA PROFESION

POSTULADO X.

Respeto a los colegas y a la profesión. Todo Lic. en Contaduría cuidará sus relaciones con sus colaboradores, con sus colegas y las instituciones que lo agrupen, buscando que nunca se menoscabe la dignidad de la profesión sino que se enaltezca, actuando con espíritu de grupo.

POSTULADO XI.

Dignificación de la imagen profesional a base de calidad: El Lic. en Contaduría debe de hacer llegar su prestigio a quien patrocine sus servicios y a la sociedad en general, pero para esto se valdrán únicamente de su calidad profesional y personal.

POSTULADO XII.

Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos: El Lic. en Contaduría

ría que de alguna manera transmita sus conocimientos, tendrá como objetivo mantener las más altas normas profesionales y de conducta y contribuir al desarrollo y difusión de los conocimientos de la profesión.

## NORMAS DE AUDITORIA

Debido a que la auditoría es una actividad profesional, ello 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; sin embargo, en el desempeño de esa labor, el auditor adquiere responsabilidad, no solamente con la persona que directamente contrata sus servicios, sino con un vasto número de personas, desconocidas para él que van a utilizar el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios o de inversión.

El carácter profesional de la auditoría ha obligado a las organizaciones profesionales a vigilar que el desempeño de servicios profesionales se efectuó a un alto nivel de calidad. Es por ello que se han promulgado diversos fundamentos básicos del trabajo de auditoría, que son la base e inspiración de los propios procedimientos, y a éstos fundamentos se les llama Normas de Auditoría.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) ha establecido en su boletín C, diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) -- las cuales se definen como los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de su trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de su trabajo.

Las normas de auditoría se resumen en el siguiente cuadro sinóptico:

**NORMAS DE  
AUDITORIA**

**GENERALES O  
PERSONALES**

El examen lo realizaron personas que:

Tienen entrenamiento técnico y capacidad profesional.

Mantuvieron independencia mental.

Ejercitaron cuidado y diligencia profesional.

Al realizar el examen:

**DE EJECUCION  
DEL TRABAJO**

El trabajo fué planeado y supervisado adecuadamente.

Se efectuó un estudio y evaluación del control interno que sirvió de base para determinar nuestra confianza en el grado en que pudimos restringir nuestros procedimientos de auditoría.

Se obtuvo evidencia comprobatoria -- competente y suficiente para respaldar nuestra opinión.

**DE INFORMACION**

En el dictamen se debe mencionar si:

Los estados financieros se presentan de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Tales principios fueron aplicados sobre bases consistentes con los del año anterior.

Las revelaciones en los estados y en sus notas son razonablemente adecuadas.



## I NORMAS PERSONALES.

Son cualidades que el auditor debe tener para poder asumir dentro de -- las exigencias que el trabajo de auditoría impone. En estas normas exis-- tén cualidades que el auditor debe de preadquirirlas y cualidades que - debe mantener durante el desarrollo de su vida profesional, los cuales son: Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional; Cuidado y Diligen-- cia Profesionales e Independencia.

### ENTRENAMIENTO TECNICO Y CAPACIDAD PROFESIONAL .

El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión pro-- fessional independiente, debe de ser desempeñado por personas que tienen do título profesional legalmente expedido y reconocido tengan entrena-- miento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

### CUIDADO Y DILIGENCIA PROFESIONALES.

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamén o infor-- me.

### INDEPENDENCIA.

El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

## II NORMAS DE EJECUCION DEL TRABAJO

El Auditor debe de cumplir ciertos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituye al mínimo indispensable, los - cuales son: Planeación y Supervisión, Estudio y Evaluación del Control Interno y por último Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.

## PLANEACION Y SUPERVISION.

El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y si se emplean ayudantes, éstos deben ser supervisados en forma apropiada.

## ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de -- confianza que va a depositar en él; así mismo que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimien-- tos de auditoría.

## OBTENCION DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE.

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evi-- dencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera - para suministrar una base objetiva para su opinión.

## III NORMAS DE INFORMACION

El resultado del trabajo del auditor y la opinión que se ha formado a - través de su examen de los estados financieros, la plasma en el Dicta-- men o Informe. Principalmente a través del informe es como las perso-- nas interesadas, se informan sobre la situación financiera y los resul-- tados de operación de la empresa.

La importancia que tiene el informe para los interesados como lo mencio-- namos anteriormente, como para los clientes del auditor y la importan-- cia que tiene el mismo, hace necesario que también se establezcan nor-- mas que regulen la calidad y requisitos mínimos del informe o dictamen. Estas normas son: Aclaración de la relación con estados o información - financiera y expresión de opinión.

Aclaración de la Relación con Estados. o Información financiera y Expresión de Opinión.

En todos los casos en que el nombre de un licenciado en contaduría que de asociado con estados o información financiera, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información, su opinión sobre la misma y, en su caso, las limitaciones importantes que haya tenido su examen, las salvedades que se derivan de ellas o todas las razones de importancia por las cuales expresa una opinión adversa (dictamén negativo) o no puede expresar una opinión profesional (abstención de opinión) a pesar de haber hecho un examen de acuerdo con las normas de auditoría.

#### Bases de Opinión Sobre Estados Financieros.

La opinión del auditor debe afirmar si: los estados financieros fueron o no preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Si dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes y si la información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

Ejemplo del Texto estandar del Dictamén.

Señores Accionistas y Consejeros.  
Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
México, D.F.

He examinado el estado de posición financiera de Compañía Mexicana, S.A. de C.V., al 31 de Diciembre de 1984 y 1983, y los estados de resultados, y de cambios en la posición financiera que le son relativos por los años terminados en esas fechas. Mis exámenes se efectuaron de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia incluyeron -- las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que considere necesarios en las circunstancias.

En mi opinión, los estados financieros que se adjuntan presentan razonablemente la posición financiera de Compañía Mexicana, S.A. de C.V., al 31 de Diciembre de 1984 y 1983, y los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados que fueron aplicados sobre bases consistentes.

Lic. Contaduría Fc. Pérez S.

C A P I T U L O   I I

L A

R E V I S I O N

A N A L I T I C A

## REVISION ANALITICA

Partiendo de la base que los Estados Financieros son documentos fundamentalmente numéricos, en cuyos valores se consignan el resultado de haberse conjugado los factores de la producción por una empresa, así como de haber aplicado las políticas y medidas administrativas dictadas por los directivos de la misma, y en cuya formación y estimación de valores intervienen las convenciones contables y juicios personales de quien los formula a una fecha o por un período determinado, se hace indispensable que el auditor obtenga un conocimiento profundo de esos factores y la forma de como se han conjugado a fin de poder exterminar una opinión fundada acerca de la corrección razonable de los distintos renglones que integran los estados mencionados.

Los factores de la producción está constituido por las condiciones ambientales internas y externas en las cuales opera la compañía. Las políticas y medidas administrativas dictadas por los directivos, constituyen el control interno administrativo y contable; y las convenciones contables estan dados por los principios de contabilidad bajo los cuales se formulan los estados financieros.

El proceso de la auditoría requiere que el auditor evalúe la probabilidad de errores materiales e irregularidades y la dificultad que pudieran surgir para reunir suficientes evidencias para la auditoría. Esta evaluación involucra a determinar la influencia que tienen los factores ambientales internos y externos sobre los estados financieros y -- formar una idea sobre la efectividad del sistema contable y sus tendencias y la interrelación con los estados financieros.

Durante el proceso de la auditoría se deben tomar en cuenta estos factores con el objeto de efectuar una planeación, desarrollo y ejecución del programa de auditoría, y aplicar los procedimientos más idóneos y eficientes aplicables a las circunstancias.

Al aplicar los procedimientos de auditoría, el auditor obtiene la evi-

dencia suficiente y competente de si los estados financieros se presentan razonablemente.

Dentro de los procedimientos de auditoría se incluyen los de Revisión - Analítica, cuya aplicación puede efectuarse en cada fase de auditoría. Los resultados obtenidos de aplicar los procedimientos de Revisión Analítica pueden proveer la evidencia necesaria para que el auditor se forme una opinión de los estados financieros.

Los procedimientos de Revisión Analítica son utilizados no solo por el auditor, sino por hombres de negocios que buscan evaluar y conocer la situación financiera de la empresa. Estos procedimientos en su conjunto se conoce como Análisis Financiero.

## 2.1 ANALISIS FINANCIERO

### CONCEPTO:

El análisis de los Estados Financieros es un estudio de las relaciones que existen entre los diversos elementos de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio, y de las tendencias de sus elementos mostrados en una serie de estados financieros correspondientes a varios períodos sucesivos.

Por lo tanto, el análisis financiero dará la pauta en la formulación de juicios y proporciona elementos que permitan formarse una opinión de las cifras que presentan los estados financieros de la empresa a la que pertenecen y su panorama general, y es un coadyuvante para el conocimiento general de las empresas en cuestión.

### OBJETIVO:

El Análisis Financiero tiene por finalidad varios puntos, que son:

Quantificación precisa de las áreas financieras de la empresa.

Conocimiento de los éxitos y problemas de la empresa.

Coadyuvar a solucionar problemas presentes.

Conocimiento de la proyección de la empresa.

Ayudar a la solución de problemas futuros.

Conocimiento de la forma y modo de la obtención y aplicación de recursos en la misma.

En conclusión se puede decir que al aplicar el análisis financiero se hace la evaluación y conocimiento de la situación financiera de la empresa para saber si está cumpliendo o no, con sus finalidades propias y detectar las posibles áreas que requieran la intervención de especialistas, como pueden ser, ingenieros especializados en mantenimiento, especialistas en control de inventarios, o tal vez de un grupo de consultores externos.



## **IMPORTANCIA:**

El Análisis Financiero tiene una importancia muy grande ya que desde el modesto hombre de negocios, hasta los administradores de las grandes empresas tienen la necesidad de leer los Estados Financieros.

Estos hombres de negocios no necesitan tener una educación formal en contabilidad, ni aprender el significado de los renglones de los Estados Financieros, solo es importante que comprendan que representan, para estar en condiciones de tomar las decisiones más adecuadas.

Dada la importancia que tiene el análisis financiero para los hombres de negocios, como para el Lic. en Contaduría independiente que va a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, es fundamental, ya que a través del análisis va a lograr un rápido conocimiento de la empresa.

## **METODOLOGIA DEL ANALISIS FINANCIERO.**

### **I. METODOS VERTICALES.**

Son llamados métodos verticales o estáticos a aquellos sistemas de análisis que se basan en los datos proporcionados por los estados financieros correspondientes a un mismo período.

Entre ellos los más usuales son:

- a) RAZONES SIMPLES.
- b) RAZONES ESTANDAR.
- c) COMPARACION DE RAZONES.
- c) PORCIENTOS INTEGRALES.

### **CONCEPTOS DE RAZON:**

Matemáticamente se le llama razón a la relación que existe entre -

dos cantidades de la misma especie.

#### OBJETIVO DE LAS RAZONES:

El objetivo fundamental del análisis a través de la aplicación de las razones, es la interpretación de las relaciones numéricas que existen entre los diversos valores que figuran en los estados financieros.

El análisis a base de razones también puede utilizarse para determinar probabilidades y tendencias.- Señalará los puntos débiles en el negocio y sus principales fallas, siempre que se tenga cuidado de escoger relaciones proporcionales, adecuadas con las cifras de mayor significación, esto es, que sus elementos integrantes tengan entre sí relaciones estrechas de dependencia.

Las razones interpretadas sabiamente, pueden ser útiles como herramientas del análisis financiero, ellas son un medio de hacer resaltar en términos aritméticos las relaciones que existen entre las cifras contenidas en los estados financieros.

#### a) Razones Simples más usuales en el análisis financiero.

##### 1. SOLVENCIA INMEDIATA ( PRUEBA DEL ACIDO).

ACTIVO DISPONIBLE  
PASIVO CIRCULANTE.

##### 2. ACTIVO DE PRONTA REALIZACION.

PASIVO CIRCULANTE - INVENTARIOS.  
PASIVO CIRCULANTE.

##### 3. INDICE DE SOLVENCIA.

ACTIVO CIRCULANTE  
PASIVO CIRCULANTE.

4. ESTABILIDAD FINANCIERA  
PASIVO TOTAL  
CAPITAL CONTABLE.  
PASIVO CIRCULANTE  
CAPITAL CONTABLE.
  
5. INVERSION DEL CAPITAL  
ACTIVO FIJO  
CAPITAL CONTABLE.
  
6. VALOR CONTABLE DEL CAPITAL  
CAPITAL CONTABLE  
CAPITAL SOCIAL.
  
7. ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR (No. de veces que se recuperan)  
VENTAS NETAS A CREDITO  
PROM. DE CUENTAS POR COBRAR.
  
8. ROTACION DE INVENTARIOS  
COSTO DE VENTAS.  
PROM. DE INVENT. DE ART. TERMINADOS.
  
9. CONVERTIBILIDAD DE CUENTAS POR COBRAR  
360  
ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR.
  
10. CONVERTIBILIDAD DE INVENTARIOS DE ARTICULOS TERMINADOS  
360  
ROTACION DE ARTICULOS TERMINADOS.
  
11. ESTUDIO DE LAS VENTAS  
VENTAS NETAS.  
CAPITAL CONTABLE
  
12. ESTUDIO DE LA UTILIDAD NETA  
UTILIDAD NETA.  
CAPITAL CONTABLE

## b) RAZONES ESTANDAR.

El establecimiento de las razones estandar en una empresa lleva como protección que sirvan como instrumento de control y medida de -- eficiencia a fin de tratar de reducir desperdicios y optimizar re-- resultados mediante su comparación constante con los hechos reales.

Las comparaciones de las medidas estandar con los resultados obteni dos en los estados financieros, permite establecer el grado en que se logró alcanzar el fin propuesto y así mismo, apreciar el grado - de eficiencia y las desviaciones del estandar las excepciones a dicha regla.- Tales excepciones si lo ameritan se deben de investigar y tomar las medidas necesarias para corregirlas.

La actuación que la empresa ha tenido en ejercicios anteriores sumi nistra los elementos para la elaboración de los estandares.- El es tablecimiento y desarrollo de estos proporciona los siguientes da-- tos:

1. Las medidas para apreciar el éxito de operaciones pasadas.
2. Las gufas para regular la actuación presente.
3. Las metas para fijar las estimaciones futuras.

Las razones vistas en forma aislada no tienen mucha significación - y la importancia que se le concede es relativa ya que únicamente mu estran el número de veces que una cantidad contiene a otra.

Es la comparación entre las mismas razones lo que suele aportar da tos valiosos al trabajo de análisis.

## c) COMPARACIONES DE RAZONES.

Es la comparación entre las mismas razones lo que suele aportar da tos valiosos al trabajo de análisis.

MÉTODOS DE COMPARACION

METODO DEDUCTIVO.

METODO HISTORICO.

METODO DE PROMEDIOS INTERNOS.

Método Deductivo.- Consiste en comparar unas razones con otras que formen parte de los mismo estados que analizan.

Método Histórico.- Se basa en la comparación de las razones simples obtenidas de los estados financieros de fecha anteriores contra las razones del último ejercicio.

Método de Promedios Internos.- Consiste en el promedio que se obtenga de una razón simple durante varios años comparándolo con la razón del último ejercicio. La suma de esas razones dividida entre el número de la misma, proporciona como resultado la razón promedio -- que a su vez se compara con la razón que se obtenga del último ejercicio.

Los ejercicios que se toman de base para su formulación nunca podrán ser menos de tres ya que el promedio no llegaría a ser representativo.

d) PORCIENTOS INTEGRALES.

Consiste básicamente en considerar al estado objeto del análisis -- con un valor del cien por ciento y posteriormente calcular el porcentaje a que ascienden cada uno de sus componentes a fin de comparar el porcentaje que representa cada uno de estos con relación al total.

El método descrito facilita las confrontaciones de los estados financieros de diversas empresas similares, permitiendo formarse un juicio de la situación de la empresa que se analiza con respecto a las de la competencia.

## 2. METODOS HORIZONTALES

Se le llaman métodos horizontales o dinámicos a aquellos sistemas de análisis que se basan en los datos proporcionados por estados financieros referidos a varios ejercicios sucesivos. En ellos se estudia el pasado de la empresa basándolo en la formulación de esta dos comparativos que muestren los cambios habidos, estos cambios son importantes debido a que sólo comparando lo que fué con lo que es, se podrá predecir en cierta forma lo que será.

Los métodos más usuales son:

- a) Aumentos y Disminuciones.
- b) Tendencias.
- c) Control del presupuesto.

### - METODO DE AUMENTOS Y DISMINUCIONES.-

La base de este método radica en la comparación de estados financieros del mismo género, pero correspondientes a dos ejercicios.

Tales cotejos se llevan a cabo mediante la formulación de estados comparativos que permitan conocer y examinar el porqué de los cambios habidos en la empresa de un período a otro, y así facilitar su estudio.

Este estudio es desarrollado primordialmente sobre el estado de si tuación financiera y el de resultados de operación cuyos aumentos y disminuciones, al analizarse permiten evaluar la eficiencia y -- productividad con que se desarrollaron las operaciones habida en -- los ejercicios comparados.

Para obtener resultados satisfactorios con este método es necesaa-- rio contar suficiente información complementaria que permite cono-- cer el porque de los cambios operados.- Sin ésta información la --

utilidad de los estados comparativos es relativa y pueden propiciar interpretaciones erróneas.

#### - METODO DE TENDENCIAS.-

Surgido como un complemento al método de aumentos y disminuciones a fin de poder efectuar comparaciones de más de dos períodos.

Comparando tres o más ejercicios es posible lograr un razonamiento - más adecuado respecto al desarrollo de la empresa y sus expectativas. Es recomendable que en el análisis que se practique bajo este método se empleen las razones simples, condición que permite mostrar con - mas claridad la tendencia.

#### - CONTROL DEL PRESUPUESTO.-

Definición del Presupuesto.- El presupuesto es una herramienta de - control que comprende un programa financiero estimado, para las ope- raciones de un período futuro y establece un plan claramente definido mediante él se obtiene la coordinación de las diferentes actividades de los departamentos e influye poderosamente en la realización de -- las utilidades, que es la finalidad preponderante de toda la empre-- sa. (#)

Es obio que con la implantación de un sistema de presupuestos las em- presas estan buscando un mayor control sobre las operaciones que --- efectuan.

Es necesario que en la configuración del presupuesto no se tratazen planes, demasiado optimistas sino que deberán de formularse basándo- se en amplios estudios y estableciendo metas que sean suceptibles de ser alcanzadas.

El presupuesto se convierte en un elemento valioso del análisis fi-- nanciero, en virtud a que al permitir comparar las cifras mostradas

#= Macfas Pineda, Roberto, C.P. El Análisis de los Estados Financieros y las Deficiencias de las empresas.

por este y las obtenidas en los estados financieros se determinaran desviaciones que al estudiarlas y analizarlas permitan generar medidas correctivas que tiendan a incrementar la eficiencia y productividad de la empresa así como a lograr los objetivos establecidos en el plan financiero.



## 2.2 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y DE LA INDUSTRIA A QUE PERTENECE.

El Lic. En Contaduría (Auditor) debe entender el negocio y actividades del cliente para evaluar los riesgos relacionados con la auditoría.- Para realizar este trabajo dependerá de la experiencia del auditor y el entrenamiento que se tenga.

Es de esperarse que la Administración es la que tiene mas conocimiento de la empresa, sin embargo, tendríamos que lograr suficiente conocimiento de los factores económicos, operacionales y de organización que afectan los negocios del cliente, con el objeto de realizar una auditoría efectiva.

Conocer el negocio y las actividades del cliente también nos ayuda a comunicarnos eficazmente con la gerencia del cliente, evaluar la razonabilidad general de los estados financieros, e identificar futuras oportunidades de servicio.- Para planear la auditoría se requiere de ciertos conocimientos básicos, pero se reconoce que la mayoría de la información sobre el negocio y la industria del cliente se consigue en el curso de la auditoría.

### MEDIOS Y METODOS DE QUE SE VALE EL LIC. EN CONTADURIA PARA EXAMINAR LAS CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA.

#### 1.- Entrevistas Previas con el Cliente.

Será necesario tener pláticas con el cliente para explicarle el objetivo de la auditoría y el entendimiento mutuo de los resultados que se esperan del trabajo, en qué época se efectuará el trabajo, qué clase de informes y en qué fecha se entregarán.

#### 2.- Inspección de las Instalaciones.

La inspección de las instalaciones y observación de las operaciones, se realizarán mediante la inspección física de la misma.

- 3.- Investigación con Directores y Funcionarios.  
Mediante este tipo de entrevistas, se puede obtener un conocimiento más amplio de las políticas comerciales, contables y administrativas establecidas en la empresa.
- 4.- Inspección de Documentos.  
El auditor obtendrá un panorama general sobre las características jurídicas de la empresa, por ejemplo: la revisión de escrituras, contratos y títulos de propiedad.
- 5.- Auditorías Anteriores.  
Las auditorías anteriores efectuadas por otro Lic. en Contaduría, el auditor puede, hacer uso de la información rendida por este, para enterarse sobre los problemas y dificultades especiales de la empresa y así lograr una mejor planeación de su trabajo.
- 6.- Estudio y evaluación del sistema de control interno.  
Es un elemento valioso para la planeación, indispensable por ser una norma de auditoría la cual constituye una base para determinar el alcance y oportunidad que se dará a los procedimientos de auditoría.
- 7.- Análisis de Estados Financieros.  
Mediante este método, el auditor obtiene importante información sobre las características financieras y productivas; el alcance que le de el auditor al aplicar las técnicas de análisis a los Estados Financieros, dependerá de las circunstancias de la empresa y al juicio del auditor.

A continuación se explican cada uno de los factores que intervienen en el desarrollo de la auditoría y la forma en que se relacionan con el programa de auditoría. Así mismo se hace una introducción de los procedimientos de revisión analítica utilizados en cada fase de auditoría.

## 2.3 CONSIDERACIONES AMBIENTALES INTERNAS Y EXTERNAS.

El ambiente en que operan las empresas influye en los factores externos (Condiciones de la industria; Requerimientos de Instituciones Reguladoras; Obligaciones de Reportar) e internos (Influencia de los Propietarios; Características Gerenciales, Financieras y -- Operacionales) estos factores nos ayudará a establecer un plan general de auditoría que corresponda a las características particulares de cada cliente.

Nuestra revisión del ambiente determinará el grado de incredulidad profesional requerida para la auditoría; siempre debemos de mantener una actitud de incredulidad sana.- El incremento en la incredulidad profesional puede resultar en un cuestionamiento mayor sobre las representaciones de la gerencia, esto nos puede llevar a solicitar a terceros, confirmaciones de representaciones gerenciales, aumentar el tamaño de la muestra y conseguir evidencia adicional - de auditoría para respaldar transacciones y cuentas.

Algunos factores ambientales pueden afectar transacciones y cuentas específicas, mientras que otros factores pueden tener un impacto más profundo sobre nuestra auditoría.- Los cambios en el ambiente pueden ser súbitos y evidentes o pueden ser sutiles y ocurrir - en un gran lapso de tiempo; los cambios pueden resultar en una probabilidad incrementada de errores o en reducción de riesgo con respecto al año anterior.- Es importante que identifiquemos cambios - positivos y negativos y que les demos efecto, en el desarrollo del programa de auditoría.- Las consideraciones ambientales conjuntamente con las observaciones de la revisión Analítica y evaluación del sistema, constituyen la base para la formulación de los programas de auditoría.

### CONSIDERACIONES AMBIENTALES EXTERNAS.

El ambiente externo está ampliamente definido como condiciones, --

circunstancias e influencias que afectan las operaciones pero que están fuera de control directo de la gerencia.

#### FACTORES DEL AMBIENTE EXTERNO:

##### Condiciones de la Industria:

- a) Económicas.
- b) Competitivas.
- c) Prácticas Contables.

##### Requerimiento de Instituciones Reguladoras:

- a) Federales.
- b) Estatales.
- c) Municipales o Locales.
- d) Extranjeras.

##### Obligaciones de Reportar:

- a) Propietarios.
- b) Acreedores.
- c) Aseguradores.
- d) Autoridades del Impuesto.

Para entender el negocio debemos identificar los factores externos que pueden afectarlo. Cambios o nuevos progresos resultantes de estos factores pueden crear problemas de auditoría, o aliviar los encontrados - en años anteriores.

Nuestro estudio del ambiente externo debe de considerar factores aplicables a ramas específicas de la industria, líneas de productos y también los que afectan a la entidad en su operación conjunta.

- Condiciones de la Industria.

a) ECONOMICAS.

El auditor debe usar el conocimiento de las condiciones económicas - para explicar el comportamiento actual y la posibilidad del comportamiento futuro de la industria, así como para entender cual es la posición de nuestro cliente dentro de la actividad o negocio. Al revisar las condiciones económicas, debemos considerar lo siguiente:

¿Existe alguna tendencia significativa dentro de la industria (crecimiento, estabilidad, declinamiento etc.)?

¿Existen indicadores locales, nacionales o internacionales que se -- puedan usar para predecir o explicar la conducta del negocio?

¿Cómo se ha comportado el crecimiento y resultados financieros del - cliente con los de la industria en general?

¿Está la industria sujeta a fluctuaciones cíclicas o de temporada? -  
¿Es la situación del cliente típica en la industria?

¿Se requiere mucha mano de obra para la ejecución de los trabajos? -  
¿Mantiene el cliente buenas relaciones con el personal?

b) COMPETITIVAS.

Se debe de identificar los principales competidores dentro de la industria del cliente, así como los de otras industrias que siendo diferentes a su actividad compiten con éste, por ejemplo: Un análisis de los competidores de una línea aérea no debe incluir solamente - - otras líneas aéreas, sino también compañías de ferrocarriles y autobuses.

Nuestras consideraciones de factores competitivas puede incluir lo - siguiente:

- ¿ Quienes son los principales competidores del cliente?
- ¿ Que posición en el mercado mantiene cada uno?
- ¿ Tienen los competidores extranjeros ventajas significativas localmente o internacionalmente?
- ¿ Existe diferenciación entre los productos o servicios del cliente y -- los de los competidores?
- ¿ Dependen las ventas del cliente de factores tales como precio u otros que influyeran la demanda del consumidor?
- ¿ Están los competidores implementando avances tecnológicos, de manufactura o mercadeo? ¿Qué reacción ha tenido el cliente, o planea tener?

c) PRACTICAS CONTABLES.

Se debe tener conocimiento de las prácticas contables generalmente - aceptadas específicas para la industria, y de las alternativas aceptables. El conocimiento de las prácticas de la industria nos ayudará a determinar la razonabilidad y corrección de las prácticas contables utilizadas por el cliente, así como también a establecer una comparación de la información financiera del cliente con la de otras compañías de la industria.

Las consideraciones deben incluir lo siguiente:

- ¿ Cuáles son las prácticas contables más significativas de la industria?
- ¿ Son algunas prácticas seguidas predominantemente?
- ¿ Utiliza el cliente algunas prácticas que no son las más recomendables?
- ¿ Qué probabilidad existe de que las prácticas utilizadas por el cliente requieran cambios? ¿Cómo afectaría esto los resultados y los estados financieros?

¿ Qué estimaciones significativas son requeridas en los estados financieros? ¿Qué exactas han sido estas estimaciones en el pasado?

- Requerimientos de Instituciones Reguladoras.

Las regulaciones del gobierno en las operaciones de los negocios han crecido y se han extendido hasta áreas tales como:

#### PROTECCION DEL TRABAJADOR.

Disposiciones de trabajo justas, igualdad de oportunidades para todos, planes de jubilación, disposición sobre riesgos profesionales, - seguros de enfermedad y consideraciones respecto a la edad de los trabajadores en las regulaciones laborales.

#### CONDICIONES AMBIENTALES.

Regulaciones sobre contaminación ambiental, el control sobre la contaminación de aguas, el control de ruidos, regulaciones sobre control - de aguas potables.

#### PROTECCION AL CONSUMIDOR.

El control de ventas a plazo, control de ventas inter-estatales, restricciones para fumar en sitios públicos y control sanitario de productos.

Para entender de manera efectiva la industria y actividad del cliente, debemos tener conocimiento del impacto que las regulaciones gubernamentales en esta área tienen en su operación. De manera adicional a - las regulaciones federales, estatales y del consejo municipal, sobre las organizaciones comerciales.

En la revisión de los requerimientos de organismos reguladores, podemos considerar lo siguiente:

¿Está la industria sujeta a regulaciones especiales?

¿Como han afectado el desarrollo económico de la industria estas regulaciones o posibles proyectos sobre regulaciones?

¿Existe control gubernamental sobre precios, o sobre sueldos?

¿Ha creado estos problemas financieros significativos en la industria?

¿Qué regulaciones del gobierno existen sobre control de calidad de los productos, o servicios prestados?

¿Está sujeta la industria o el cliente a otorgar garantías inusuales - o tiene responsabilidad por reclamos sobre productos?

¿Alguna ley pone la industria en situación de ventaja o desventaja con respecto a empresas extranjeras?

- Obligaciones de Reportar.

Debemos tener conocimiento de las obligaciones del cliente de reportar a: Propietarios, Acreedores, Aseguradoras, Institutos reguladores y -- autoridades fiscales.- Estos requerimientos pueden afectar las decisiones de la gerencia y ocasionar problemas de auditoría si no se han cumplido.

Las consideraciones dadas sobre obligaciones de reportar deben incluir lo siguiente:

¿Cuales son las obligaciones de reportar que tiene el cliente?

¿Estas obligaciones contienen alguna restricción que afecte operaciones?

¿Tenemos dentro de nuestras responsabilidades que informar con respec-



to al cumplimiento de estos hechos por parte del cliente?

¿Qué prácticas o principios contables se consideran para efectos de - cumplir con la obligación de reportar a personas distintas de los -- propietarios?

¿Como difieren esas prácticas de los principales de contabilidad generalmente aceptados?

#### CONSIDERACIONES AMBIENTALES INTERNAS.

El ambiente interno está ampliamente definido como condiciones, circunstancias e influencias dentro de los negocios, las cuales determinan el curso de las operaciones.

El ambiente interno abarca los siguientes factores y actividades:

- Influencia de los Propietarios.
- Características de la Gerencia.
- Características Financieras.
- Características Operacionales.

Debemos identificar caracterfsticas específicas del cliente incluyendo cambios y nuevos desarrollos que puedan crear problemas potenciales de auditoría, o aliviar problemas experimentados en años anteriores.

- Influencia de los Propietarios.-

El papel que un propietario juega donde la gerencia es independiente, debe probablemente diferir de otras compañías donde la gerencia tiene una participación significativa en la propiedad de la empresa. El grado de las autorizaciones específicas restringidas a los directores y el alcance de su participación en asuntos internos, son factores importantes en la evaluación de la influencia de los propieta- -

rios en las operaciones.

Nuestras consideraciones pueden incluir lo siguiente:

¿Existe una concentración de la propiedad de la compañía, en uno o varios accionistas importantes?

¿Existe negociaciones frecuentes de las acciones de la compañía?

¿Qué grado de propiedad sobre el capital de la empresa mantiene la gerencia?

¿Tiene el cliente alguna vulnerabilidad que le ofrezca el riesgo de ser adquirido por otra entidad o persona?

¿Quiénes son los directores? ¿Existen miembros de la junta directiva que son independientes a la gerencia?

¿Cuáles son las relaciones de los miembros de la junta directiva y la de organización?

¿Existen familiares cercanos de la gerencia en la junta directiva?

¿Cuántos años ha servido cada director en su puesto?

¿La efectividad del control interno es considerada por la junta de directores o el comité de auditoría?

#### - Características de la Gerencia.-

La gerencia es responsable del control y dirección de las operaciones, así como el establecimiento, comunicación y control de políticas y procedimientos.- La habilidad de la gerencia para lograr los objetivos de la compañía es un factor significativo del ambiente interno.

Nuestras consideraciones sobre las características de la gerencia, - debido a que son de naturaleza subjetiva pueden ser difíciles, sin embargo, debemos estar alertas a cualquier condición que pueda indicar motivaciones o intenciones, por ejemplo:

Excesivo énfasis puesto en los pronósticos de utilidades por acción, o para mantener el valor de mercado de las acciones.

Emisión de juicios, publicaciones o comunicaciones demasiado optimistas a los accionistas.

Estimaciones financieras determinadas de manera informal y que con posterioridad se ha determinado, están significativamente malas.

La Administración de las funciones de contabilidad y financiera es de mucho interés, por lo cual se tiene que evaluar si la probabilidad de errores o irregularidades es incrementada por la presencia de deficiencias tales como:

¿Escases de personal en el departamento de contabilidad o personal inadecuadamente entrenado o con poca experiencia?

¿Reportes financieros erróneos o retrasados?

¿Falta de interés o de habilidad para corregir debilidades importantes en el sistema de control interno?

Estas áreas normalmente son difíciles para auditar por el grado inherente de subjetividad y falta de evidencia concreta para confirmar o cuestionar juicios de la gerencia.

#### - Características Financieras.

Debemos conocer la condición financiera actual del cliente y sus proyectos de crecimiento, nuestra revisión debe de concentrarse en:

- 1.) Proyectos de rentabilidad, tendencia actual y proyectada de las ganancias.
- 2.) Liquidéz - habilidad para cumplir con las obligaciones a corto -- plazo.
- 3.) Suficiencia de capital social - habilidad para cumplir con las -- obligaciones a largo plazo y de obtener financiamiento para crecimiento continuo.

Nuestra revisión podrá considerar lo siguiente:

¿Cómo han sido las ganancias del cliente con respecto a las ten-- dencias de la industria en general?

¿Qué razones han existido para variaciones significativas entre - un año y otro?

¿Cuál ha sido la tendencia del efectivo generado por las operaciones?

¿Cuales son las razones significativas para diferenciar entre flujo de caja generado y la utilidad neta?

¿Prepará el cliente estimaciones sobre el efectivo proveniente de las operaciones y sus necesidades de efectivo adicional?

¿Se espera cubrir las necesidades de liquidéz a corto plazo con - el efectivo proveniente de las operaciones?

¿Las necesidades a corto plazo son financiadas mediante la emi- - sión de obligaciones o capital adicional?

Es el cliente capaz de obtener financiamiento en términos comparables con las de sus competidores, en cuanto a plazos y tasas de -

interés? si no ¿Porqué?

- Características Operacionales.-

Los componentes operacionales de una compañía típica industrial o comercial, estos componentes proveen el esquema básico para entender las operaciones del cliente y considerar factores ambientales que puedan afectar transacciones y cuentas relacionadas entre si.

Los componentes son:

1. Administración.
2. Ventas.
3. Producción o Servicios.
4. Finanzas.

1. ADMINISTRACION.

La administración provee el control y soporte necesario para operar un negocio, como tal, la actividad dentro de estos componentes, en combinación con la influencia de los propietarios y las características de la gerencia, contribuyen al control del medio, o sea, la base sobre la cual el sistema de contabilidad opera.

El ambiente de control establece prácticas de organizaciones y personal, procedimientos de verificación y actividades de auditoría interna.

Organigramas, descripciones detalladas de posiciones, políticas de conflictos de intereses y programas regulares de entrenamiento no proveen una garantía de un control interno adecuado, pero contribuyen a un ambiente de control disciplinario.

## 2. VENTAS.

En la revisión del control interno relacionada con las ventas debe de considerarse lo siguiente:

¿Quiénes son los clientes principales? ¿Depende el cliente de uno o de unos cuantos compradores?

¿Qué métodos se utilizan para publicidad, venta y distribución de los productos o servicios del cliente? ¿Existen vendedores que trabajan a base de comisión sobre ventas?

¿Cuál es el tiempo transcurrido desde el momento de aceptación del pedido hasta la entrega al cliente?

¿Cuál es la tendencia en pedidos pendientes?

## 3. PRODUCCION O SERVICIO.

En la revisión del control interno de este componente se debe de -- considerar lo siguiente:

¿Cuáles son las etapas en el ciclo de producción del cliente?

¿Cuál es la base para planificar la producción?

¿Ha experimentado el cliente algún exceso de producción significativo? ¿Se produce una cantidad significativa de desperdicios?

¿Cuáles son los principales materiales y servicios comprobados?

¿Quiénes son los proveedores principales? ¿Existen otras fuentes de proveedores?

¿Cuál es la refacción de personal? ¿Existe algún contrato sindical importante que vencerá pronto?

¿A que nivel de su capacidad de producción está operando el cliente?

#### 4. FINANZAS.

Al revisar el control interno del cliente, se debe de considerar los siguientes puntos:

¿Existe un manejo centralizado del efectivo? ¿Se invierte el exceso de efectivo en inversiones a corto plazo?

¿Se maneja el cliente el flujo de caja?

¿Se financian las adiciones de activos por medio de acuerdos de - - arrendamiento?

¿A cuanto asciende el autoseguro del cliente?

## 2.4 ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

A fin de cumplir con la segunda de las normas relativas a la ejecución del trabajo, el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuadas del control interno existente, con objeto de determinar el grado de confianza que va a depositar en el; así mismo - que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría. La evaluación del sistema de control interno, el estudio de los factores ambientales internos y externos de la compañía, y los estudios de revisión analítica permiten desarrollar el programa de auditoría.

### DEFINICION Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. Todo sistema debe tener objetivos generales de control así como procedimientos de control (atributos básicos de control ABC) que con frecuencia son básicos para alcanzar los objetivos específicos de control.

De acuerdo con el S.A.S. No. 1 Secciones 320.27.23, existen cinco objetivos generales de control y son:

AUTORIZACION.

REGISTRO.

SEGURIDAD.

CONCILIACION.

VALORIZACION.



#### AUTORIZACION.

Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración.

#### REGISTRO.

Las operaciones se registran 1.- Para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad o cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y 2.- Para mantener datos relativos a la custodia de activos.

#### SEGURIDAD.

El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.

#### CONCILIACION.

Los datos registrados relativos a la custodia de los activos son comparadas con los activos existentes durante intervalos razonables y se toman las medidas apropiadas con respecto a cualquier diferencia.

#### VALORIZACION.

Las operaciones que lleva a cabo la empresa, deben valuarse y registrarse adecuadamente.

Los tipos de procedimientos de control (atributos básicos ABC) son:

Verificaciones independientes, revisiones, aprobaciones.

Comparación de documentos.

Documentos prenumerados cuya secuencia se verifica.

Recálculos.

Conciliación con cifras o totales de control.

Conciliación con información externa.

Acceso restringido.

Los objetivos específicos de control son los lineamientos que permiten al auditor verificar si las operaciones que lleva a cabo la empresa -- cumplen con los objetivos generales de control, ejemplo:

Los pedidos de clientes se autorizan previamente en cuanto a crédito - y condiciones.

Las compras de bienes y servicios recibidos se contabilizan correctamente en cuanto, importe y período.

Los sueldos y salarios y prestaciones se calculan a las tarifas aplicables.

La evaluación de los sistemas, es el proceso por el cual se determina si podemos tener seguridad razonable de que el sistema de contabilidad de nuestro cliente, si en efecto se logro los objetivos específicos de control (OEC).- Como resultado de tal evaluación, identificamos y documentamos lo siguiente:

- 1.- Los atributos básicos de control (ABC) del sistema que nos permiti-- ten una seguridad razonable que los objetivos específicos de con-- trol (OEC) en efecto se logren, o bien.
- 2.- Las deficiencias básicas en el control (DBC) detectadas en el sis-- tema que provocan que los objetivos específicos de control (OEC) - no se logren.

La evaluación del sistema se hace mediante descripciones de los -- sistemas contables que afectan las cuentas y/o transacciones importantes y/o que son objeto de procedimientos de auditoría.

Para obtener la información necesaria, debemos de entrevistar al

personal del cliente idoneo para ello; leer la documentación de que disponga el cliente.- Los resultados de estas actividades pueden documentarse mediante diagramas, cuestionarios para evaluaciones de controles de computación (ECC), cédulas narrativas, manuales de procedimientos administrativos del cliente o descripciones de funciones de funcionarios y empleados. En la mayoría de los casos, la documentación de los sistemas contables incluirá alguna combinación de estas posibilidades.

## 2.5. FORMULACION DEL PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORIA.

Al desarrollar el programa de trabajo se requiere que el auditor mantenga un conocimiento profundo y actualizado de las operaciones del cliente. Este conocimiento se obtiene mediante análisis comprensivo del ambiente interno y externo en el cual el cliente opera.

Conocer las operaciones permite diseñar un programa de auditoría que incluya las combinaciones de pruebas más efectivas y eficientes adaptables a las circunstancias específicas del cliente. En adición, provee un método uniforme para desarrollar y documentar las bases del programa de auditoría.

El programa de auditoría se basa en nuestro conocimiento y análisis de:

1. Las condiciones existentes en la industria y las operaciones del cliente.
2. Tendencias e índices sobre la información operacional y financiera del cliente.
3. Efectividad del sistema contable del cliente.

El proceso de auditoría se divide en tres fases: Planificación - Inicial; Desarrollo del Programa y Ejecución del Programa. Apparentemente cada fase parece ser una actividad separada, pero en la práctica no lo son y no deben ser tratados como pasos distintos, todo lo contrario, hay que estar alerta durante toda la auditoría a cualquier cambio o nuevo desarrollo que pueda afectar la industria o las operaciones del cliente. Debemos de estar - - cuestionando la idoneidad de los procedimientos de auditoría para obtener la mayor efectividad y eficiencia.

## PLANIFICACION INICIAL.

Es esencial que se elabore un programa de auditoría efectivo; durante la planificación inicial debemos dirigir nuestra atención al ambiente interno y externo en el cual el cliente opera.

Al hablar de ambiente externo tomamos en cuenta las condiciones coyunturales del ramo de industria, requisitos legales, regulaciones, obligaciones de información a organismos oficiales, etc; bajo el ambiente interno se incluyen influencias de los accionistas o la gerencia, características operacionales y financieras, etc.

Revisar los desarrollos y cambios recientes y efectuar una revisión - analítica general.

Conocer oportunamente los cambios y desarrollos que afectan a la empresa, permite al auditor actualizar su conocimiento sobre la industria y operaciones del cliente y mantenernos alerta ante problemas -- que pudiesen surgir en la auditoría.

La información sobre cambios o desarrollos recientes puede ser obtenida por medio de discusiones con la gerencia y el personal o a través de otras fuentes de información o algunas de los eventos que pueden - afectar a la auditoría y a nuestro informe, pueden ser: cambio en personal clave en procedimientos, o en los sistemas; nuevos contratos, - nuevos productos, o contingencias: adquisición de nuevas operaciones o discontinuación de alguna de estas.

Por supuesto, algunos cambios pueden reducir la probabilidad de problemas en la auditoría. Una forma de descubrir algunos de los cambios es efectuar una revisión analítica de los resultados internos de operación y los presupuestos.

Esta revisión analítica nos puede mostrar (1) cambios en la tendencia de la rentabilidad; (2) pérdidas en ciertas operaciones o ciertas lí-

neas de productos; (3) deterioro de la liquidéz del capital de trabajo; (4) cambios no usuales en rubros claves de los estados financieros, como por ejemplo: un aumento grande e inesperado en inventarios.

#### EVALUACION DEL EFECTO DE LOS FACTORES AMBIENTALES Y ELABORACION DEL PLAN DE AUDITORIA.

Para evaluar la posibilidad de problemas en la auditoría, el auditor debe tomar en consideración la posibilidad de errores o irregularidades y la dificultad que pudiera surgir para reunir suficientes evidencias para la auditoría. Esta evaluación involucra (1) determina el grado de incredulidad que sería prudente aplicar a la auditoría, (2) formarse una idea sobre la efectividad del sistema contable y sus tendencias y la interrelación con los estados financieros.

#### DESARROLLO DEL PROGRAMA.

##### Se Documenta y Evalúa el Sistema Contable.

Para obtener una seguridad razonable de que la información generada por el sistema contable es correcta y confiable, el sistema debe de cumplir con ciertos objetivos de control.

El trabajo del auditor al aclarar el sistema contable, está enfocado primordialmente a determinar si en realidad estos objetivos existen y se están cumpliendo. Hasta el punto que el sistema contable contemple estos objetivos de control y que estos se estén cumpliendo, espereamos encontrar mayor o menor grado de errores e irregularidades materiales en las transacciones o cuentas relacionadas con esa parte del sistema.

El sistema contable debe de cumplir con cinco objetivos generales de control. Los tres primeros: Autorización, Registro, Salvaguarda, se relacionan con la contabilización y prevención de errores e irregularidades; el cuarto objetivo Conciliación, une el sistema establecido

por los tres primeros y conjuntamente con el quinto objetivo, Valorización el cual establece el sistema para la detección de errores e -- irregularidades.

La manera en la cual estos objetivos generales de control son aplicables, depende de la naturaleza de las transacciones y las cuentas que el sistema cubre.

Efectuar una Revisión Analítica Detallada.

La revisión analítica detallada puede confirmar o cuestionar nuestro conocimiento sobre la industria o el negocio del cliente y nuestra -- evaluación del sistema contable. También nos debe de ayudar a identificar (1) áreas en los cuales nuestros procedimientos se pueden res-- tringir debido a la razonabilidad de las cantidades o (2) fluctuaciones y/o transacciones importantes que pueden requerir una mayor atención e investigación.

La revisión analítica detallada es más amplia que la revisión analítica general y está enfocada a comparaciones de detalles sobre las diferentes cantidades que componen los estados financieros considerando - niveles de operación, índices financieros y relaciones entre cuentas y/o transacciones específicas.

Los resultados de la revisión analítica detallada se utilizan para -- elaborar el enfoque preliminar de la auditoría además de comparar la información del período analizado con los presupuestos, con el año anterior o con información de competidores o de la industria, también - pueden efectuarse comparaciones entre la información de operaciones, - tales como unidades producidas, unidades vendidas, número de horas -- trabajadas, entre otros.

La información disponible para la revisión analítica varía de acuerdo al cliente, por eso sería impráctico especificar procedimientos que - abarcasen todas las auditorías. No obstante, la revisión deberá incluir como mínimo:

- 1.- Comparación de los niveles actuales (o corrientes) de actividad en los niveles de años anteriores y presupuestos.
2. Análisis de aquellas interrelaciones claves como son la rotación de inventarios y número de ventas diarias en cuentas por cobrar.
- 3.- Revisión de los análisis de la gerencia, como el de cuentas por cobrar, por antigüedad, listados de rentabilidad de líneas de productos, en una empresa industrial o el análisis de rendimiento de interés sobre préstamos e inversiones en un banco.

Para muchas auditorías pequeñas, las revisiones analíticas general y detallada pueden ser afectadas simultáneamente y es posible que sea suficiente examinar los estados financieros interinos o balances de prueba.

Al desarrollar el programa de auditoría se deben tomar en cuenta los tres insumos: Consideraciones ambientales, observaciones provenientes de la revisión analítica detallada y la evolución del sistema.

La determinación de los procedimientos de auditoría más efectivos y eficientes para cuentas y transacciones que son afectadas por objetivos específicos de control se basa en la determinación de la probabilidad de errores materiales. Al decidir sobre los procedimientos aplicables, el auditor debe de considerar las alternativas y utilizar su juicio, para establecer cuales serán más efectivos en vista del riesgo involucrado.

El auditor debe tener en mente que su meta fundamental es obtener evidencia competente y suficiente que le permita emitir una opinión sobre la presentación razonable de los estados financieros -- considerados en conjunto. El juicio del auditor sobre la probabilidad de que existan errores materiales nos dará una idea cuan persuasiva y convincente debe ser la evidencia para alcanzar esta meta.



En otras palabras, el auditor debe de realizar las pruebas de auditoría necesarias para satisfacerse de que las cuentas afectadas por cada uno de los objetivos específicos están libres de errores materiales. Como regla general, mientras más alta sea la probabilidad de error material, más persuasiva y convincente debe ser la evidencia requerida.

En la preparación del programa de trabajo el auditor debe considerar el uso de procedimientos de revisión analítica. Estos procedimientos, que por lo general son los que menos tiempo consumen, pueden constituir una prueba de la razonabilidad global de las cantidades o pueden ser la primera prueba de saldos.

#### Evaluar la suficiencia del programa de Auditoría.

La suficiencia del programa de auditoría, solo puede determinarse después de una evaluación de los resultados obtenidos de la aplicación de los procedimientos. Mientras efectuamos las pruebas de transacciones y de saldo debe el auditor estar para cuestionar el programa de auditoría según se vayan encontrando particularidades. El auditor debe comparar constantemente lo que resultó con lo que se esperaba y considerar el efecto en el programa.

Encontrar errores no esperados es más significativo que encontrarlos donde se esperaban. Cuando se encuentren errores que contradicen las evidencias, el auditor debe revisar el programa de auditoría para aclarar la información contradictoria o dudosa y cambiar el programa de auditoría si se considera que los procedimientos son apropiados.

En el caso de que las compañías tengan controles limitados en lo que no se pueda confiar, deben enfatizarse las pruebas de transacciones para soportar cantidades significativas y efectuar pruebas de saldos en fecha próxima a fin de ejercicio o inmediatamente después. Las consideraciones ambientales y los procedimientos de la revisión analítica detallada son importantes, pero el tiempo utilizado en ellos será menor.

## EJECUCION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA.

Realizar pruebas de transacciones.- Las pruebas de transacciones interinas deben proveer evidencia de que el sistema contable está funcionando como se tiene establecido y que el programa de auditoría es apropiado. Probando transacciones importantes también obtenemos evidencia de que no han ocurrido errores o irregularidades materiales y que los saldos son apropiados.

Realizar pruebas directas de saldos.

En fecha próxima el cierre del ejercicio el auditor regresa al cliente para efectuar más pruebas de saldos. Los procedimientos planeados deben anticipar los problemas existentes en la auditoría.

Al hacer pruebas de saldos, el auditor debe incluir procedimientos de la revisión analítica para confirmar que los elementos del sistema en el cual confió han producido las cifras esperadas (que los números tengan sentido) y para identificar transacciones específicas que requieran extender objetivos del programa de Auditoría.

1. Proveer un programa de auditoría completo para todas las partidas importantes de los estados financieros.
2. Entrar en procedimientos de auditoría innecesarios.
3. Utilizar procedimientos de auditoría que sirvan para más de un propósito.
4. Realizar pruebas de saldos con anterioridad al cierre del ejercicio siempre y cuando lo justifique el sistema contable y los factores ambientales.
5. Utilizar al máximo los procedimientos de revisión analítica.

El programa de auditoría debe de hacer énfasis en transacciones mate--

riales no usuales, y saldos claves que se determinan mediante utilización de juicio. Ejemplos: Reservas para pérdidas por concepto de préstamos en un banco, porcentaje de terminación para un contratista, reservas para reclamar en una compañía de seguros y ajustes por valuación de inventarios para compañía manufacturera, no obstante el alcance del énfasis de la auditoría pueden ser disminuido en vista de los resultados de la revisión analítica detallada y la evaluación del sistema.

## CAPITULO III

TIPOS DE PROCEDIMIENTO DE REVISION

ANALITICA EN CADA FASE DE LA AUDI-

TORIA.

### 3. PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS EN CADA FASE DE LA AUDITORIA.

Se pueden utilizar varios procedimientos de revisión analítica para evaluar la razonabilidad de los estados financieros. Estos procedimientos incluyen comparaciones entre datos financieros y operativos importantes y su relación con los años anteriores, presupuestos, y estadísticas de la industria. Los procedimientos de Revisión Analítica se pueden utilizar para resumir grandes cantidades en algunos cómputos sencillos; además, requiere menos tiempo de auditoría para efectuar cómputos.

Frecuentemente puede prever la prueba primordial de la razonabilidad de las cantidades presentadas en los estados financieros y eliminar la necesidad de hacer un análisis detallado de todas las transacciones que componen un saldo.

La gerencia corporativa utiliza frecuentemente estos procedimientos para revisar y evaluar las operaciones poniéndole más atención a aquellos porcentajes claves con flucturaciones inesperadas o la ausencia de las esperadas en las relaciones claves.

Antes de efectuar procedimientos de revisión analítica, debemos identificar aquellos que utiliza la gerencia y determinar si son útiles para nuestro propósito. Debemos identificar aquellas estadísticas económicas y de la industria que se generan externamente, que la gerencia de la compañía considera útiles.

Nuestro entendimiento de la industria y el negocio del cliente nos debe llamar la atención de algunas fluctuaciones en los datos financieros. Estas fluctuaciones pueden ser causadas por:

- 1.-TENDENCIAS.-cambios generales en condiciones del negocio.
2. PATRONES DE TEMPORADA.-cambios en actividad comercial debido a condiciones del tiempo o días festivos.

3.-PATRONES CICLICOS.-cambios en la actividad económica general.

4.-RELACIONES DEPENDIENTES.-cambios relativos o movimientos en otros datos financieros. Al utilizar los procedimientos de Revisión Analítica estamos a la expectativa de cualquier relación que exista entre los diferentes datos financieros; por esto, los resultados de los procedimientos de Revisión Analítica deben de ser revisados para determinar si las relaciones implícitas tienen sentido. Las fluctuaciones que no pueden explicarse por nuestro conocimiento de la industria y comercio, (ejemplo: las ventas de la industria suben un 25% y las de la compañía bajan un 25%, y costos suben un 5%) pueden ser el resultado de transacciones no recurrentes, prácticas o procedimientos contables erróneos, u otras causas.

Cuando surgen fluctuaciones inesperadas o aquellas esperadas no suceden, se deberá de investigar la razón. Dentro de nuestros procedimientos deben de estar incluidos el de discutir con ejecutivos, ellos pueden determinar las causas de las fluctuaciones, o si no, pueden ahorrarnos tiempo averiguando las causas para nosotros, claro que nosotros consideramos la razonabilidad de las explicaciones de la gerencia en vista de nuestros conocimientos del negocio y de nuestras expectativas.

De los procedimientos de Revisión Analítica que deben de ser aplicados en cada auditoría, no hay un plan fijo de procedimientos definidos; cada auditoría requerirá que seleccionemos aquellos procedimientos que de mejor manera se ajusten a las circunstancias.

Si planificamos apropiadamente, los procedimientos de Revisión Analítica nos permitirán:

1. Concentrar nuestros esfuerzos y atención a las áreas de mayor riesgo.
2. Y alcanzar eficiencia en la auditoría.

Tipos de procedimientos para la Revisión Analítica y como se utilizan en las tres fases de auditoría.

FASE DE AUDITORIA

TIPOS DE PROCEDIMIENTOS

Planificación Inicial.  
Desarrollo del Programa.  
Ejecución del Programa.

Revisión Analítica General.  
Revisión Analítica Detallada.  
Pruebas Directas.

3.1. PLANEACION INICIAL ( La revisión Analítica General )

Conocer oportunamente los cambios y desarrollos que afectan a la empresa, permite actualizar nuestro conocimiento sobre la industria y operaciones del cliente y mantenernos alertas ante problemas que pudiesen surgir en la auditoría.

La información sobre cambios y desarrollos recientes puede ser obtenida por medio de discusiones con la gerencia y el personal o a través de otras fuentes de información. Algunos de los eventos que pueden afectar a la industria y a nuestro informe, pueden ser: Cambios en el personal clave en procedimientos, o en los sistemas; nuevos --contratos, nuevos productos, o contingencias; adquisición de nuevas operaciones o discontinúa alguna de estas.

Por supuesto algunos cambios pueden reducir la probabilidad de problemas en la auditoría. Una forma de descubrir algunos de los cambios es efectuar una Revisión Analítica General sobre las cifras de los estados financieros internos, que nos ayuda a actualizar y fortalecer nuestro entendimiento de las condiciones internas y externas. Estos procedimientos de revisión podrán incluir las siguientes operaciones:

- a) Resultados de operación y posición financiera del año actual con los del período anterior.
- b) Resultados del año actual con el presupuesto.

- c) Relaciones financieras y operacionales claves, con datos de la industria.

El objetivo de éstos procedimientos es identificar la potencialidad general de problemas y ayudar a definir el plan de auditoría general.

Los procedimientos de Revisión Analítica General pueden evidenciar:

- a) Cambios inesperados, o bien la ausencia de cambios esperados en los saldos de los estados financieros claves.
- b) Cambios en tendencias de la utilidad.
- c) Indicaciones de pérdidas en ciertas operaciones.
- d) Deterioro en la liquidez o el capital social.

Nuestra Revisión Analítica General debe enfocar su atención sobre - eventos significativos por ejemplo: (regulaciones gubernamentales - que ocasionan cambios en el diseño y acabado final de productos), - cambios en estrategias corporativas (por ejemplo: cierre por etapas de una operación significativa) y objetivos operacionales de la gerencia (por ejemplo: las expectativas de ventas y utilidades).

Como se mencionó anteriormente, en la Revisión Analítica no hay un plan estricto de procedimientos que deban ser aplicados en cada auditoría; cada auditoría requerirá que seleccionemos aquellos procedimientos que de mejor manera se ajusten a las circunstancias.

Ejemplos de procedimientos aplicables a la Revisión Analítica General.

INDICES DE ACTIVIDAD.- Los índices de actividad miden la liquidez - relativa de algunos activos circulantes y el tiempo que toman en -- convertirse en efectivo. Al calcular los índices se toman en cuenta cantidades específicas, por lo tanto, nos ayuda a identificar áreas que requieren mayor atención en la auditoría. Por esto, los índices



de actividad pueden ser muy útiles en nuestra Revisión Analítica General.

EJEMPLO:

$$\text{ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO.}}$$

$$\text{DIAS PROMEDIO DE INVENTARIO} = \frac{360}{\text{ROTACION DE INVENTARIO}}$$

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA} = \frac{360}{\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE PAGO} = \frac{360 \text{ DIAS X CUENTAS POR PAGAR PROMEDIO}}{\text{COMPRAS ANUALES DE PRODUCTOS Y SERVICIOS}}$$

INDICES DE CAPACIDAD DE GANANCIAS.- El estado de ganancias y pérdidas - es el primer instrumento para medir la capacidad de ganancia, los siguientes índices son útiles para cuantificar cambios en circunstancias del cliente:

$$\text{MARGEN DE GANANCIAS BRUTA} = \frac{\text{VENTA NETA MENOS COSTO DE VENTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$\text{MARGEN DE GANANCIAS OPERACIONALES.} = \frac{\text{GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS E INTERES}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$\text{MARGEN DE GANANCIA NETA} = \frac{\text{GANANCIA NETA}}{\text{VENTA NETA}}$$

$$\text{ROTACION DE ACTIVOS} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$$

$$\text{RETORNO SOBRE LOS ACTIVOS} = \frac{\text{GANANCIA NETA}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$$

$$\text{RETORNO SOBRE LA INVERSION} = \frac{\text{GANANCIA NETA}}{\text{PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS}}$$

INDICES DE LIQUIDEZ.- Estos índices se utilizan para medir la habilidad del cliente para pagar las deudas corrientes según se vayan venciendo. Son útiles para la auditoría porque pueden ser indicativos de cambios - en la política de la gerencia o cambio de operaciones.

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVOS CIRCULANTES}}{\text{PASIVOS CIRCULANTES}}$$

$$\text{INDICE RAPIDO} = \frac{\text{EFECTIVO, INVERSIONES A CORTO PLAZO CTAS POR COBRAR}}{\text{PASIVO CIRCULANTE}}$$

INDICE DE SOLVENCIA.- Estos índices de solvencia miden la capacidad de financiamiento a largo plazo de la empresa. Los inversionistas potenciales utilizan estos índices para medir cuan efectiva ha sido la gerencia usando las deudas para equilibrar los resultados operacionales.

$$\text{INDICE DE DEUDA A PATRIMONIO} = \frac{\text{DEUDA A LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{INDICE DE GANANCIA S/CARGOS FIJOS} = \frac{\text{GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS, INTERESES Y OTROS CARGOS FIJOS}}{\text{GASTOS ANUALES DE INTERESES Y OTROS CARGOS FIJOS}}$$

COMPARACIONES CON EJERCICIOS ANTERIORES.- El indicador de cambios en -- circunstancias y tendencias, será la comparación de las características y resultados de operación por un periodo de tiempo.

Esta comparación debe cubrir un período de tiempo de por lo menos tres años, pero dos años pueden ser suficientes para identificar cambios -- que requieren mayor investigación. Las comparaciones entre los estados financieros deben de incluir tanto en cantidades en dinero como las relaciones porcentuales.

Algunos factores que pueden afectar la comparabilidad entre diferentes períodos son:

- 1.- Cambios en métodos de producción, clientes, productos, estrategias de mercadeo o capitalización.
- 2.- Huelgas.
- 3.- Adquisición o disposición de una línea del negocio.
- 4.- Cambios contables o reclasificaciones de cuentas.
- 5.- Ajustes de años anteriores.

#### COMPARACION CON PRESUPUESTOS.

Nuestra Revisión analítica de los presupuestos debe incluir:

- 1.- Comparaciones del presupuesto con los resultados de operaciones - del año actual.
- 2.- Comparaciones entre el presupuesto y el resultado de operaciones del año actual.
- 3.- Análisis de las modificaciones mayores al presupuesto; en estos casos las variaciones deben de investigarse.

## COMPARACIONES CON LAS ESTADISTICAS DE LA INDUSTRIA.

El comparar las relaciones financieras del cliente con los promedios de la industria puede ser muy util para medir las operaciones del cliente en relación con sus competidores.

Una comparación de las cantidades mostradas en dos estados financieros y relaciones de la compañía o sus segmentos, con las estadísticas de la industria puede:

- 1.- Mejorar nuestro entendimiento del negocio y de la industria del cliente.
- 2.- Indicar los puntos financieros débiles y fuertes del cliente.
- 3.- Proporcionar ideas sobre cuales áreas requieren mayor atención en la auditoría.

### 3.2. DESARROLLO DEL PROGRAMA ( Revisión analítica detallada ).

La revisión analítica detallada puede confirmar o cuestionar nuestro conocimiento sobre la industria o el negocio del cliente y nuestra evaluación del sistema contable. También nos debe de ayudar a identificar:

1. Áreas en las cuales nuestros procedimientos se pueden restringir - debido a la razonabilidad de las cantidades.
2. O fluctuaciones y/o transacciones importantes que pueden requerir una mayor atención e investigación.

La revisión analítica detallada es más amplia que la revisión analítica general y está enfocada a comparaciones de detalles sobre las diferentes cantidades que componen los estados financieros considerando: Niveles de operación, índices financieros y relaciones entre cuentas y/o transacciones específicas. Los resultados de la revisión analítica detallada se utilizan para elaborar el programa de auditoría. Además de comparar la información del periodo anali-

zado con los presupuestos, con el año anterior o con información de -- competidores o de la industria, también pueden efectuarse comparaciones entre la información de las operaciones, tales como unidades producidas, unidades vendidas y número de horas trabajadas.

La revisión analítica detallada ayuda a confirmar las expectativas que establecimos al revisar los factores ambientales. Los resultados de -- nuestro procedimiento de revisión analítica detallada pueden confirmar y cuantificar los problemas que esperábamos, o pueden indicar que algunos problemas no son tan importantes como se esperaba. Por lo tanto, -- los resultados de la revisión pueden causar que aumentemos o disminuyamos el alcance del trabajo de auditoría.

El auditor debe tener siempre en mente que nuestra meta fundamental de la revisión es obtener evidencias suficientes y competente que nos permita emitir una opinión sobre la presentación razonable de los estados financieros.

Un ejemplo de los procedimientos que se pueden aplicar en la Revisión Analítica Detallada, son los Índices Financieros que se explicaron en la Revisión Analítica General, que son:

- 1.- Índice de actividad.
- 2.- Índice de capacidad de Ganancias.
- 3.- Índices de Liquidéz.
- 4.- Índice de Solvencia, con la diferencia que la Revisión Analítica -- detallada está dirigida a cuentas específicas; dichos procedimientos son mucho más comprensivos que los de la Revisión Analítica General que están dirigidos a cambios en las condiciones financieras y capacidad de ganancia en general.

### 3.3. EJECUCION DEL PROGRAMA

Procedimientos de revisión analítica como pruebas directas.- Los -- procedimientos de Revisión Analítica para probar la razonabilidad

de saldos puede hacerse por medio de comparaciones de año en año o por referencia a relaciones con otros datos financieros. Los procedimientos para la revisión analítica pueden utilizarse, en combinación con otros procedimientos, como pruebas básicas directas de un saldo.

Debido a que los procedimientos de la revisión analítica pudieran aportar más confiabilidad que las pruebas detalladas de saldos y --frecuentemente requieren menos tiempo para efectuarse, debemos utilizarlos al máximo como pruebas directas de saldos. Sin embargo, la posibilidad de sustituir los otros procedimientos de auditoría por los procedimientos de revisión analítica dependerá de la persuasividad de la evidencia de la Revisión Analítica.

**Ejemplos de procedimientos de Revisión Analítica como pruebas directas de saldos:**

Provisión para Cuentas Incobrables.- Haciendo referencia con la antigüedad de saldos de cuentas por cobrar.

Costo Estandar de Inventarios.- Comparando los estándares actuales con los del año anterior ajustados por inflación.

Valorización de Inventario de Productos Terminados.- Referenciando el precio de venta menos costo de venta con el margen bruto usual.

Provisión para Depreciación.- Referenciando el saldo del activo producto de adiciones y retiros y el porcentaje promedio de depreciación.

Gastos de Nómina.- Referenciando el número promedio de empleados y el pago promedio por período.

Gastos de Comisión.- Referenciando los porcentajes de comisión sobre ventas.

Gastos de Intereses y la Acumulación Correspondientes.- Haciendo referencia al promedio de deudas pendientes, intereses promedio y fechas de pago.

Ingreso por Residuos o Chatarra.- Relacionado el factor estandar de residuos o chatarra con la unidad de medida de material procesado y aplicarle al resultado el precio del residuo.

## CAPITULO IV

### CASO PRACTICO



# CAPITULO IV

## CASO PRACTICO

### I N D I C E

PAG.

Memorandum Planeación de la Auditorfa.....	64
Confirmación de Abogados.....	70
Antecedentes Generales de la Empresa y de la Industria a la que pertenece.....	73
Descriptiva del Flujo del Sistema de Ingresos.....	77
Descriptiva del Flujo del Sistema de Egresos.....	78
Descriptiva del Flujo del Sistema de Ventas.....	79
Descriptiva del Flujo del Sistema de Compras.....	85
Descriptiva del Flujo de Nóminas Semanales.....	88
Descriptiva del Costo de Producción y Ventas.....	92
Programa de Auditorfa para Produc- ción.....	95
Programa de Auditorfa para Finanzas.....	102
Programa de Auditorfa para Ventas.....	105
Programa de Auditorfa para Cuentas por Cobrar.....	109
Programa de Auditorfa para Adminis- tración.....	111
Práctica de Auditorfa.....	Anexo
Informe de Auditorfa sobre sus Es- tados Financieros (dictamén).....	114
Memorandum resumen de la revisión.....	125
Conferencia de cierre con los prin- cipales Ejecutivos de la Empresa.....	131
Carta de la Gerencia dirigida al Des- pacho Calva, Mondragón y Asociados,S.C.....	133
Carta de Recomendaciones para mejorar el Control Interno.....	136

MEMORANDUM DE PLANEACION DE LA AUDITORIA  
( miles de pesos)

COMPANIA MEXICANA, S.A. DE C.V.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984.

Preparado por:	Conie Trujillo	Encargado	Septiembre	1984
Revisado por:	Jesús Lubián	Gerente	Septiembre	1984
Revisado por:	Vicente Mondragón Socio		Septiembre	1984

Debemos examinar los estados financieros de Compañía Mexicana, S.A. - de C.V. por el año que terminará el 31 de diciembre de 1984; nuestra revisión se hará de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en México. Nuestro trabajo culminará con la emisión de los siguientes informes:

Dictamen de Auditoría en Español sin B-10  
Dictamen de Auditoría para Efectos Fiscales.  
Carta de Recomendaciones para mejorar el control interno.

ANTECEDENTES DE LA COMPANIA Y DE SUS OPERACIONES.

Compañía Mexicana, S.A. de C.V. se creó en el año de 1970; el capital social está formado por 380,000 acciones comunes con valor nominal de \$ 1,000.00. Compañía Alemana posee el 74% del capital y el 26% lo poseen accionistas mexicanos; la cantidad de 8,210 fué aportada en efectivo y el remanente de 371,790 está formado por la capitalización del superavit por revaluación de sus activos fijos.

El capital mínimo es de \$ 30,000 y el remanente es capital variable. La compañía fabrica maquinaria y artículos para la industria de la construcción como son: Dosificadoras, Compactadoras, Vibrobloqueras, Revolvedoras etc, los cuales se distribuyen en todo México, y en ocasiones a centroamérica.

La planta matriz se localiza en Tlalnepantla Estado de México, y existen dos sucursales en el interior del país, una en Guadalajara y otra en Monterrey.

#### JUNTAS CON PRINCIPALES DIRECTIVOS DE LA COMPAÑIA.

En el mes de septiembre de 1984 sostuvimos una junta con el Gerente General, Sr. Luebeys y el Contador General Sr. Camarena, para discutir - el plan general de auditoría y para definir las fechas más importantes de auditoría.

#### FACTORES AMBIENTALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA EMPRESA Y AL DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

##### Factores Ambientales Externos.

La industria de la construcción atravesó por un período difícil durante el año de 1982 debido a las devaluaciones ocurridas en ese año; lo anterior originó que la construcción de obras en general se viera casi paralizada, y consecuentemente las operaciones de la empresa. Además - la gestión de cobranza se vió afectada ya que varios de sus clientes - en su mayoría constructoras se declararon en suspensión de pagos.

En el año de 1983 la compañía, se recupero satisfactoriamente obteniendo una utilidad contable de 117,358 (pérdida de 218,700 en 1982), este resultado se debió a que la empresa reestructuró sus pasivos en moneda extranjera con sus acreedores por medio de FICORCA; firmando un contrato de futuros, mismo que limitará las pérdidas cambiarias de la empresa (243,591 en 1982). El monto del pasivo registrado en FICORCA asciende a 4,362 millones de dólares; de acuerdo con el contrato firmado con FICORCA, la compañía depositó en FICORCA los 4,362 millones de dólares, para que a su vez FICORCA pague a los acreedores los créditos renegotiados a su vencimiento. Para la compra de los 4,362 millones de dólares la compañía obtuvo un crédito de FICORCA en Moneda Nacional por 392.5 millones de pesos (4,062 millones de dólares) y la cantidad de 30.6 mi

llones de pesos fué pagada en efectivo (300 mil dólares).

El crédito obtenido de FICORCA en Moneda Nacional devenga intereses a su favor, a una tasa de interés comercial y de acuerdo con el contrato, una porción se paga y la otra se convierte en financiamiento adicional.

Los intereses por pagar a los acreedores extranjeros serán cubiertos -- por la compañía en forma trimestral.

Los precios de los productos que vende la empresa no están reguladas -- por la Secretaría de Comercio, si no que estas se establecen de acuerdo con la oferta y la demanda.

#### FACTORES AMBIENTALES INTERNOS.

La rotación del personal clave es casi nulo.

Cambios en el Personal Clave:

Durante el año no hubo cambios en el personal clave de la compañía.

#### PRINCIPALES PUNTOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

##### Principios de Contabilidad.

Los registros de contabilidad se mantienen en pesos, incluyendo las -- transacciones en moneda extranjera, las cuales se registran aplicando -- el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. La compañía no registra impuestos diferidos sobre partidas temporales.

##### Cuentas por Cobrar.

En la actualidad existe un importe aproximado de 41,175, con problemas específicos de cobro el cual se compone de la siguiente forma.

Bombeo de Concreto	36,487	
Consortio constructivo	1,484	(con abogados)
Cuentas con cobro probable	3,112	
Cuentas incobrables	<u>92</u>	
	\$ <u>41,175</u>	

Debido a lo anterior debemos obtener las confirmaciones de clientes y de los abogados, dando mayor énfasis a los clientes mencionados anteriormente; así mismo debemos verificar la suficiencia de la provisión para cuentas de cobro dudoso (8,840).

#### INVENTARIOS.

La compañía efectúa inventarios físicos en forma anual, por lo que será necesario presenciar la toma física de los mismos y hacer las pruebas extensivas respectivas.

La provisión para obsolescencia será analizada al final del año con base en el análisis de la antigüedad de inventarios.

#### ACTIVOS FIJOS.

La compañía revalúa sus activos fijos de inmuebles, equipo de oficina y maquinaria; de la planta matriz y los inmuebles de la sucursal Monterrey.

#### PRESTAMOS BANCARIOS.

En el año de 1983 la compañía firmó con el fideicomiso para la cobertura de Riesgos cambiarios FICORCA cuatro contratos de futuros, con el objeto de cubrir sus riesgos cambiarios derivados de las siguientes cuentas por pagar en moneda extranjera.

<u>ACREEDOR DEL EXTRANJERO</u>	<u>IMPORTES EN M. EXTRANJERA</u>	<u>MONEDA</u>	<u>TIPO DE CAMBIO</u>	<u>IMPORTES EN MONEDA NAL.</u>
Cubiertos con depósitos financiados por FICORCA.				
Cía. Alemana A.G.	2,842	U.S. DLLS.	85	\$ 241,602
Commerzbank A.G.	363	U.S. DLLS.	93	33,734
Commerzbank A.G.	<u>857</u>	U.S. DLLS.	136.7	<u>117,171</u>
	4,062			392,507

Cubierto con depósito, pagado con recursos propios.

Commerzbank A.G.	<u>300</u>	U.S. DLLS.	102	<u>30,600</u>
	<u>4,362</u>			<u>423,107</u>

Los depósitos financiados por FICORCA causan intereses a su favor a un tipo de interés comercial, y de acuerdo con los contratos una porción de los intereses se pagan al ser devengados y la otra parte se convierte en financiamiento adicional.

#### ALCANCE DE LA REVISION.

Nuestro examen se hará de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México.

Se le dará mayor énfasis a las cuentas por cobrar, inventarios activos, préstamos bancarios y egresos derivados, ya que estas áreas requieren de mayor atención de acuerdo con la evaluación de errores materiales.

La adecuación de las reservas para inventarios, cuentas por cobrar y primas de antigüedad serán revisadas cuidadosamente.

FECHAS IMPORTANTES DE AUDITORIA.

Los siguientes son fechas tentativas de importancia para la realización de la auditoría:

Memorandum planeación de la auditoría.	Septiembre 1984.
Confirmación de cuentas por pagar y cobrar.	Octubre 1984.
Confirmación de bancos, abogados y préstamos a largo plazo	Diciembre 1984.
Confirmación de intercompañías.	Diciembre 1984.
Conferencia de cierre.	Marzo 1985.

EL PERSONAL ASIGNADO A LA AUDITORIA ES EL SIGUIENTE:

Socio de Auditoría	VICENTE MONDRAGON H.
Gerente Auditoría	JESUS LUBIAN A.
Senior Auditoría	PORFIRIO PEÑA R.
Socio Impuestos	RAFAEL MARTINEZ V.
Gerente Impuestos	RAFAEL SERRANO B.

México, D.F. Febrero 28, 1985.

Ref.: 1297-5/1

DESPACHO CALVA MONDRAGON Y ASOCIADOS  
Insurgentes Norte # 48,  
11560 México, D.F.

Estimados Señores:

En atención a sus deseos, a continuación damos respuesta a la información solicita por ustedes en relación a la auditoría que están - - practicando a la empresa Compañía Mexicana, S.A. de C.V.

No tenemos conocimiento de ningún juicio civil o mercantil ni ad ministrativo o de trabajo en el que la empresa sea parte.

No tenemos información alguna.

No tenemos conocimiento de Contrato o Convenio alguno del que -- pueda derivarse obligación o derecho para la sociedad.

Durante el ejercicio social de 1984, no se nos solicitó la expedición de poder alguno.

Desconocemos la existencia de cuentas y documentos en trámite de cobro.

En este asunto no podemos informar nada al respecto, ya que el - Despacho no se encargó de este trámite.

La Sociedad nos adeudó la cantidad de \$ 307,752.00 por concepto de honorarios.

Esperando que la información anterior, les sea de utilidad, quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración o información adicional.

A t e n t a m e n t e ,

LIC. ALFONSO VILLALVA CABRERA.



México, D.F., Marzo 31, 1985.

DESPACHO CALVA MONDRAGON Y ASOCIADOS  
Insurgentes Norte # 48  
México, D.F.  
C.P. 011560

Muy Señores míos y amigos:

Por medio de la presente, me permito informar a ustedes respecto a la cobranza que me ha encomendado nuestra mutua COMPAÑIA MEXICANA, S.A. de C.V., indicándose en cada caso concreto, el nombre del deudor y el saldos por recuperar, al 31 de diciembre de 1984.

CONSORCIO CONSTRUCTIVO LUCES, S.A., saldo \$ 1'484,377.77, de los que se recuperó tan solo la cantidad de \$ 380,000.00 aproximadamente, ya que el adeudo desde sus orígenes, fué registrado en dólares, se convirtió en moneda nacional, por lo que este saldo será el correcto a cobrar.

Nunca se ha podido embargar la negociación, ya que desde hace bastante tiempo tienen una intervención del Seguro Social y en estas condiciones ha sido imposible intervenirla.

No obstante lo anterior, se han recuperado algunas cantidades, por lo que este saldo representa una parte mínima del adeudo original.

GUILLERMO RENDON, saldo \$ 155,600.00, se tiene demanda de Medios Preparatorios a Juicio Ejecutivo Mercantil, en contra de este deudor, la cual ha sido prosperando como es debido.

Este deudor fué empleado de la compañía y el adeudo deriva de un préstamo para compra de vehículo que al dejar la compañía omitió pagar, dejando firmadas póliza de cheque en la cual consta de origen del adeudo. Se considera recuperable al 100%.

AMADO GARCIA LAZCANO, saldo \$ 565,068.37, cuenta recuperable al 100% ya que el adeudo del pagaré que obra en poder del juzgado se tiene embargada una casa de un colateral.

JASUV. S.A. saldo \$ 596,173.95, cuenta que se considera recuperable al 100%.

Se han hecho varios intentos por embargar a este deudor, pero han sido infructuosos, ya que los exhortos que se ha girado a la ciudad de Tula Hidalgo, se han extraviado.

... #

Actualmente se tiene exhorto para la ciudad mencionada, mediante un nuevo procedimiento, en el cual se confía poder recuperar el 100% - de adeudo.

JUAN GARZA, saldo \$ 39,600.00, prácticamente no se cuenta con documentación legal para intentar una demanda, pero no obstante se ha intentado la recuperación total del saldo por presiones extrajudiciales.

Sin otro particular y en espera de que el presente informe, sea de su conformidad, me es grato repetirme de usted amigo y seguro servidor.

A t e n t a m e n t e ,

LIC. J. GERARDO AYALA ARANDA.

c.c.p.: Sr. Jesús Rodríguez.

## ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA Y DE LA INDUSTRIA A LA QUE PERTENECE.

Compañía Mexicana, S.A. de C.V. es una empresa constituida de acuerdo con las leyes mexicanas. Su objetivo social es la producción compra, venta, renta, importación y exportación de artículos para la industria de la construcción como son: Plantas de concreto, Bombas de concreto, revolventoras, vibradores, equipo para compactación, elevación y transportación de concreto, así como equipo para prefabricados de concreto. La empresa cuenta con un almacén de refacciones para la reparación de dichas máquinas. El mercado de la compañía está constituido por empresas constructoras, sus productores se distribuyen en toda la república y para tal efecto se cuenta con tres centros de distribución; México -- Guadalajara y Monterrey. Se cuenta con varios competidores, de los cuales ninguno de ellos se puede considerar que sea el más fuerte, ya que el mercado se encuentra repartido en forma equilibrada.

Los precios de la maquinaria que la compañía fabrica se fijan de acuerdo con la oferta y la demanda. La empresa no cuenta con estímulos fiscales particulares.

El suministro de insumos para la producción se efectúa a través de 300 proveedores, siendo el acero el artículo de mayor demanda. Solo una parte de refacciones se importa.

## INFLUENCIA DE LOS PROPIETARIOS.

Compañía Alemana A.G., de nacionalidad Alemana es el principal accionista de la Compañía Mexicana, S.A. de C.V. y es propietaria del 73.97% de las acciones, el resto del capital está en manos de accionistas mexicanos. Los títulos representativos del capital se encuentran inscritos en el registro Nacional de Inversiones Extranjeras.

Hasta 1983, 30 millones representaban el capital social fijo y 70 millones el variable.

Uno de los accionistas minoritarios es el presidente del Consejo de -  
Administración.

Las acciones emitidas por la empresa se colocan entre un grupo selec-  
to de personas.

#### FACULTADES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION.

Representar a la sociedad ante: Personas físicas y morales, autorida-  
des civiles a locales y en especial  
las de trabajo.

Dirigir los negocios sociales -  
de acuerdo con la Ley.

Decidir y ejecutar todos los ac-  
tos, contratos operaciones.

Otorgar poderes generales para: Pleitos y cobranzas administrar bie-  
nes, ejercer actos de dominio, excep-  
to en los negocios que de acuerdo --  
con la Ley, compete a la Asamblea Ge-  
neral de accionistas.

Ejercer facultades especiales según  
Art. 2554 del código civil.

Desistirse en juicio de amparo otor-  
gar y suscribir toda clase de títu-  
los de operaciones de crédito (Art.-  
10 Ley General de Títulos Operacio-  
nes de Crédito)

Otorgar poderes generales y especia-  
les y revocarlos.

Otorgar avales o fianzas.

Designar Directores, Gerentes Apoderados Generales.

#### COMENTARIOS SOBRE LA INFLUENCIA DE LOS PROPIETARIOS.

No hay presiones para obtener resultados de una u otra forma.

La ausencia de un comité de auditoría no parece problema, por la presencia de tres consejeros externos y un comisario, que tienen influencia independiente en el Consejo de Administración.

#### Comentarios sobre las prácticas Relativas a la Organización.

La estructura organizacional separa una adecuada división de funciones. No se observan responsabilidades de importancia vacantes. Los altos directivos siempre han ejercido una supervisión efectiva sobre las actividades.

#### COMENTARIOS SOBRE LAS PRACTICAS RELATIVAS AL PERSONAL.

Son efectivas las políticas y procedimientos de reclutamiento, evaluación, remuneración y promoción; se da prioridad a personas con título profesional.

#### COMENTARIOS SOBRE LAS PRACTICAS RELATIVAS A LA PREPARACION DE INFORMES FINANCIEROS.

Informes financieros mensuales detallados permiten identificar variaciones operativas y financieras importantes. El Gerente y Contador General trimestralmente estudian resultados y presupuestos con gerentes operativos; cada mes se entregan al Gerente General análisis de clientes por antigüedad, de ventas y resultados por sucursal.

#### COMENTARIOS SOBRE PRACTICAS DE CONCILIACION.

Las conciliaciones efectivamente se utilizan para identificar e informar sobre errores, diferencias y desviaciones de resultados esperados.

Están bien separados la custodia física de los activos y sus conciliaciones relativas. Se reportan las discrepancias al personal apropiado. Se ejerce énfasis en la resolución oportuna de cualquier partida de --conciliación.

## DESCRIPTIVA DEL FLUJO DEL SISTEMA DE INGRESOS.

Cuando las facturas o documentos a cobro se vencen el jefe de crédito elabora un Reporte de documentos enviados a cobro. El reporte se elabora en original y tres copias, mismas que son firmadas por el jefe de crédito y el cobrador al momento de recibir y entregar los documentos ahí relacionados. En la relación se anotan los datos referentes a la cobranza efectuada en el día, por ejemplo: tipo de documento, fecha, cliente, valor, fecha de pago, número de cheque y datos aclaratorios. De el Reporte, el original y dos copias son custodiadas por el jefe de crédito y la otra es entregada al cobrador junto con los documentos a cobro.

A su regreso el cobrador, devuelve los documentos no cobrados o el efectivo (cheques nominativos cruzados), para que el jefe de crédito anote el resultado de las gestiones de cobranza en el Reporte de Cobranza, mismo que es firmado por el cobrador de entregado y recibido por el jefe de crédito. Una forma se archiva en un consecutivo de crédito para actualizar las tarjetas auxiliares de clientes, otra se envía al gerente general, y otra sirve de soporte para que se elabore la póliza de egresos correspondiente; una vez que el efectivo ha sido depositado en bancos, la póliza de ingresos la relación de cobranza y la fecha de depósito se envían al departamento de contabilidad para que se afecten los registros correspondientes, y para que se archiven en el consecutivo mensual de ingresos y clientes.

## DESCRIPTIVA DEL FLUJO DEL SISTEMA DE EGRESOS.

A la fecha de revisión de facturas, la recepcionista (Srita. Morales) recibe del proveedor la factura y/o remisión, originales debidamente - selladas de "Recibido en Almacén", y a cambio entrega un contra-recibo, foliado, quedándose con una copia, misma que anexa a la factura - original. Al finalizar el día la recepcionista elabora una relación - de facturas recibidas de los proveedores y entregadas al jefe de cuen-tas por pagar, Srita. Monroy, quién firma de recibido. Luego se ane-xan a las facturas, la forma verde del informe de entrada al almacén y el pedido original haciendo constar su autorización para que se programe el pago de las facturas y se formule cheque de pago y póliza -- cheque o de egresos, para que a su vencimiento se envíen al gerente - general para que firme el cheque a la vista de los comprobantes, debi-damente verificados por los jefes de cada departamento involucrado.

El día de pago, el proveedor intercambia el contra-recibo por el cheque de pago, mediante la firma de recibido en la póliza-cheque. Al finalizar el día la cajera archiva la póliza-cheque junto con la docu-mentación soporte los envía al departamento de contabilidad, para que se afecten las cuentas respectivas, y para que se archiven en los consecutivos mensuales de egresos.



## DESCRIPTIVA DEL FLUJO DEL SISTEMA DE VENTAS

El flujo del sistema de ventas empieza a partir de la elaboración del pedido en el departamento de ventas, el cual se elabora en original y tres copias.

<u>RESPONSABLE</u> <u>JEFE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO</u> <u>FINAL</u>	<u>F I N A L I D A D</u>
Sr. Morales	1	blanco	Ventas	<p>Se elabora en el departamento de ventas, para su autorización por parte del gerente de ventas (Sr. Morales) o el gerente general (Sr. Luebbers) después de haber obtenido información acerca de las condiciones crediticias del cliente del gerente de crédito (Sr. Rodríguez).</p> <p>Es firmado por el cliente para formalizar el compromiso de compra-venta. Sirve de base para la elaboración de la factura.</p> <p>Una vez que se ha realizado la venta se archiva en el expediente del cliente para -- posteriores verificaciones.</p>
Cliente	2	azul	clientes.	<p>Se entrega al cliente para formalizar el compromiso de compra-venta.</p>

<u>RESPONSABLE</u> <u>JEFE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO</u> <u>FINAL</u>	<u>F I N A L I D A D</u>
Sr. Morales	3	rosa	Ventas	Se archiva en el expediente de ventas, pedidos cuya mercancía está pendiente de entregar.
Representante	4	amarilla.	Represent.	Lo custodia cada vendedor con el objeto de controlar el envío de mercancía.

La factura se elabora en el departamento de facturación en original y -- nueve copias con base en los datos contenidos en el pedido, debidamente autorizado por el gerente de ventas y el gerente de crédito. Las facturas emitidas son cotejadas contra el pedido por el jefe de facturación. Antes de distribuirse las copias de la factura a los departamentos correspondientes se verifican las extensiones aritméticas en el departamento de contabilidad. Su distribución es el siguiente:

<u>RESPONSABLE</u> <u>O JEFE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO</u>	<u>F I N A L I D A D</u>
Cliente	1	blanca u original	Cliente	Cuando la venta es de contado - se entrega al cliente una vez - cobrada.
Sr. Rodríguez			Crédito	Cuando la venta es a crédito, - la factura es custodiada por el departamento de crédito hasta - el momento que el cliente liquida su adeudo.
Sr. Rodríguez	2	rosa	Crédito	Se entrega al departamento de - almacén para que el cliente firme de recibida la mercancía. Esta forma deberá de entregarse -

RESPONSABLE O JEFE	FORMA	COLOR	DESTINO	FINALIDA
-----------------------	-------	-------	---------	----------

al vigilante al momento de salir de la empresa; esto es con el objeto de verificar que las salidas de material están debidamente facturadas. Al finalizar el día el vigilante envía las remisiones al departamento de contabilidad para que a su vez envíe al departamento de crédito, la remisión junto con su original, y en su caso el talón de embarque de la compañía transportadora, para que se informe al cliente que los productos han sido despachados. Las formas anteriores se archivan en espera de la programación de su cobro.

Sr. Camarena	3	amarillo -- Fiscal	Contabilidad.
--------------	---	--------------------	---------------

Se envía al departamento de contabilidad, para que al fin de cada mes se elabore la póliza de ventas correspondiente.

Se archivan en el consecutivo fiscal. El contador vigila su secuencia numérica y en caso de cancelarse, verifica que todas las copias estén canceladas y anexa a su original.

<u>RESPONSABLE O JEFE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO</u>	<u>F I N A L I D A D</u>
Sr. Moreno	4	blanca costos	Costos	Se envía al departamento de -- costos que den de baja los ma- teriales surtidos, y se elabo- re póliza mensual del costo de ventas, una vez autorizada por el jefe de costos.
Sr. Rodríguez	5	blanco crédito	Crédito	Se archiva en el expediente de cada cliente, con el objeto de conocer oportunamente las ope- raciones más recientes celebra- das con él.
Sr. Caballero	6	amari- lla. Almacén	Almacén	Se archiva en el consecutivo - de almacén. Indica que los ma- teriales fueron entregados.
Cliente	7	blanco cliente	Cliente	Se entrega al cliente en el mo- mento de la entrega de la mer- cancía, para que él verifique los productos, precios y condi- ciones.
Sr. Morales	8	azul ventas	Ventas	Es firmado por cualquiera de - las personas autorizadas para dar salida a los productos (Ge- rente General, de ventas, de - producción).  Se archiva en un consecutivo - de ventas.

RESPONSABLE O JEFE	FORMA	COLOR	DESTINO	FINALIDAD
Sr. Camarena	9	verde comi- siones	Contabi- lidad	Se archiva en el expediente - de cada vendedor a efecto que se le calculen sus comisiones después de disminuir las de-- ducciones de ventas, como des cuentos adicionales otorgados por el vendedor.
	10	blanco		Copfa adicional para cual- - quier departamento interesado.

Una vez que la factura ha sido elaborada en el departamento de factura ración y está verificada por el jefe de éste departamento antes de en-  
viarla al departamento de contabilidad donde se verifican extenciones  
aritméticas antes de hacer su distribución. La original, copia fiscal  
(amarilla), copia comisiones (verde) se custodian en el departamento -  
de contabilidad, las formas restantes se envían a la gerencia general  
para obtener autorización de la salida del material. La original es --  
custodiada por contabilidad hasta el momento que recibe del almacenis-  
ta la remisión (rosa) debidamente firmada por el cliente, para que am-  
bas formas sean enviadas al departamento de crédito para su custodia -  
y cobro posterior; la forma de comisiones (verde) se archiva en el ex-  
pediente de cada vendedor a fin de calcular las comisiones correspon-  
dientes.

La copia fiscal se archiva en el consecutivo fiscal con el objeto de -  
registrar las ventas mensuales.

Una vez que se tiene autorización para dar salida al material el jefe  
del almacén distribuye las copias de la factura como sigue: la remi--  
sión y copia del cliente se entregan al cliente junto con la mercancía

con el objeto de que él verifique lo que está recibiendo y firme la re  
misión de aceptado.

La forma de almacén la archiva en su consecutivo como constancia de ha  
ber entregado la mercancía, la forma de costos, la envía al departamento  
correspondiente debidamente sellada de "entregado" con el objeto de  
que se valúen las salidas de material y se formule la póliza del costo  
de ventas.

Las formas restantes se distribuyen a los departamentos de crédito y -  
ventas para su consecutivo y archivo individual por cliente.

DESCRIPTIVA DEL FLUJO DEL SISTEMA DE COMPRAS.

Las compras de materiales para la producción, activos fijos y servicios son llevadas a cabo por el departamento de compras en la siguiente forma: El jefe del departamento solicitante del bien o servicio elabora -- una requisición, misma que firma y la envía al departamento de compras, para que se proceda a pedir cotizaciones de los diferentes proveedores que ofrecen el producto en las mejores condiciones de compra (tiempo de entrega, precio, garantía y condiciones de pago).

Una vez que el jefe de compras (Srita. Herrera) ha elegido al proveedor elabora el pedido de compra en original y seis copias. Luego el pedido es turnado al gerente general (Sr. Luebbers) para su aprobación, autorizado el pedido se distribuye en la siguiente forma:

<u>RESPONSABLE O JEFE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO FINAL</u>	<u>FINALIDAD</u>
Srita. Herrera	1	blanco	Cuentas x pagar	Es archivada en espera de la -- recepción de la factura del -- proveedor para su revisión y -- cobro.
Proveedor	2	azul	Proveedor	Se envía al proveedor para que la presente se anexe a su factura en el momento de entregar sus productos.
Sr. Hdéz.	3	rosa	Control de Mat.	Se envía a este departamento -- para controlar los materiales recibidos o los que están pendientes de recibir.

<u>RESPONSABLE O JEFE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO FINAL</u>	<u>F I N A L I D A D</u>
Srita. Herrera	4	blanco	Compras	Se archiva en el expediente -- del proveedor para futuras <u>com</u> pras.
Srita. Herrera	5	amari- llo	Compras	Se archiva en el consecutivo - de pedidos y se le anexa una - copia del informe de Entrada - al Almacén.
Sr.Caballero	6	verde	Almacén	Se archiva en el consecutivo - del almacén, sirve para <u>verif</u> car que las recepciones de ma- terial están amparadas con su respectivo pedido.
Srita. Herrera	7	blanco	Compras	Se archiva en su consecutivo.

A la llegada del material el jefe del almacén verifica que el material recibido con el pedido de compra (verde) en cuanto cantidad, descripción y precio, así mismo verifica los datos anteriores con la remisión del proveedor. Efectuado lo anterior procede a sellar el pedido y remisión de "Recibido por Almacén".

Al finalizar el día, el jefe del almacén elabora un informe de materiales recibidos por almacén por cada proveedor, en original y cinco copias y su distribución es la siguiente.



<u>RESPONSABLE</u>	<u>FORMA</u>	<u>COLOR</u>	<u>DESTINO</u>	<u>F I N A L I D A D</u>
Sr.Camarena	1	blanco	Contabi- lidad	Se archiva anexo a la remisión del proveedor, y a la póliza - de diario donde se registra la entrada al almacén y creación del pasivo.
Sr.Moreno	2	rosa	Costos	Se archiva en forma consecuti- va y sirve para registrar las entradas al almacén en las tar- jetas de kardex.
Srita. Herrera	3	verde	Cuentas x pagar	Se archiva en espera de la fac- tura del Proveedor o para su - pago.
Sr.Caballero	4	azul	Almacén	Se archiva en su consecutivo.
Srita. Herrera	5	blanco	Compras	Se anexa al pedido que le dió origen.
Srita. Herrera	6	blanco	Compras	Se archiva en su consecutivo.

El departamento de contabilidad recibe del jefe del almacén los infor- mes de almacén y las remisiones del proveedor a fin de que se archiven anexos a la póliza de diario, donde se registra la entrada al almacén y el pasivo correspondiente.

## DESCRIPTIVA DEL FLUJO DE NOMINAS SEMANALES.

Para llevar a cabo la elaboración de la nómina semanal se toman como base las tarjetas de asistencia de los obreros, quienes deberán checar diariamente su tarjeta al entrar o salir de la compañía y a la hora de comida.

Diariamente el auxiliar de personal obtiene de vigilancia los reportes de asistencia de los trabajadores, castigos, pases de salida, faltas justificadas, y las compara contra la tarjeta de asistencia a producción (autorizada por el supervisor) con el objeto de verificar el tiempo trabajado en producción y el tiempo empleado a otras actividades. Así mismo el auxiliar anota en el record de asistencia de cada trabajador, las faltas justificadas e injustificadas, los permisos, retardos, enfermedad general, accidentes de trabajo o castigos en que incurrió el trabajador, con el objeto de determinar el cálculo de los premios, prestaciones y reparto de utilidades.

El auxiliar de personal determina el número de días trabajados y horas extras, también determina los diversos conceptos de deducciones o percepciones que afectan la nómina, tales como compensaciones, premios -- por puntualidad, días festivos, retenciones de impuestos, fonacot, --- préstamos, etc.

La nómina se obtiene simultáneamente con el recibo de pago en la siguiente forma.

### DOCUMENTO

Tarjeta de Asistencia

### FINALIDAD O USO

Es firmado por el obrero a la fecha de pago.

Es firmado por el supervisor de departamento.

Sirve de comprobante del tiempo trabajado por el obrero.

DOCUMENTO

FINALIDAD O USO.

Se archiva anexo a la nómina - de pago.

Nómina Original Costos

Se envía al jefe de costos para que compare la nómina contra las tarjetas de asistencia y contra los reportes de tiempo aplicados a producción o a prestaciones sociales, (hora de comida, capacitación, etc.) debidamente autorizados por el supervisor de cada departamento.

Se envía al departamento de -- cuentas por pagar para la elaboración del cheque.

Se envía a la gerencia general junto con la póliza cheque y - cheque para su autorización y firma.

Copia Personal

Se queda en personal para la elaboración de los sobres de nómina.

Se archiva junto con las tarjetas de asistencia y copia del recibo de pago.

Recibo Original Costos

Se archiva junto con la nómina y las tarjetas de asistencia.

DOCUMENTOFINALIDAD O USO

Copia	Obrero	Se entrega al interesado una vez de haber firmado su original como constancia de que recibio su pago.
Póliza de Consecutivo Diario	Contabilidad	Se elabora mensualmente, sirve para efectuar el prorrateo de los sueldos y salarios pagados.

Una vez que el jefe de personal verifica la nómina, ésta es turnada al departamento de costos para que el jefe de ese departamento verifique que el total de horas trabajadas coincida con el total de horas según los reportes de tiempo semanal por cada trabajador. Estos reportes son autorizados por el supervisor de cada departamento productivo, ya que en ellos se plasma la distribución de mano de obra directa aplicada a cada orden de trabajo, así como las horas de trabajo indirecto.

La nómina se turna al departamento de cuentas por pagar para que se elabore póliza de egresos y formule cheque de nómina. La documentación anterior se envía a la gerencia general para su autorización y firma.

El departamento de personal, entrega el cheque de nómina al servicio de protección de valores, al momento de recibir el efectivo. La póliza de egresos y la nómina es enviada al departamento de contabilidad para su archivo.

En el departamento de personal se procede a ensobretar el efectivo después de verificar el total de efectivo recibido contra el importe del cheque.

Al día de pago el jefe de personal entrega los sobres de pago junto

con los recibos de nómina a los supervisores de cada área, para que ellos que se encarguen de entregar los sobres a los trabajadores contra entrega del recibo original firmado. Al finalizar el día el supervisor de cada área entrega los recibos firmados al departamento de personal, para que sean archivados junto con la nómina y con las tarjetas de asistencia.

Al final de cada mes el jefe de costos elabora una póliza de diario, donde se desglosa el costo de mano de obra mensual directa e indirecta.

La contabilización de la nómina semanal es la siguiente:

CARGOS: Fondos Fijos y Variables.

Fondo de Nómina.

ABONO: Bancos.

La contabilización de la nómina mensual es la siguiente:

CARGO: Por Departamento

Mano de Obra Directa

Mano de Obra Indirecta

Primas Premios sobre Sueldos y Otros

Enfermos y Accidentados.

Prestaciones sociales.

ABONO: Acreedores Diversos

Fonacot

Infonavit

Caja de Ahorro

Cuota Sindical

Impuestos x pagar

etc.

Fondos Fijos y Variables

## DESCRIPTIVA DEL COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS

La empresa determina el costo unitario de producción y ventas en forma estimada y real, para cada uno de los productos que elabora.

Determinación estimada de los tres elementos del costo.

### Mano de Obra Directa:

Para determinar el costo de mano de obra directa empleada en la elaboración de un producto se determinan y multiplican los siguientes tres elementos.

- 1.- Número de horas hombre empleadas en cada proceso productivo (habilitación, taller mecánico, soldadura, montaje final y pintura).
- 2.- Promedio de sueldos pagados por hora de cada uno de los departamentos productivos.
- 3.- Factor de incremento de saldos pagados.

### Materiales Directos:

Los materiales requeridos para elaborar cada unidad se valúan al último costo de adquisición más un factor estimado de incremento en los precios de dichos materiales.

### Gastos Indirectos:

A los gastos departamentales de producción del mes anterior se les -- aplica un factor de incremento en los gastos variables y constantes -- y se dividen entre el número de horas directas, aplicadas en el mes anterior, dando como resultado el factor de gastos indirectos por mano de obra.

El factor de gastos indirectos se multiplica por el número de horas directas, dando el tercer elemento del costo.

Determinación del costo de producción y venta real.

Mano de Obra Directa.

Para determinar el número de horas de mano de obra directa empleadas en cada orden de producción, el supervisor de área elabora un reporte de tiempo por cada obrero en forma semanal. En dicho reporte se anota el tiempo que cada obrero empleó en cada orden de producción, así como el tiempo de trabajo indirecto. La valuación de la mano de obra se efectúa en una cédula "Orden de Trabajo", donde se multiplican las horas trabajadas por la cuota de mano de obra por hora.

Materiales Directos:

Los materiales que se utilizan para cada orden de producción se valúan a su último costo de adquisición. Las salidas de almacén se efectúa por medio de vales firmados por la persona solicitante.

Dichos vales contiene la descripción, cantidad y número de orden de trabajo donde se utilizan los materiales. El resumen de vales debidamente valuados se incorpora a la cédula "Orden de Trabajo".

Gastos Indirectos:

La cuota de gastos indirectos se determina en base al total gastos de producción dividido entre el número de horas de mano de obra directa. El importe de gastos indirectos asignado a cada orden de trabajo se determina multiplicando el número de horas de mano de obra directa aplicado a la orden de trabajo multiplicado por la cuota de gastos indirectos.

### Costo de Producción Unitario:

Al término de cada orden de trabajo se suman los tres elementos del - costo, y el resultado se divide entre el número de piezas producidas, para así determinar el costo de producción unitario.

### Producción en Proceso:

El inventario de producción en proceso queda valuado a costo real de producción.

### Artículos Terminados:

El inventario de artículos terminados provenientes de orden de trabajo inconclusos se valúan a costo estimado. Al concluir la orden se -- ajusta el costo estimado al real.

### Costo de ventas mensual:

El costo de ventas puede ser real o estimado.

### Real:

El costo de venta real está formado por el costo de producción de artículos provenientes de órdenes de trabajo concluidas.

El costo de venta estimado está formado por el costo de producción estimada de artículos vendidos, provenientes de órdenes de trabajos inconclusos.



CLIENTE: Compañía Mexicana, S.A.  
PERIODO: al 31 de diciembre de 1984.  
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: PRODUCCION

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

- 1.- Seleccionar 9 pedidos de compra.
  - a) Verificar autorización del pedido de compra por parte de la gerencia general (compras mayores a 500,000.) o jefe del departamento solicitante.
  - b) Verificar que el almacenista recibió la mercancía (ver sello, fecha y firma de recibido en el informe diario de entrada al almacén).
  - c) Verificar el registro de los materiales comprados en su respectivo auxiliar.
  - d) Solicitar confirmación de saldos de los principales proveedores al 31 de octubre de 1984 y comparar sus respuestas con los auxiliares de las compañías, con el objeto de determinar pasivos no registrados.
  - e) Verificar su pago posterior observando que la factura original contenga firma de visto bueno del gerente administrativo y este cancelada con el sello fechador de pagado.

CLIENTE: Compañía Mexicana, S.A.  
PERIODO: al 31 de diciembre de 1984.  
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRODUCCION

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION  
DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA

TRABAJO EFEC-  
TUADO POR:

- f) Verificar en la póliza de egresos, que el cheque sea nominativo y contenga la firma de la persona que recibió el cheque.
  
- 2. Observar la seguridad física de los inventarios durante el conteo selectivo de inventarios al 31/XII/84.
  
- 3. Obtener sumaria de ajustes resultantes de diferencias de inventarios físicos durante el año.
  
- 4. Efectuar corte de formas de inventarios al 31/XII/84.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: PRODUCCION

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA

TRABAJO EFECTUADO POR:

1. Seleccionar muestra representativa de -  
cheques para pago de listas de raya has-  
ta octubre y por cada uno:

a) Verificar que estén soportados por los  
reportes de tiempos trabajados debida-  
mente autorizados por el supervisor de  
área.

¿Verificar firma autorizada por parte -  
del jefe de costos?

¿Comparar el total de horas trabajadas  
contra total de horas s/nómina?

2. Seleccionar una nómina antes analizada  
y en base a esta seleccionar una mues-  
tra representativa de personal para ve-  
rificar:

¿Que el impute de sueldos y salarios -  
pagados correspondan con el total de -  
horas trabajadas, y que se hayan paga-  
do de acuerdo con el tabulador vigente?

¿Verificar las horas de trabajo con ba-  
se al reporte de asistencia semanal, -  
mismo que deberá estar firmado por el  
jefe del departamento respectivo?

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRODUCCION

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA      TRABAJO EFEC-  
TUADO POR:

3. Verificar la aplicación contable de los sueldos y salarios pagados, en cuanto a cuenta, importe y período.

Costo de Ventas:

Verificar la aplicación de los 3 elementos del costo en las órdenes de trabajo seleccionados aleatoriamente del mes de febrero de 1984.

Materia Prima:

Que los consumos estén valuados mediante el sistema de sistema de UEPS.

Mano de Obra Directa:

Que el total de mano de obra directa aplicada a cada orden se haya determinado conforme el factor de mano de obra trabajado y pagado efectivamente.

Gastos Indirectos:

Que el total de gastos indirectos aplicados a cada orden, se haya determinado conforme al total de gastos de fabricación mensual y el total de horas trabajadas en mano de obra directa.

CLIENTE:  
PERIODO:  
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: PRODUCCION

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

Verificar la regularidad de los ajustes al costo de ventas por los artículos vendidos anteriores a la conclusión de su orden de trabajo.

Obtener contratos de arrendamiento de maquinaria y verificar la adecuada inclusión de los inventarios arrendados en los estados financieros y verificar el cálculo de su depreciación.

Observar la seguridad física de los inventarios durante el recuento físico.

Tomar pruebas selectivas de los inventarios, sobre aquellas partidas más importantes al 31-XII-84.

Por aquellas partidas seleccionadas, verificar:

- a) Las unidades contadas físicamente contra el registro auxiliar del kardex e investigar la causa de la diferencia.
- b) Su correcta valuación de acuerdo con el método seleccionado por la empresa.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRODUCCION

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA

TRABAJO EFECTUADO POR:

Determinar alcance de la revisión de inventarios.

Efectuar corte de entradas y salidas de inventarios al 31 de Diciembre de 1984.

Obtener análisis de antigüedad de inventarios, con el objeto de evaluar la suficiencia de la provisión para inventario de lento movimiento.

Estudiar los márgenes de utilidad bruta -- 1983 y 1984 para determinar si los inventarios se presentan a costo o mercado el menor.

Al 31 de Diciembre de 1984, efectuar prueba documental de altas y bajas de activos fijos, verificando la autorización del gerente general.

Analizar importes superiores a 500,000.

Actualizar cédula estadística de activos fijos.

Efectuar prueba global de depreciación y amarrar con resultados.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRODUCCION

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION  
DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA

TRABAJO EFEC-  
TUADO POR:

Observar durante el recuento físico de inventarios, la seguridad física de las propiedades, planta y equipo.

Evaluar la suficiencia de la cobertura de seguros las propiedades de la compañía.

Verificar el cálculo de la depreciación -- acelerada, así como su control y conciliación.

Efectuar prueba global de depreciación y - amarrar con gastos.

CLIENTE:  
PERIODO:  
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: FINANZAS

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION  
DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA      TRABAJO EFEC-  
TUADO POR:

Solicitar confirmación de saldos bancarios de las principales cuentas de bancos e inversiones que maneja la compañía al 31 de octubre y diciembre de 1984.

Practicar examen de las conciliaciones bancarias al 31 de Octubre y Diciembre de - - 1984, verificando que los saldos reportados por el banco a esas fechas, correspondan con los saldos según conciliaciones -- bancarias.

Dar seguimiento a las partidas en conciliación mayores a \$ 50,000.00 por los depósitos en tránsito, verificar en el estado de cuenta bancaria del siguiente mes, su depósito.

Por los cheques en tránsito pendientes de pago, examinar la documentación original - que dió origen al pasivo, y verificar que los bienes, servicios fueron recibidos.

Examinar en los registros de bancos, transacciones inusuales de entradas y salidas de efectivo con importes superiores a - - 1'000,000.00 y darles seguimiento.



CLIENTE:  
PERIODO:  
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: FINANZAS

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

Seleccionar aleatoriamente 25 salidas de -- efectivo para verificar el concepto de la erogación, que se contabiliza adecuadamente, que la documentación soporte, cumpla los requisitos fiscales para su deducción y que estén autorizadas las salidas en -- efectivo.

Obtener copia de los contratos sobre compromisos y verificar el cumplimiento de -- los mismos.

Efectuar pruebas globales de intereses devengados derivados de los contratos de -- FICORCA y amarrar con resultados.

Solicitar confirmación de saldo de FICORCA al 31/XII/84 por los intereses devengados, derivados de los contratos celebrados y verificar su respuesta contra registros contables de la compañía.

Verificar la conciliación anual del registro de documentos por pagar, en moneda extranjera, con el objeto de determinar pasivos no registrados.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA FINANZAS

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA

TRABAJO EFECTUADO POR:

Obtener confirmación del secretario de la Asamblea de accionistas sobre acuerdos que ellos hayan tomado al 31/XII/84, que afectan al capital contable.

Comparar respuestas de las solicitudes con los registros del capital contable.

Preparar borrador de la nota a los estados financieros, referente al capital contable.

Solicitar confirmación de saldos de las -- cuentas de intercompañía al 31/XII/84 y estudiar respuestas y compararlas con los registros contables.

Efectuar arqueo documental de las inversiones que mantiene la compañía y efectuar -- cálculo global de los intereses devengados en dichas inversiones.

Efectuar arqueo de caja chica verificando su correcto manejo.

CLIENTES:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA:VENTAS

<u>NATURALEZA,EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFEC- TUADO.</u>
---	-------------------	-----------------------------

PROCEDIMIENTOS A APLICAR EN LA ETAPA INTER MEDIA.

Seleccionar nuestra aleatoria de 9 facturas de venta hasta Septiembre 84 para:

- a) Verificar aprobación del pedido por el jefe de ventas y/o el gerente general.
- b) Verificar firma del almacenista y sello del reloj marcador en la factura del almacén. Como constancia de que los productos fueron despachados y facturados.
- c) Comparar pedido con factura en cuanto -- nombre, dirección, descripción de productos, precio de venta unitarios e importe total de venta.
- d) Verificar en el expediente del cliente - de cuentas por cobrar, que el pedido y - factura estén firmados por el cliente.
- e) Verificar su inclusión en la póliza de - ventas correspondiente.
- f) Verificar extensión en la póliza de ven- tas y seguir los totales a los mayores -

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: VENTAS

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

de ventas y de clientes, así como el IVA - repercutido.

- g) Verificar su cobro posterior mediante - el examen de los reportes de cobranza - anexadas a la póliza de entrada, de - - efectivo y efectuar extensiones en el - mismo, a fin de comparar el total cobrado contra lo depositado en bancos.
- h) Examinar en el expediente del cliente - el adeudo registro del cobro posterior.
- i) Verificar en el cálculo de las comisiones correspondan con los porcentajes es establecidos por la compañía para cada tipo de producto.
- j) Verificar el registro de los contratos con Reserva de Dominio en el Registro - Público de la Propiedad Mobiliaria.
- k) Verificar en el reporte mensual de comisiones de cada vendedor la adecuada inclusión de las facturas de venta gestionadas por ellos, así como las notas de deducción a las mismas, y verificar el - - cálculo mensual de las comisiones.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: VENTAS

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA    TRABAJO EFEC-  
TUADO POR:

l) Verificar la creación de pasivos por --  
las comisiones ganadas.

m) Para cada día en que se encuentre una -  
factura de venta según procedimiento an-  
terior, verificar la secuencia numérica  
de las facturas en el registro del de--  
partamento de cuentas por cobrar.

n) Por cada una de las facturas de venta -  
elegidas en el punto la), verificar que  
el costo de ventas de cada artículo ven-  
dido, corresponda al valor indicado con  
su respectiva tarjeta auxiliar de alma-  
cén.

ñ) Verificar que el costo de cada factura  
esté incluido en la póliza mensual del  
costo de ventas respectiva y seguir los  
totales al mayor general.

Investigar con el jefe de crédito los -  
procedimientos que utiliza para concii-  
liar los registros individuales de cli-  
entes con el mayor general.

Examinar el análisis de antigüedad de -  
saldos de clientes al 31 de octubre de  
1984 para:

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA VENTAS:

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
---	-------------------	-------------------------------

a) Obtener confirmación de saldos a esas - fechas, de los clientes cuyo saldo sea superior a \$ 500,000.00.

b) Dar seguimiento a las solicitudes y preparar resumen de resultados, por las solicitudes no recibidas al 10/1/85, efectuar procedimientos supletorios.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: CUENTAS POR COBRAR.

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

Obtener análisis de antigüedad de saldos - al 31/XII/84, con el objeto de determinar el ajuste a la reserva de cuentas incobrables, y comentarlo con la gerencia general.

Observar y platicar con el jefe de almacén, los procedimientos que sigue para verificar que los productos embarcados coincidan con las facturas.

Estudiar los márgenes de utilidad bruta hasta Diciembre 84, y compararlas con las de octubre del mismo año.

Efectuar prueba global del IVA y amarrar con resultados el total de los ingresos sujetos a ese importe.

Efectuar extracto de las declaraciones del IVA y conciliar los ingresos más los efectos del ISR e IVA.

Investigar los asientos más importantes en cuentas por cobrar que no provengan del diario de ventas ni de entradas en efectivo (movimientos inusuales y/o extraordinarios).

Estudiar la razón principal de devoluciones y rebajas sobre ventas.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: CUENTAS POR COBRAR

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

Verificar autorización y fecha de registro de deducciones mayores a \$ 50,000.00 durante el año y después del cierre.

Verificar corte de documentación a la fecha del cierre del ejercicio.



CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: ADMINISTRACION

NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

REFERENCIA

TRABAJO EFECTUADO POR:

Seleccionar aleatoriamente 9 empleados y - funcionarios de la nómina de septiembre para:

- a) Verificar que los sueldos corresponden a trabajos realizados y a tarifas aplicables.
- b) Verificar la correcta aplicación contable de la nómina.
- c) Verificar la autorización del gerente - general.
- d) Verificar el adeudo cálculo y entero de impuestos retenidos.

Efectuar análisis de las provisiones para pago de gratificaciones, indemnizaciones, vacaciones, prima de antigüedad y determinar la suficiencia de las mismas.

Preparar borrador de la nota de los estados financieros referente a las provisiones del punto anterior.

Determinar régimen fiscal de la compañía.

Efectuar extracto de las declaraciones de

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA: ADMINISTRACION

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

impuestos federales, pagados por la empresa o en su caracter de retenedor.

Verificar el entero de los impuestos pendientes de pagos al 31/XII/84.

Efectuar cálculo global de:

1% Sobre Remuneraciones pagadas.

IVA Retenido.

10% S/honorarios pagados.

5% S/infonavit

15% S/intereses pagados al extranjero.

Preparar borrador de la conciliación del resultado fiscal y contable.

Investigar oralmente la existencia de litigio pendientes en contra de la empresa y la cantidad de mercancía.

Obtener de los abogados confirmación sobre juicios, reclamaciones e importes adjudicados en contra de la compañía y honorarios pendientes de pago al 31/XII/84.

Obtener confirmación de las compañías aseguradoras sobre las pólizas de seguros vigentes al 31/XII/84 y estudiar su respuesta a fin de evaluar la suficiencia en su cobertura.

CLIENTE:

PERIODO:

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA ADMINISTRACION:

<u>NATURALEZA, EPOCA DE APLICACION Y EXTENSION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>TRABAJO EFECTUADO POR:</u>
--	-------------------	-------------------------------

Efectuar prueba documental de los gastos - relevantes de la compañía.

Preparar sumaria de gastos y resumir en - ellas el alcance de nuestras pruebas.

Efectuar análisis comparativo de las cuentas de gastos al 31/XII/84 y 31/XII/83 y - determinar la causa de su variación.

Despacho Colmo Mondragón y Asociados, A.C.  
Cédula de Índices.

CERCA FINE	FECHA IN
FORMALD	FECHA
APROB	FECHA

Area	Cuentos	Índice	1	2	3	4
F	Efectivo e Inversiones	EI				
V	Cuentos por Cobrar a Clientes	CC				
A	Deudores Diversos	DD				
P	Inventarios	IN				
P	Propiedad, Planta y Equipo	PP				
A	Pagos Anticipados	PA				
	Prestamos Bancarios a L.P	PB				
F	Cuentos Intercorrientes	CI				
P	Cuentos y Documentos por Pagar a Proveedores	CP				
A	Acreedores Diversos	AD				
A	Impuestos	IN				
F	Capital Contable	CA				
V	Ventas	VE				
P	Costo de Ventas	CV				
A	Gastos de Administración	GA				
V	Gastos de Venta	GV				
F	Gastos Financieros	GF				
F	Otros Gastos y Productos	GP				

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 (SABSA)

BZA-4/  
 CTE

Estados Financieros (Balance de Comprobación)  
 (Miles de pesos)

N.º Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo		Ajustes o Redistribuciones		Saldo		Referencia
		31-XII-83	31-XII-84	Debe	Haber	31-XII-84		
1000	Caja y Fondos Fijos	66	91			91		ET-1
1001	Bancos	20576	18,073			18,073		
1002	Acciones, Bonos y Valores	150231	96,001			96,001		
		171,873	115,044			115,044		
1010	Cuentas	45833	161,233			161,233		CC-1
1011	Documentos por cobrar	109,073	98,770			98,770		
1016	Reserva para cuentas incobrables	( 8840 )	( 8840 )			( 8840 )		
		191,890	251,163			251,163		
1015	Deudores Diversos	4829	5,022		2,900	3,325		
1004	IVA Acreditable	261	-			-		
1017	Anticipos a Proveedores	295	38,520	1,235		39,755	AP-1	
		5,835	39,542			39,755		
1014	Cuenta corriente Suaviales	15,262	63,736	2,800		66,236	PS-1	
1023	Productos Terminados	82,774	58,723			58,723		ID-1
1021	Producción en Proceso	48,479	61,914		27-5	61,914		
1020	Materiales y Reparaciones	56,560	60,839			60,839		
1029	Provisión para lento Movimiento	( 3,516 )	( 3,516 )			( 3,516 )		
		182,233	181,540			181,540		
1114	Depositos en garantía	114	209			209		
1122	Gastos Anticipados	2,084	1,356	18,482		19,810	PA-1	
		2,200	1,567	22,227	2,800	20,010		

Campaña Mexicana, S.A. de C.V.  
 General  
 Estados Financieros (Balanza de Comprobación)  
 (Miles de Pesos)

BZA 1/2  
 CTF

No. Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al		Saldo al		Ajustes o Reclasificaciones		Saldo Ajustado		11	12	13	14
		31-XII-81	31-XII-81	31-XII-81	31-XII-81	D	H	31-XII-81	31-XII-81				
1101	Tarjetas	5,101		5,101				5,101					
1102	Edificios	3,113		3,113		2,500		5,613					
1107	Maquinaria y Equipo	12,260		12,260				12,260					
1108	Equipo de Transporte	3,487		3,487				3,487					
1110	Mobiliario y Equipo de Oficina	3,276		4,777				4,777					
		27,257		33,897		2,500		36,397					
1103	Dépn Acumulada de Edificios	< 1,145 >		< 1,101 >				< 2,101 >					
1105	Dépn Acumulada de Maquinaria y Equipo	< 5,269 >		< 6,537 >				< 6,537 >					
1107	Dépn Acumulada de Equipo de Transporte	< 2,817 >		< 2,768 >				< 3,968 >					
1111	Dépn Acumulada de Mobiliario y Equipo de O.	< 1,820 >		< 2,240 >				< 2,240 >					
		< 11,871 >		< 14,845 >				< 14,845 >					
1115	Revaluación de Tarjetas	45,704		103,509				103,509					
1116	Revaluación de Edificios	130,198		236,725				236,725					
1118	Revaluación de Maquinaria y Equipo	116,795		239,067				239,067					
1099	Revaluación de Mobiliario y Equipo de Ofca	8309		14,114				14,114					
		891,215		993,165				993,165					
1117	Dépn Acum de Edificios Revaluado	< 10,556 >		< 30,227 >				< 30,227 >					
1119	Dépn Acum de Maquinaria y Equipo Reval	< 98,506 >		< 193,766 >				< 193,766 >					
1100	Dépn Acum de Mobiliario y Equipo de que R	< 4,827 >		< 8,303 >				< 8,303 >					
		< 117,986 >		< 192,296 >				< 192,296 >					
1124	Depositos en Garantía a Largo Plazo	626,744		838,216				838,216					
	<b>Total de Activo</b>	<b>1,467,956</b>		<b>1,920,802</b>		<b>24,717</b>	<b>3,500</b>	<b>1,943,029</b>					

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
General

BZAN  
CFE

Estados Financieros (Balance de comprobación)  
(Miles de Pesos)

No. Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al		Ajustes o Rectificaciones		Saldo Ajustado		Referencia
		31-XII-83	31-XII-84	D	H	31-XII-84		
2001	Proveedores	10,893	12,649			1,756	13,411	CP-1
2000	Documentos por pagar a corto plazo	2,797	5,897				5,897	CP-1
2003	Impuestos por pagar	11,785	35,374				35,374	IP-1
2004	Acuerdos Diversos	76,781	39,923		7,221		35,272	AD-1
2007	Anticipos de Clientes	13,804	6,555				6,555	
		141,802	99,798	4,221	1,275		94,962	
2005	Cuenta Corriente Casa Matriz	45,242	63,736			2,500	66,236	
2100	Documentos por pagar a largo plazo	791,125	1,081,681				1,081,681	PD-1
2101	Proveedores a largo plazo	240,803	321,948				321,948	
2101	Acuerdos Diversos a Largo Plazo	52,120	44,280				44,280	
		1,084,048	1,447,909				1,447,909	
3000	Capital Social	100,000	380,000				380,000	CA-1
3001	Aportaciones de Accionistas	32,995	-				-	
3100	Reserva Legal	1,785	-				-	
3101	Suplemento por Revaluación	169,000	2,661				2,661	
3201	Pérdidas de Ejercicios Anteriores	(203,785)	(3,912,777)			22,673	(3,890,104)	
3200	Pérdidas y Gastos	112,358	309,211			12,473	331,684	CA-1
		210,644						
	<b>Total de Pasivos y Capital</b>	<b>1,767,556</b>	<b>1,910,801</b>	<b>4,221</b>	<b>16,448</b>		<b>1,913,019</b>	

Compañía Mexicana, S.A.  
 General  
 Estados Financieros (Balance de Comprobación)  
 (Miles de Pesos)

BIA-H  
 CTE

No. Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31-XII-83	Saldo al 31-XII-84	Ajustes o Reclasificación D H	Saldo Ajustados 31-XII-84	Referencia
900	Ventas	333,351	610,712		620,712	
4100	Devoluciones sobre Ventas	< 2,667 >	< 3,104 >		< 3,104 >	
4101	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones	< 14,257 >	< 51,028 >		< 51,028 >	
		315,930	566,360		566,360	
5000	Costo de Ventas	< 132,834 >	< 201,232 >		< 201,232 >	
	Utilidad Bruta	143,054	285,086		285,086	
261	Gastos de Administración	< 20,870 >	< 33,268 >		< 33,268 >	GA-1
271	Gastos de Venta	< 43,592 >	< 63,862 >		< 63,862 >	GV-1
		< 63,967 >	< 97,130 >		< 97,130 >	
4001	Productos Financieros	90,551	19,652		19,652	GP-2 1/2
4002	Otros Productos	56,671	84,372		84,372	GP-3 1/2
6061	Gastos Financieros	< 157,201 >	< 364,014 >	22,673	< 392,336 >	GP-3 1/4
6071	Otros Gastos	< 4,832 >	< 1,282 >		< 1,282 >	GP-3 1/4
		< 11,733 >	< 261,228 >	22,673	< 280,637 >	
	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	117,350	< 22,112 >		< 150,739 >	



Compañía Mexicana, S.A.  
 Cédula de Ajuste y/o Reclasificaciones

Edición	Revisión
Formato	Ítem
#1-90	Fecha

	1	2	3	4	5	6	7	
			Reclasificación 1					
		1102 Edificios			2500			
		1013 Deudores Diversos				2500		
		Poliza de diario no. 420 de fecha 31-XII-84 por haber recibido cambio de compra-venta de la Journal Guadalupe en esta fecha						
			Reclasificación 2					
		1017 Anticipo a Proveedores			1275			
		2001 Proveedores				1275		
		Poliza de diario no. 421 de fecha 31-XII-84 anticipa otorgado para el pedido # 2731.E de Aceros Monterrey, S.A.						
			Reclasificación 3					
		1014 Cuenta corriente sucursales			2500			
		2005 Cuenta corriente Matriz				2500		
		Poliza de diario no. 422 de fecha 31-XII-84						
			Ajuste 1					
		6061 Gastos financieros			(22673)			
		1122 Gastos anticipados			18452			
		2004 Acreedores Diversos			7221			
		Poliza de diario no. 423 de fecha 31-XII-84						

Compañía Mexicana, S.A.  
 Cédula de Ajustes y/o Reclasificaciones

PERIODO	FECHA
PERIODO	FECHA
PERIODO	FECHA

	1	2	3	4	5	6	7	
1								1
2								2
3								3
4								4
5								5
6								6
7								7
8								8
9								9
10								10
11								11
12								12
13								13
14								14
15								15
16								16
17								17
18								18
19								19
20								20
21								21
22								22
23								23
24								24
25								25
26								26
27								27
28								28
29								29
30								30
31								31
32								32
33								33
34								34
35								35
36								36
37								37
38								38
39								39
40								40
41								41
42								42

Intereses no devengados que anteriormente se imputaron a gastos, y cancelación de intereses.



	1	2	3	4
1	El estudio general del estado de posición financiera al 30 de			
2	septiembre de 1984, señala que los rubros del activo circulante			
3	disminuyeron su porcentaje sobre el total de activo durante el tercer			
4	trimestre, mientras que el activo fijo aumentó. El gerente general,			
5	señor Gunder Luebers indicó que dichas disminuciones se deben a lo			
6	siguiente:			
7	<u>Efectivo:</u> la generación de efectivo ha permitido a la compañía			
8	pagar sus compromisos vencidos con la compañía matriz, e incluso ha			
9	operado anticipos de capital e intereses de su adeudo reestructurado por medio de FICORCA			
10				
11				
12				
13	<u>Cuentas por cobrar:</u> la recuperación de la industria de la construcción ha per-			
14	mitido que las constructoras hayan recuperado su liquidez y les haya permitido pagar sus cuentas a-			
15	trazadas.			
16				
17				
18				
19	<u>Inventarios:</u> El aumento en ventas hizo que disminuyeran los			
20	existencias de inventarios			
21				
22	Por otra parte el señor Luebers indicó que el <u>activo fijo</u> aumentó por			
23	la revaluación de sus propiedades mediante avalúos			
24	practicados por una institución financiera facultada,			
25	solo un 31% de su incremento se debió a adquisiciones			
26	de activo fijo			
27				
28	<u>Las cuentas por pagar</u> a proveedores y otros pasivos circulantes disminu-			
29	yeron debido a que no se contrataron nuevos compromisos de compra			
30	importantes, y las ya existentes fueron cubiertas en su oportuni-			
31	dad			
32				
33	Los pasivos no circulantes aumentaron por el refinanciamiento de			
34	intereses derivados de los créditos obtenidos de FICORCA en moneda			
35	nacional para la compra de divisas extranjeras.			
36				
37	Los altos intereses que paga la compañía tanto a FICORCA como			
38	a sus acreedores del extranjero han provocado que la compañía			
39	presente resultados negativos.			
40				

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Revisión Analítica General

Balanza General Comparada ( Miles de Pesos )

Compañía	Período
Revisión	Revisión
Fecha	Fecha

	1	2	3	4	5	6
	Dic. 83	%	Sept. 84	%	Dic. 84	%
Efectivo	171,823	31	151,371	17	115,077	11
Cuentas por Cobrar	191,880	34	151,548	17	251,163	23
Inventarios	97,482	17	225,301	26	184,300	18
Otras Cuentas por Cobrar	4,823	1	600	0	35,180	4
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>551,077</b>	<b>61 %</b>	<b>529,274</b>	<b>60 %</b>	<b>585,867</b>	<b>56 %</b>
Activo Fijo	537,115	31	374,360	44	492,761	47
Otros activos	2462	-	346	0	20,210	2
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>712,781</b>	<b>100.0 %</b>	<b>622,101</b>	<b>100.0 %</b>	<b>1,039,522</b>	<b>100.0 %</b>
Proveedores	9,914	1	2,25	0	16,594	2
Otros pasivos circulantes	22,357	3	21,628	3	7,327	1
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>136,773</b>	<b>17</b>	<b>26,753</b>	<b>3</b>	<b>89,714</b>	<b>12</b>
Pasivo no circulante	575,334	57	592,251	67	210,781	20
Capital Social	20,000	3	100,000	11	36,000	3
Reservas (utilidades) acumuladas	(208,700)	(29)	( 92,157 )	(12)	-	-
Superavit por revaluación	3,073	0	295,000	34	2,661	0
Auditorías de Accionistas	32,913	4	32,913	4	-	-
Resultados	117,358	16	( 33,357 )	(4)	36,221	4
<b>TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>712,781</b>	<b>100.0 %</b>	<b>622,101</b>	<b>100.0 %</b>	<b>1,039,522</b>	<b>100.0 %</b>

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Revisión Analítica General

Estado de Resultados Consolidado (Miles de Pesos)

Periodo:	
Fecha:	

	①	②	③	④	⑤	⑥	
	Dic 83	%	Sept 84	%	Dic 84	%	
1							
2	Ventas	515,950	100	303,862	100	566,360	100
3	Costos de Ventas:	222,824	39	173,222	46	281,222	50
4	Utilidad bruta	193,026	61	161,819	54	285,058	50
5							
6	Costos de Venta y Administración	239,888	20	212,622	23	272,120	27
7	Utilidad de operación	221,048	71	155,599	31	187,958	33
8	Costos financieros y otros	11,730	7	141,333	46	238,672	42
9							
10	Utilidad antes de ISR y IIV	117,358	37	< 59,774 >	< 4 >	50,737	4
11	ISR, PTV	-	-	-	-	-	-
12	Utilidad neta	117,358	37	< 59,774 >	< 4 >	50,737	4
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							

Compañía Mexicana, S. A. de C. V.  
 Producción  
 Revisión Analítica (Miles de pesos)

PERIODO	FECHA
25 10	
PERIODO	FECHA

		①	②	③	④
1	Rotación de Inventarios	1983			
2					
3	1983 <u>Costo de Ventas</u>	122 874	= 122 874 =	.74	362 = 906.46
4	Promedio de Inventarios	328 337 1/2	164 168		371
5					
6	<u>Inventarios</u>				
7	1982 146 099				
8	1983 182 238				
9	<u>328 337</u>				
10					
11					
12	1984 <u>Costo de Ventas</u>	281 272	= 281 272 =	1.55	200 = 122
13	Promedio de Inventarios	363 778 1/2	181 889		145
14					
15	<u>Inventarios</u>				
16	1983 182 238				
17	1984 181 540				
18	<u>363 778</u>				
19					
20					
21					
22					
23	<u>Conclusiones</u>				
24					
25	La reactivación de la economía nacional hizo posible que la				
26	compañía aumentara sus ventas y redujera el stock de sus inven-				
27	tarios.				
28					
29	La rotación de artículos vendidos en 84 con respecto de				
30	1983 muestra un incremento significativo, lo cual conlleva el				
31	hecho del incremento en la rotación de inventarios				
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.

Reserva Analítica

LIBRO N°	PÁGINA N°
	284
FECHA	FECHA

		1	2	3	4
	Capital de Trabajo				
1983	Activo a Costo Plazo	553536	4.04		
	Pasivo a Costo Plazo	136,713			
1984	Activo a Costo Plazo	605,886	6.73		
	Pasivo a Costo Plazo	89,734			
	Conclusión				
	Debido a que la compañía generó suficientes recursos durante el año, se pagaron adeudos atrasados, tal es el caso de los intereses por pagar a la Matriz, pago anticipado de capital e intereses, cuyo vencimiento es a largo plazo.				

CEDEA N°	PLAN
FORMA N°	FECHA
REVISOR	REVISOR

		1	2	3	4	
1	las razones de capital de trabajo y prueba de ácido, son similares a otras compañías dentro de la industria y no apuntan a alguna tendencia que sea inconsistente con nuestras expectativas o parámetros					1
2						2
3						3
4						4
5						5
6						6
7						7
8						8
9						9
10						10
11					11	
12					12	
13					13	
14					14	
15					15	
16					16	
17					17	
18					18	
19					19	
20					20	
21					21	
22					22	
23					23	
24					24	
25					25	
26					26	
27					27	
28					28	
29					29	
30					30	
31					31	
32					32	
33					33	
34					34	
35					35	
36					36	
37					37	
38					38	
39					39	
40					40	



Compañía Mexicana de Telégrafos

Análisis General de los gastos de administración, mantenimiento y producción

...	...
...	...

	Saldo 31-XII-27		Saldo 30-I-II-27		Saldo 31-XII-27	
Sueldos	311.52	21.6	31.704	19.6	4277.4	19
Mano de Obra Directa	729.7	7	12718	8	17294	8
Contribuciones	278.1	1	31.93	2	4235	2
Comisiones sobre ventas agentes	695.7	4.8	10215	6.7	14797	6
Por prestaciones al personal	782.0	5.7	9821	6	13197	6
Honorarios	277.3	2.1	3859	2.7	5166	3
Regalías	327.0	2.6	3157	1.9	4159	2
Mantenimiento y reparación	3097	23	3891	2.7	5224	3
Gastos de imprenta y expedición	2217	1.5	3024	1.9	4088	3
Prensa: Impresión y Fases	5085	21	3224	2	4877	3
Capacitación y abastecimiento	27.9	0.2	173	0.1	168	1
Alquiler	152.7	1.1	1397	0.9	1857	1
Fletes y correos	2815	2	2494	1.8	4006	2
Energía Social	676.3	4	7152	4.7	9572	4
Asistencia al Trabajador	2443	1.7	2773	1.7	3878	2
Publicidad y Propaganda	5263	3.8	5487	3.7	7311	3
Provisión prima de antigüedad	300.0	2.1	11	0	11	0
Gastos legales	105	0.7	276	0.2	330	0
Gastos de viaje	817.0	5.7	635.6	3.9	632.9	4
Revolcos	16.0	0.1	13.1	0.1	17.6	0
Correos y teléfonos a Tarifa	2291	15	2856	18	3823	2
Atenciones a clientes	23.9	0.2	68	0.4	915	0
Depreciaciones	2733.7	19.1	2503.1	21.6	46895	2
Impuestos y derechos	2213	1.6	1496	1.7	2423	2
Montajes, piezas y armaz	287	0.2	1959	1.4	1284	1
Viáticos y Encargos	71	0.5	182	0.1	213	0
Multas firmes, sanciones	3163	2.3	2717	1.7	3638	1
Luces y Energía	627	4.5	887	5	1187	1
Gastos de correo	1353	9.6	1295	8	1734	1
Diversos	1378	1	2457	1.5	3344	2
Costos y sus repuestas	76.7	0.6	530	0.4	210	0
	177230	100%	161835	100%	216677	100%

El análisis de los gastos por medio de este cuadro muestra que los gastos de administración, mantenimiento y producción son los que más pesan en el total de los gastos, por ejemplo el rubro de prestaciones al personal que son los gastos más importantes en el rubro de prestaciones al personal. Los gastos de energía social y los gastos de correo son los que más pesan en el rubro de energía social y los gastos de correo son los que más pesan en el rubro de correo. Los gastos de energía social y los gastos de correo son los que más pesan en el rubro de energía social y los gastos de correo son los que más pesan en el rubro de correo.

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
Revisión Analítica General

Moneda	-----	-----
Unidad	-----	-----
Periodo	-----	-----

		①	②	③	④	⑤	⑥
	Razones Generales		31-XII-83		30-XI-84		31-XII-84
1							
2	De Capital de Trabajo	881,077	9.0%	587,279	11.1%	585,867	6.52
3		136,733		26,753		89,737	*(6.3)
4							
5							
6							
7	Reserva de Divid.	362,763	2.4%	302,977	11.3%	366,207	1.03
8		136,733		26,753		89,737	3.1
9							
10							
11							
12	* Estos son los promedios de la		en 1985	según las estadísticas		de la Cámara	
13	Nacional de la Industria de la						
14	Construcción						
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Saldo al	Específico	Cuentas por	Otras	Productos	Producción	Materiales	Provisión	Anticipos	Gastos	Prepagados			Cancelación de
	31-12-84	Terceros	Cobrar a Clientes, etc.	por Cobrar	Terminales	en Proceso	y Reparaciones	para lento movimiento	a Proveedores	anticipados y otros	Planta y Equipo			Cuentas Compensatorias
1	Caja y Fondo Fijo	91	91											
2	Bancos	10 823	10 823											
3	Acciones, Bonos y Valores	96 941	96 941											
4	Clientes	161 233		161 233										
5	Documentos por cobrar	98 730		98 730										
6	Reserva para cuentas incobrables	< 8 810 >		< 8 810 >										
7	Deudores Diversos	3 325			3 325									
8	IVA Deducible	-												
9	Anticipos a Proveedores	21 795			30 385				2 460					
10	Cuentas Corrientes Sucesales	64 236												64 236
11	Productos Terminales	57 732				57 732								
12	Producción en proceso	61 717					61 717							
13	Materiales y Reparaciones	68 737						68 737						
14	Provisión para lento movimiento	< 3 546 >							< 3 546 >					
15	Depositos en garantía	209								209				
16	Gastos anticipados	19 810								19 810				
17	Terceros	5 101									5 101			
18	Empleos	5 613									5 613			
19	Maquinaria y Equipo	12 260									12 260			
20	Equipo de Transporte	8 638									8 638			
21	Mobiliario y Equipo de Oficina	4 727									4 727			
22	Dgn. Acum. Anticipos	< 2 101 >										< 2 101 >		
23	Dgn. Acum. Maquinaria y Equipo	< 6 537 >										< 6 537 >		
24	Dgn. Acum. Equipo de Transporte	< 3 568 >										< 3 568 >		
25	Dgn. Acum. Mobiliario y Equipo de Oficina	< 2 240 >										< 2 240 >		
26	Revaluación de Terceros	103 501									103 501			
27	Revaluación de Empleos	236 725									236 725			
28	Revaluación de Maquinaria y Equipo	239 067									239 067			
29	Revaluación de Mobiliario y Equipo	14 117									14 117			
30	Dgn. Acum. Equipo de Transporte	< 30 821 >										< 30 821 >		
31	Dgn. Acum. Maquinaria y Equipo	< 113 766 >										< 113 766 >		
32	Dgn. Acum. Mobiliario y Equipo de Oficina	< 8 300 >										< 8 300 >		
33	Deposito en garantía a largo plazo	894 106												894 206
34		932 014	115 081	251 183	35 660	57 732	61 717	68 938	< 3 546 >	2 460	20 819	432 701		921 347
35														1 943 029

S.A. Mexicana, S.A. de C.V.

General

Estado: Financieras Cédula de Reclasificaciones para efectos del Informe de Auditoría

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Proveedores	Documentos por pagar	Cia Almacen A.6 cuenta abierta	Salda Corporation	Intereses por pagar a Banca Ext. y otros x p	Otros gastos acumulados por pagar	Bancos y proveedores por pagar Extrajeras a FICORA	Intereses por pagar	Documentos por pagar	Provisiones de Antigüedad	Capital Social	Superavit por Revaluación	Pérdidas Acumuladas de Operación	CANCELACIÓN de Cuentas Complement
1	Proveedores	19,924	11,091	2,582	352	1								
2	Documentos por pagar a Corto Plazo	5,897	5,823	534										
3	Impuestos por pagar	35,374				35,374								
4	Proveedores Diversos	33,211		1,802		4,333				7,228				
5	Anticipos de clientes	6,555				6,555								
6	Cuenta Corriente Banc. Mexis	66,336												66,336
7	Documentos por pagar a Largo Plazo	1,001,699					392,507	217,186						971,978
8	Proveedores a largo plazo	301,998												371,948
9	Proveedores Diversos a largo plazo	49,198												49,198
10	Capital Social	380,000									380,000			
11	Aportaciones de Accionistas	-												
12	Reserva legal	-												
13	Superavit por Revaluación	2,661										2,661		
14	Pérdidas de Ejercicios Anteriores													
15	Pérdidas y Ganancias	< 50,739 >											< 50,739 >	
16		1,430,229	16,912	534	20,510	352	4,333	43,573	392,507	217,186		7,228	380,000	2,661
17														< 50,739 >
18														907,941

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Cuentos por Cobrar

Cédula Sumaria (Miles de Pesos)

CC-1  
PWR

Concepto	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Saldo 8/31-20-83		Saldo al 31-3-84		Saldo 8/31-20-84		Saldo al 31-III-84							
<u>Clientes</u>														
México	22,940		29,629		65,991		65,991							
Monterrey	31,200		27,783		198,211		98,182							
Guadalajara	95,011		7,181		2,900		3,127							
	<u>149,151</u> <sup>(A)</sup>		<u>64,593</u> <sup>(B)</sup>		<u>177,102</u> <sup>(C)</sup>		<u>167,299</u> <sup>(D)</sup>							
<u>Documentos por Cobrar:</u>														
México	65,991		71,042		84,721		63,299							
Monterrey	6,791		7,214		1,868		1,868							
Guadalajara	34,116		22,541		22,652		22,652							
	<u>106,898</u> <sup>(E)</sup>		<u>100,807</u> <sup>(F)</sup>		<u>109,241</u> <sup>(G)</sup>		<u>87,819</u> <sup>(H)</sup>							
<u>Reserva Para Cuentas Incobrables</u>	< 2,990 > <sup>(I)</sup>				< 2,990 >		< 2,990 >							
<u>Saldo Neto</u>	<u>142,253</u> <sup>(J)</sup>						<u>81,143</u> <sup>(K)</sup>							
<u>Conclusiones:</u>	<p>El saldo de los cuentas por cobrar comerciales al 31-III-84, representando dólares sólidos de la compañía excepto por un impuesto gubernamental de 40 millones de pesos, cuya disponibilidad es ya más de 365 días, para dichos impuestos están garantizados con garantía con valores su- periores a 20 millones de pesos.</p>													

1	U r m b r a	1			2				3			4		5		6		7		8		9		10	
		Sup. por FABRICAS	Sup. por Documentos	Total	Confir. Com.	Jac. Alameda F. Alameda	Jac. Alameda F. Alameda	Jac. Alameda F. Alameda	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de	Libros P. de
1	Áreas y Construcciones	562,964		562,964				67,823																	562,964
2	Asyano, S.A.	240,440	2,221,481	3,019,569	✓	✓	220,440	5,321,111																	3,019,569
3	Colocación de concreto	1,233,260	6,285,944	7,519,204																					7,519,204
4	Equipos y Herramientas	596,689		596,689																					596,689
5	Concreto Colocado	1,144,000		1,144,000																					1,144,000
6	Confiteco	1,263,854		1,263,854	✓	✓	213,854																		1,263,854
7	Consorcio Constructor		1,694,372	1,694,372																					1,694,372
8	Construcción Electromecánica																								
9	Tanque y Cisterna	619,882	6,267,254	6,887,136																					6,887,136
10	Construcción Llave	2,621,206		2,621,206																					2,621,206
11	Construcción Llave	649,859		649,859																					649,859
12	Construcción e Instalación	570,830		570,830																					570,830
13	Desarrollo de Ingeniería		1,274,666	1,274,666																					1,274,666
14	Construcción Llave - Ammoniac	894,830	440,872	1,335,702																					1,335,702
15	Herramientas y Servicios	1,299,000		1,299,000																					1,299,000
16	Herramientas 2000	2,247,455		2,247,455																					2,247,455
17	Herramientas	950,072		950,072																					950,072
18	Refactorías México	666,685		666,685																					666,685
19	Trepante, S.A.	248,263		248,263	✓	✓	255,263																		248,263
20	Ingeniería y Servicios	2,046,126		2,046,126																					2,046,126
21	Herramientas Industrial S.A.	1,920,450		1,920,450																					1,920,450
22	Bombas de Concreto		36,261,852	36,261,852	✓	✓																			36,261,852
23																									
24																									
25	Revisión	12,646,402	63,514,040	76,160,442																					76,160,442
26																									
27	Saldo Inicial	57,639,254	7,412,722	65,051,976	⊖	⊖																			65,051,976
28																									
29	Alcance	75%	85%	82%																					
30																									
31																									
32																									
33																									
34																									
35																									

U o m b r e	1. Facturas p.p.c		3. Total	2. C u i t a c i o n e s				4. B o i u r s		5. Recup. p.p.c		6. Sum. Fe. Anulados.
	Facturas	Ingresos		Compras	Transferencia	Inc. Admón.	Proveer. por compra	Cobros p.p.c. netos.	Aguas de documentos	Cobros p.p.c. netos.	Aguas de documentos	
<b>Sucursal Buzdalojos</b>												
Comision Federal de Electricidad	3,111,532	-	3,111,532					2,001,976	1,122,976			3,111,532
Constructora Real de Pdk. S.A.	20,744	1,874,829	1,915,573						20,744		1,874,829	1,915,573
Indiferentes Asociados S.A.	-	13,513,100	13,513,100								13,513,100	13,513,100
Carlos Rodriguez	-	8,260,099	8,260,099								8,260,099	8,260,099
Rivas Cordones		1,412,100	1,412,100								1,412,100	1,412,100
Revision	3,164,276	27,276,158	31,440,434					2,001,976	1,160,220		27,276,158	31,440,434
Solo libros 31-X-84	7,430,212	12,549,201	19,979,413					⊕	⊕		⊕	⊕
Alcance	82%	89%	78%									
<b>Sucursal Monterrey</b>												
Comision Federal de Electricidad	874,306	-	874,306					112,913	261,674			874,306
Constructora Integral Mecano-electrica	6,740,814	1,218,032	7,958,846				8,182,881	500,000	6,394,844		1,218,032	7,958,846
Constructora Uiz, S.A.	969,813	-	969,813					676,009	293,804			969,813
Constructoras S.A.	806,292	< 585,392 >	-					302,590		< 806,292 >		-
Escolar Siller		< 517,936 >	< 5,492,936 >							< 517,936 >		< 5,492,936 >
Alquiseo	2,656,580	-	2,656,580					2,756,580	< 1,000,000 >			< 2,656,580 >
Edificaciones Busto		< 600,827 >	< 6,000,827 >							< 600,827 >		< 6,000,827 >
Prefabricados Industriales	11,144,813	-	11,144,813					11,144,813				11,144,813
Estructuras de Concreto	6,28445	4,194,200	4,822,645					62,845			4,194,200	4,822,645
Revision	13,093,893	3,783,314	16,877,207					4,876,541	10,567,853		3,783,314	16,877,207
Solo libros 31-X-84	27,893,338	4,213,166	32,106,504					⊕	⊕		⊕	⊕
Alcance	78%	89%	80%									

CC-4%

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Documentos por Cobrar (N.º de Pesos)  
 Análisis de Cobros Postergados al 31 de Octubre 1977

ESTADO	FECHA
540	
1977	

	1	2	3	4	5	6
	Saldo al 31-07-77	Referencias	Cobros Postergados	Saldo al 31-10-77		
<b>C i e n t a H e n s o</b>						
Asymu, S.A.	2761	En Pl. 70 14-12-77 24-12-77	( 679.7 ( 497.7 ( 587.7			
Colectividad de Comercio	15286	14-12-77	( 786.7	13790		
Comercio Industrial, S.A.	1888	14-12-77 04-12-77	( 89.7 ( 89.7	1799		
Comunicaciones de México	6282	15-11-77	( 6282.7	-		
Desarrollo de Ingeniería	585	14-12-77	( 585.7	-		
Consejo Económico Americano	901	14-12-77 14-12-77	( 286.7 ( 615.7	-		
<b>Banco de Comercio</b>	26261			26261		
	<u>62516</u>		<u>11274</u>	<u>12242</u>		
<b>Banco de México</b>	Ⓢ		Ⓢ	Ⓢ		
Una Inversión Real Tula, S.A.	2888	-	-	2888		
Industrias Asociadas, S.A.	13313	-	-	13313		
Costas Rodriguez	8250	-	-	8250		
Ramos Cardenas Alejandro	1618	-	-	1618		
	<u>22277</u>			<u>22277</u>		
	Ⓢ			Ⓢ		



CC-712

Compañía Mexicana, S.A. de C.V. (Alta de Valor)  
 Documentos por Cobrar  
 Análisis de Cobros Pastores el 31 de Octubre 1974

ESTADO	
FECHA	
PREP.	
REVIS.	

	Clasificación	Saldo al 31-05-74	Referencia	Cobros - 15/10/74	Saldo al 31-10-74		
1	Montes de						
2							
3	Compañía Industrial Azúcar-Ilce	1,175			1,175		
4							
5	Construcciones S.A.	805	24-02-74	755	-		
6							
7	Esquival Siller	598	24-PP-74	598	-		
8							
9	Edificaciones Pozzo	441	24-PP-74	441	-		
10							
11	Elementos de Concreto	4,195			4,195		
12							
13		3,795		674	5,469		
14							
15		Ⓔ		Ⓔ	Ⓔ		
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							

6/10/74

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Cuentas por Cobrar. (Miles de Pesos)

Resumen de la Circularización de Cuentas por Cobrar al 31- Octubre-1954 y Procedimientos Supletorios.

CC-5

	FACTURAS				DOCUMENTOS POR COBRAR			
	México	Guadalajara	Monterrey	Total	México	Guadalajara	Monterrey	Total
Confirmación Conforme.	2,978	-	-	2,978	Confirmación Inconforme Aclarada.	2,321	-	2,321
Confirmación Inconforme Aclarada.	720	-	-	720	Cobros Por Facturas.	2,459	-	2,459
Cobros Por Facturas.	15,265	2,001	4,527	22,493	Asigna de Documentación.	13,770	22,277	36,047
Asigna de Documentación.	2,521	1,160	12,647	16,328	Devolución de Mercancía.	36,261	-	36,261
Devolución de Mercancía.	-	-	-	-	Cuentas Incobrables (canceladas).	1,424	-	1,424
Cuenta Incobrable (cancelada).	-	-	-	-	Otros.	-	-	-
Otros.	-	-	-	-				
Importes Analizados	22,493	3,161	15,094	40,748	63,516	22,277	3,723	89,516
	⊕	⊕	⊕	⊕	⊕	⊕	⊕	⊕
Saldo al 31- Octubre-54.	22,493	7,821	22,993	53,307	77,624	22,574	4,204	104,402
% Alcance de Revisión	75	43	82	73	81	77	82	79

GV-1

Compañía Alconera, S.A. de C.V.  
Estado de México (Ciudad de México)

Fecha:	
Libro:	
Folio:	

Concepto p. d.	1 Saldo al 31-12-83	2	3 20.80 al 31-12-84	4	5 Prueba de cuentas	6 Almuerzo de desayuno
Saldo	7886.		9281.		6. 9961	
Saldo anterior	7886.		7886.		6. 811	
Compras de mercancías	1154		1154		5. 15418	
Compras de mercancías por pagar	260		260		6. 572	
Compras de mercancías por pagar	281		281			
Compras de mercancías por pagar	2752		2752			
Compras de mercancías por pagar	472		472			
Compras de mercancías por pagar	71		71			
Compras de mercancías por pagar	1812		1812			
Compras de mercancías por pagar	1082		1082		1579	100% GA-3%
Compras de mercancías por pagar	119		119			
Compras de mercancías por pagar	6		6			
Compras de mercancías por pagar	328		328			
Compras de mercancías por pagar	328		328			
Compras de mercancías por pagar	2845		2845			
Compras de mercancías por pagar	1511		1511			
Compras de mercancías por pagar	240		240			
Compras de mercancías por pagar	5263		5263			
Compras de mercancías por pagar	176		176			
Compras de mercancías por pagar	41		41			
Compras de mercancías por pagar	2		2			
Compras de mercancías por pagar	2512		2512			
Compras de mercancías por pagar	12		12			
Compras de mercancías por pagar	161		161			
Compras de mercancías por pagar	1222		1222			
Compras de mercancías por pagar	468		468			
Compras de mercancías por pagar	182		182			
Compras de mercancías por pagar	222		222			
Compras de mercancías por pagar	221		221			
Compras de mercancías por pagar	124		124			
Compras de mercancías por pagar	347		347			
Compras de mercancías por pagar	210		210			
	43397		43397		BZA-1/4	
	⊕1		⊕1			
Saldo anterior						

VE-1

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 Ventas. (Miles de Pesos)  
 Activos Fijos Revalados

Estado	Fecha
México	1958
Alred	
T. 1	

Nombre Cliente	Costo de los Activos Fijos	Depreciación Anual (Costo)	Ingresos Obtenidos	P. Val. B. To.
<u>MexTerry</u>				
Construcciones Integrales Acero-Tab	4,346	1087	2,524	1,824
Ingeniería y Técnica de Acero	2,891	722	1,800	1,079
	7,237	1,809	4,324	2,903
	ⓐ	ⓐ	ⓐ	ⓐ
<u>Mexico</u>				
Colocación de Concreto	-	-	1,837	1,837
Concreto Coloca S.A.	-	-	6,093	6,093
Constructores Cooper.	639	162	325	277
Alta Creta S.A.	-	-	5,190	5,190
	639	162	25,187 B	23,177 B
Ingresos Anuales por Arrendamiento			18,928	18,928
			ⓐ	ⓐ

Contable

VE-2

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Ventas.  
 Deducciones de Ventas (Miles de Pesos)

EMPRESA	FECHA
PERSONAL	FECHA
REVENIDO	FECHA

	1	2	3	4
	Mes	No. de Notas de Crédito Emitteras	Importe	
1				
2	Enero	8	101	
3				
4	Febrero	5	89	
5				
6	Marzo	9	149	
7				
8	Abril	5	162	
9				
10	Mayo	4	67	
11				
12	Junio	18	332	
13				
14	Julio	12	270	
15				
16	Agosto	21	963	
17				
18	Septiembre	7	143	
19				
20		<u>86</u>	<u>\$ 2,283</u>	
21		⊕	⊕	
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				
38				
39				
40				



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Nombre del Cliente		F.C.C. Inicio del Contrato	H.O. Termina del Contrato	Numero de Puntos de PPH	Puntos Mensual	Puntos Anual	Pago Mensual	% Interés	Observaciones																									
Houffrey																																		
Constructores Industriales Mecanico-Eléctricos		28-07-83	28-02-84	12	562	6 776	677		El cliente no hizo efectivo la opción de compra al vencimiento del contrato.																									
" "		01-07-83	01-01-84	12	490	5 880	626																											
Ingeniería y Fábrica de México, S.A.		01-08-82	01-08-83	24	925	10 500	776																											
						22 286 (B)	2 230																											
México																																		
Colocación de Concreto		24-01-84	24-12-84	3	980	2 940	920																											
				3	880	2 640	1 112																											
				3	98	2 94	1 113																											
				1	1 33	1 33	1 326																											
						10 937 (B)																												
Concreto Colado		11-06-84		1	970	280	1 212																											
				3	980	2 930	1 283																											
				1	1 112	1 112	1 132																											
				3	880	2 60	1 065																											
				1	351	351	1 094																											
						6 093 (B)																												
Constructoro Scarpia					415	1 23 (B)	64																											
Alto Circa, S.A.				1	100	3 000	110																											
				3	970	2 910	1 32																											
						5 920 (B)																												
Los ingresos por arrendamiento de maquinaria nueva sin pagar ni elemento concreto, la compañía no concidero ningun costo de otros ingresos (Depreciación).						23 194 (E)																												
						45 920	Ingresos Totales por Arrendamiento.																											

VE-4

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Varios.  
 Análisis de los valores destacados en el 31 de mayo.

PRE.	IMP.
------	------

1	2	3	4	5	6
No. de Folios	No. en b + c	No. Folios Fecha	Descripción	to Representación	Presión de cambio de:
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

En la Revisión Análisis Especial se determinó que los gastos al 31 de Diciembre de 1974 mostrada en el balance general de la empresa de apreciación realizable por tal motivo de haberse agotado las en este momento con el objeto de tener evidencia de la oportunidad de estos movimientos.

8,610

58

GA-3-1/4

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 (Alas de Plata)  
 Edificio de Alamos, en Ciudad de México, México

Fecha:	
Por:	
De:	

		①		②		③		④	
				Egresos de otras		Cuentas		Supuesto	
				Asignaciones		de		Cuentas	
<b>Equipo Zocalo:</b>									
1. Almacén	10,000					De bienes muebles en Casa Tercera		500	
2. Garage	20,000					De otros bienes muebles en Casa Tercera		500	
3. Casa	2,000					De otros bienes muebles en Casa Tercera		500	
4. Pisos	500					De otros bienes muebles en Casa Tercera		500	
5. Almacén	5,000								
6. Garage	10,000								
7. Casa	1,000								
8. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
9. Almacén	5,000								
10. Garage	10,000								
11. Casa	1,000								
12. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
13. Almacén	5,000								
14. Garage	10,000								
15. Casa	1,000								
16. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
17. Almacén	5,000								
18. Garage	10,000								
19. Casa	1,000								
20. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
21. Almacén	5,000								
22. Garage	10,000								
23. Casa	1,000								
24. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
25. Almacén	5,000								
26. Garage	10,000								
27. Casa	1,000								
28. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
29. Almacén	5,000								
30. Garage	10,000								
31. Casa	1,000								
32. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
33. Almacén	5,000								
34. Garage	10,000								
35. Casa	1,000								
36. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
37. Almacén	5,000								
38. Garage	10,000								
39. Casa	1,000								
40. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
41. Almacén	5,000								
42. Garage	10,000								
43. Casa	1,000								
44. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
45. Almacén	5,000								
46. Garage	10,000								
47. Casa	1,000								
48. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
49. Almacén	5,000								
50. Garage	10,000								
51. Casa	1,000								
52. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
53. Almacén	5,000								
54. Garage	10,000								
55. Casa	1,000								
56. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
57. Almacén	5,000								
58. Garage	10,000								
59. Casa	1,000								
60. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
61. Almacén	5,000								
62. Garage	10,000								
63. Casa	1,000								
64. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
65. Almacén	5,000								
66. Garage	10,000								
67. Casa	1,000								
68. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
69. Almacén	5,000								
70. Garage	10,000								
71. Casa	1,000								
72. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
73. Almacén	5,000								
74. Garage	10,000								
75. Casa	1,000								
76. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
77. Almacén	5,000								
78. Garage	10,000								
79. Casa	1,000								
80. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
81. Almacén	5,000								
82. Garage	10,000								
83. Casa	1,000								
84. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
85. Almacén	5,000								
86. Garage	10,000								
87. Casa	1,000								
88. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
89. Almacén	5,000								
90. Garage	10,000								
91. Casa	1,000								
92. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
93. Almacén	5,000								
94. Garage	10,000								
95. Casa	1,000								
96. Pisos	200								
<b>Equipo Zocalo:</b>									
97. Almacén	5,000								
98. Garage	10,000								
99. Casa	1,000								
100. Pisos	200								

Botec

+

1-306



GA-3-12

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 Gastos Anticipados (antes de 1950)  
 Estado de Gasto de Gastos antes de 1950 (antes de 1950)

Fecha:	
Por:	

		1	2	3	4	5	6
				1. Gastos de viajes e honorarios			
				Asesorías			
				2. Alquileres de edificios, maquinaria, etc.			
				3. Salarios de empleados			
				4. Gastos de transporte			
				5. Gastos de alimentación			
				6. Gastos de entretenimiento			
				7. Gastos de publicidad			
				8. Gastos de investigación			
				9. Gastos de capacitación			
				10. Gastos de mantenimiento			
				11. Gastos de seguros			
				12. Gastos de impuestos			
				13. Gastos de otros servicios			
				14. Gastos de otros gastos			
				15. Gastos de otros gastos			
				16. Gastos de otros gastos			
				17. Gastos de otros gastos			
				18. Gastos de otros gastos			
				19. Gastos de otros gastos			
				20. Gastos de otros gastos			
				21. Gastos de otros gastos			
				22. Gastos de otros gastos			
				23. Gastos de otros gastos			
				24. Gastos de otros gastos			
				25. Gastos de otros gastos			
				26. Gastos de otros gastos			
				27. Gastos de otros gastos			
				28. Gastos de otros gastos			
				29. Gastos de otros gastos			
				30. Gastos de otros gastos			
				31. Gastos de otros gastos			
				32. Gastos de otros gastos			
				33. Gastos de otros gastos			
				34. Gastos de otros gastos			
				35. Gastos de otros gastos			
				36. Gastos de otros gastos			
				37. Gastos de otros gastos			
				38. Gastos de otros gastos			
				39. Gastos de otros gastos			
				40. Gastos de otros gastos			
				41. Gastos de otros gastos			
				42. Gastos de otros gastos			
				43. Gastos de otros gastos			
				44. Gastos de otros gastos			
				45. Gastos de otros gastos			
				46. Gastos de otros gastos			
				47. Gastos de otros gastos			
				48. Gastos de otros gastos			
				49. Gastos de otros gastos			
				50. Gastos de otros gastos			
				51. Gastos de otros gastos			
				52. Gastos de otros gastos			
				53. Gastos de otros gastos			
				54. Gastos de otros gastos			
				55. Gastos de otros gastos			
				56. Gastos de otros gastos			
				57. Gastos de otros gastos			
				58. Gastos de otros gastos			
				59. Gastos de otros gastos			
				60. Gastos de otros gastos			

Servicios de Prevención:  
 1. 11/10/52 11,981.12  
 2. 12/10/52 1,000.00  
 3. 1/11/53 1,000.00  
 4. 2/11/53 1,000.00  
 5. 3/11/53 1,000.00  
 6. 4/11/53 1,000.00  
 7. 5/11/53 1,000.00  
 8. 6/11/53 1,000.00  
 9. 7/11/53 1,000.00  
 10. 8/11/53 1,000.00  
 11. 9/11/53 1,000.00  
 12. 10/11/53 1,000.00  
 13. 11/11/53 1,000.00  
 14. 12/11/53 1,000.00  
 15. 1/12/54 1,000.00  
 16. 2/12/54 1,000.00  
 17. 3/12/54 1,000.00  
 18. 4/12/54 1,000.00  
 19. 5/12/54 1,000.00  
 20. 6/12/54 1,000.00  
 21. 7/12/54 1,000.00  
 22. 8/12/54 1,000.00  
 23. 9/12/54 1,000.00  
 24. 10/12/54 1,000.00  
 25. 11/12/54 1,000.00  
 26. 12/12/54 1,000.00  
 27. 1/1/55 1,000.00  
 28. 2/1/55 1,000.00  
 29. 3/1/55 1,000.00  
 30. 4/1/55 1,000.00  
 31. 5/1/55 1,000.00  
 32. 6/1/55 1,000.00  
 33. 7/1/55 1,000.00  
 34. 8/1/55 1,000.00  
 35. 9/1/55 1,000.00  
 36. 10/1/55 1,000.00  
 37. 11/1/55 1,000.00  
 38. 12/1/55 1,000.00  
 39. 1/2/56 1,000.00  
 40. 2/2/56 1,000.00  
 41. 3/2/56 1,000.00  
 42. 4/2/56 1,000.00  
 43. 5/2/56 1,000.00  
 44. 6/2/56 1,000.00  
 45. 7/2/56 1,000.00  
 46. 8/2/56 1,000.00  
 47. 9/2/56 1,000.00  
 48. 10/2/56 1,000.00  
 49. 11/2/56 1,000.00  
 50. 12/2/56 1,000.00

Servicios de Prevención  
 Coliga Valor  
 1066167 300  
 10584627 200  
 11477 600  
 10150725 1500  
 727812 2000  
 4600

Gastos de  
 Ventas 1379  
 Abolición de impuestos 990  
 Producción 1728  
 4377  
 Retorno de impuestos 285  
 4662

GA-1

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 Gastos de Mantenimiento (Hilos de Pasa)  
 Sumario

Fecha	
Por	7HR
Al	

	1	2	3	4	5	6
	Saldo		Saldo		Puede	Apropiación
	7-27-83		3-28-84		Alto (C)	Referencia
Saldo	77.17		106.84		106.84	100% SV-2
Repuestos	294		75.2		55.2	100% SV-2
Mano de obra	11		6.9		3.1	85% SV-2
Costos prestaciones y personal	487		708		708	100% SV-2
Costos de seguros y sueldos	221		220		220	100% SV-2
Seguros de accidentes	221		221			
Repuestos a los autos de uso común	116		11.5			
Seguros	116		116			
Arrendamiento de fondo de inversión	202		202			
Provisiones para contingencias	450					
Seguros de vida	1,000		2,073			
Arrendamiento de oficina	1		1			
Arrendamiento de locales	2.2		2.2			
Arrendamiento de locales	627		1,000			
Seguros	292		292			
Repuestos	1,296		2,267			
Seguros	63		34			
Arrendamiento de locales	221		1.5			
Seguros	112		1,703			
Seguros	1,000		4,000			
Repuestos a los autos de uso común	11		76			
Repuestos a los autos de uso común	202		202			
Repuestos a los autos de uso común	31		15.5			
Seguros de vida	76		1,772			
Seguros de vida	30		11			
Seguros de vida	112		1			
	15,571		25,268		BLA-N	
	01		01			

Compañía Mexicana, S A de CV.

Administración

Prueba de la suficiencia de la cobertura de seguros

GA-2

CEBAST	FECHA
TOTAL	PRECIO
RENO	PRECIO

1	2	3	4	5	6	7
			(Miles de Pesos)			
	Rubros	Suma Asegurada	Valor neto de reposición en Cobertura	Suficiencia		
	Edificio e Tural	310 00.0	2100.59	597		
	Maquinaria y Equipo	10000.0	92009	7911		
	Equipo de Oficina	9000	8375	653		
	Equipo de transporte	9000	4660	1310		
	Inventarios	18500.0	183241	17519		
	Sumas	<u>51300.0</u>	<u>498394</u>	<u>14606</u>		
		Ⓟ	Ⓟ	Ⓟ		
	<p>La administración de la compañía se presupone por                      sumas con los objetivos que el control interno                      persigue. En por ello, los bienes de la                      compañía están debidamente protegidos por las                      reglas contractuales para tal efecto.</p>					

Compañía Mexicana, S. A.

Administración

Pagos Anticipados (Miles de Pesos)

PA-1

ESTADO	FECHA
PERIODO	PERIODO
CTF	PERIODO

1	2	3	4	5	6	7
			Salidas al 31-XII-84		Saldo al 31-XII-84	Referencia
1						
2	Cuenta	Gastos Anticipados	2086		19/9/d	D 822-1/1
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16	Integración del saldo					
17	Sumas pagadas por anticipados		Poliza No.	Compañía Aseguradora	Fecha de Cobertura	
18						
19	Automóviles de la compañía		M. 2374	La Piquinca	31 Dic. 85	777
20	Servicios de mantenimiento		15,339		31 Ag. 85	23
21	Equipo arrendado		13,244		30 Jun. 85	566
22	Pasajes aéreos		5,678		31 Dic. 85	212
23						1,358
24						
25	Anticipos de interés a					
26	Compañía Alemana A.G.		según:			
27						
28						
29	Cuenta de pago	Dólares	Tipo de Cambio			
30	22334	22000	225			18452
31						19810
32						101
33	Anticipos documentales					
34						
35	Anticipo Compañía Alemana A.G.		por		203 884	Murcos A.
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Impuestos (Años de 1955)  
 CANCELACIÓN de los Bases del Impuesto a su Renta o Pro-  
 ductos del Trabajo y del 1% de Remuneraciones al Trabajo Personal.

CENTRAL	
FORMAS	
REVEN	

1	Mano de Obra Directa		17294		
2					
3	Gastos de Fijación &				
4	Sueldos	21796			
5	Gratificaciones	2911			
6	Otras Prestaciones al Personal	582	30089	⊕	
7					
8	Gastos de Administración:				
9	Sueldos	10682			
10	Gratificaciones	853			
11	Otras Prestaciones al Personal	767	12002	⊕	
12					
13	Gasto de Venta:				
14	Sueldos	9960			
15	Gratificaciones	811			
16	Otras Prestaciones al Personal	572			
17	Comisiones Venta & gastos	14918	25762	⊕	
18					
19	Base del Impuesto:		25147	⊕	
20	Mora				
21	Indemnizaciones pagadas		784		
22					
23					
24	Base del impuesto y lo tanto de los ingresos				
25	por salarios y en general por la presta-				
26	ción de un servicio personal subordin-				
27	ado y del 1% s/ las erogaciones por remun-				
28	eraciones al Trabajo personal.		25931		
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

TN-1

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 (Hijos de Pineda)  
 Cedula Sumaria de Inventario

FECHA	NUMERO
PAIS	CIUDAD
ESTADO	

No. Cuenta	Concepto	Saldo	Saldo	Observaciones
		31,572.22	31,572.22	
1023	Almacén de Productos Terminados	12,724	14,793	
1018	Materiales en Tránsito	115	7	
1011	Manufacturas en Proceso	18,733	16,792	241.31
1000	Almacén de Materiales Primos	9,080	6,279	
1027	Reserva para Inventarios	(3,546.7)	(3,546.7)	
		112,921	112,921	241.31
		⊕	⊕	

10-10-53

TN-2

Compañía Mercaderías S.A. de C.V.  
 Inventario Físico  
 Cerveza de Maíz

FECHA	NUMERO
1974	100

	Almacenes			Almacenes Utilizados			Almacenes			No. de Almacenes		
	Del	Al	Total	Del	Al	Total	Del	Al	Total	Del	Al	Total
1	10/1	2,500	2,500	10/1	2,100	2,100	11/101			12/100		120
2	2/10	2,500	2,500	3/10	2,800	2,800	16/101			17/100		200
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												
51												
52												
53												
54												
55												
56												
57												
58												
59												
60												

IV-31

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 - Ventas de (Meses de 1955)  
 Tercer Trimestre de Ejercicio Terminado 1955

No.	Folio
148	

No. de Hoja	No. Serie	Tipo de Negociación	Cantidad		Diferencia (6)	Costo unitario	Ingreso Total	
			Según C.A.	Según Declaración				
11300	1802	Terminada P&A 500 H. Cuartiles garantidos	2	3	-	389.5	1,752	
11401	1819	Reservados 200,500 H. Cuartiles 25	8	8	-	188	1,752	
11471	1890	Habitacle 2 Tomas	7	7	-	398	1,752	
11503	188	Bachas de Concreto	11	11	-	152	1,752	
11600	1900	Subrosos 2,000	19	19	-	89	89	
		Terminada 2000	3	3	-	200	76	
11700	1905	Plomería P.A. 200	1	1	-	25	78	
							1,810	
					Nota Inventarios de Material Inventariados		17,297	
						1	26,817	
		Alcance de Revisión de Inventario						
			1079	1079	Alojarse			
			22,817	22,817	1/2			
		Almacenes Hotelero Primo	4,243	20,797				
		Almacenes en Proceso	10,374	61,872	10-1			
		Almacenes de Productos Terminados	2,000	7,222				
			21,894	21,894				
			2	2				



IN-3/2

Compañía Mexicana S. de C. L.  
 Inventarios Físicos 1952  
 Almacén de Materia Prima

1952	1952
------	------

No. de Material	No. de Parte	Descripción	Costo Unitario	Inventario		Físico	Imposte Amalgamable	Abate al Karfax	3	6	
				Exist.	Stock						
1010	1010	Acero Pisco	9,487.50	40	40		399,575.-	14.00			
1020	1020	Alambres de Cobre	6,200.00	60	60		390,000.-	1.00			
1030	1030	Bolacas	9,000.00	100	100		90,000.-	1.00			
1040	1040	Alm. de Cobre	2,700.00	120	120		270,000.-	1.00			
1050	1050	Superfina de Cobre	2,800.00	80	80		224,000.-				
1060	1060	Faja de Cobre	2,250.00	200	200		450,000.-				
1070	1070	Superfina # 1	2,285.71	70	70		159,999.-				
Total Inventario Físico							3,174,574.-				
Reserva de Depreciación							1,510,000.-				
Total Aplicado							4,684,574.-				
							2,110,000.-				

1010

IN-313

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 División (Miles Pesos)  
 Abundancia su Proceso

DATE: 1/22/52  
 TIME: 11:00 AM

No. de Orden	No. de Orden	Descripción	US. Orden	Material Prima	Horas de Obra	Cargos Indirectos	Total	
11350	1475	Impresoras 4-656	15	12	34	67	723	
11350	1476	Resistencia 20-160	20	20	22	11	524	
1302	1477	Vibrador 4-55-1	20	22	7	16	299	
11350	1478	Vibrador 5-5-4			54	701	1956	
11350	1479	Bandas Sanyu plano			1	134	134	
11350	1481	Vibrador EA-8			2	194	197	
11355	1483	Resistencia 277-220			3167	290	5902	9218
11300	1484	Vibrador			22	34	691	257
11303	1485	Hoide para 250-84			12	162	174	
11355	1486	Hoide para 121-88			14	220	234	
12000	1488	Resistencia para 220-95			2	87	89	
12000	1489	Transmisor			2	88	90	
		Proceso Abundancia a División de Reparación					381	
							6144	7173
							③	

Porte

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Producción  
 Consumo de Compra  
 Selección de la Muestra

UNIDAD	FECHA
UNIDAD	FECHA
UNIDAD	FECHA

1	2	3	4	5	6	7
	Mes	Nº. de Pedido de Inicial	Nº. de Pedido Final		Nº. de Pedido Selección de	
1	Enero	13689	13817		13689	
2						
3	Febrero	13818	13943			
4						
5	Marzo	13944	14072		13944	
6						
7	Abril	14073	14195			
8						
9	Mayo	14196	14325		14324	
10						
11	Junio	14326	14463			
12						
13	Julio	14464	14594		14590	
14						
15	Agosto	14595	14717			
16						
17	Septiembre	14718	14830		14800	
18						
19						
20	Universo:					
21		Nº. de Pedido	01/15 de Enero 1954		13689	
22		Nº. de Pedido	01/30 de Septiembre 1954		14830	
23						
24			Total de Pedidos expedidos		11150	
25						
26	UNIVERSO =	1150	Pedidos		⊖	
27						
28	Muestra =	5	Pedidos			
29						
30						
31	Metodo de Selección:					
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						

Adicionalmente, se escogió una página del directorio telefónico de la ciudad de México. (PAG. 11 PAG.) y tomamos para la revisión de pedidos los 5 primeros dígitos de cada número telefónico, escogiendo una por el mes de Enero, Marzo, Mayo, Julio y Septiembre.



PP-1

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Avda. Fija. México, D.F.  
 Expediente

FECHA	HECHO
24/11	
24/11	

Número de Evento	50-113	50-114	50-115	50-116	5	6
	31-XI-82	12-III-83	12-III-83	31-III-84		
Terceros	3,081.			2,191.		
Exp. de 1982	2,113.	2,059.	-	2,617.		
Apoyos de Equipo	12,000.	449.	199.	12,268.		
Equipo de Transporte	2,967.	5,882.	289.	1,677.		
Mobiliario, Equipo de Of.	2,576.	1,151.		4,274.		
	21,257.3	8,739.0	578.0	30,371.0	22A-11	
Expendidos durante el ejercicio	1,895.7	5,156.7		1,210.7		
Exp. durante el ejercicio de 83	5,217.7	1,135.7	79.	5,259.2		
Exp. durante el ejercicio de 84 por el tiempo	1,237.7	1,131.7	760.	1,259.2		
Exp. durante el ejercicio de 85	1,120.7	380.7	-	1,200.2		
	11,211.2	8,752.7	849.0	17,812.7	22A-12	
Expendidos de Terceros	25,701.	7,886.		102,209.		
Expendidos de 1982	120,774.			256,770.		
Expendidos de 1983 y Equipo	36,985.	92,123.		239,067.		
Expendidos de Mobiliario, Equipo y	1,319.	5,794.		4,774.		
	30,215.3	122,250.0		193,965.0	22A-12	
Expendidos durante el ejercicio	20,386.7	1,223.		1,223.7		
Exp. durante el ejercicio de 83	12,560.7	1,200.7		1,197,566.7		
Exp. durante el ejercicio de 84	455.7	71.7		1,197,566.7		
	12,006.4	1,272.4		1,197,566.7	22A-12	
	31,215.3	123,522.4		1,197,566.7		

34

34

PP-6

Compañía Aeronáutica S. de C.V.  
 Activo Fijo (Mile. 100,000)  
 Cédula de Inscripción del Activo Fijo

FECHA	...
...	...

Concepto	Valor de Adquisición	IVA	Impuesto Fijo	Costo		
<u>Equipo de Transporte:</u>						
Adquisición de Avión C-47 Modelo 57 No. de Serie AL 8-22284	1284	132	1776	3192	Forma de Pago	
Adquisición de Avión C-47 Modelo 57 No. Serie 421-23-24222	2825	280	2185	5290	Forma de Pago	
Equipos de Transporte Modelo 57 No. de Serie 2454-000	1753	210	2233	4196	Forma de Pago	
	5852	722	6289			
<u>Equipo de Oficina:</u>						
Commutador Telefónico con capacidad de 10 troncales, de extensión y 8 circuitos de entrada. Modelo 57	1190	120	1379	1519	Forma de Pago	
<u>Adquisición:</u>						
Adquisición Suministros	1000		2000			
<u>Suma</u>	9250	1012	10262			
	0	0	0			
Las adiciones al activo fijo por superiores a 500, por su naturaleza, su autorización, registro y valoración, además de sujetar a impuesto fijo sobre las mismas.						
Alcance de la Revisión						El alcance de la revisión cubre los documentos de soporte patrimonial y contable de la compañía.
Importe Total de Adiciones	9250	1012	10262			
Alcance						

Forma de Pago

PP-3

Compañía Mercaderes S.A. de C.V.  
 2012 y 2013  
 Estado de Hidalgo, México  
 Ciudad de México, México

Fecha	
Elaborado por	PPV
Revisado por	

		2012	2013	Total
	Administración	150	9	159
	Administración y Exp. p.	192	2	194
	Exp. de Transporte	184	173	357
	Exp. Mobiliario y Exp. p. de U.	280	176	456
		166	172	338
			Agente por Comisiones de Representación del grupo Petrol de Hidro.	21
				359
	Exp. de Mantenimiento	3712	1978	5690
	Exp. de Mantenimiento y Exp. p.	2892	2	2894
	Exp. de Mantenimiento y Exp. p.	112	76	188
		10702	1956	12658

Comentarios:  
 El costo de los repuestos que el proveedor  
 nos cobra son porcentajes adicionales por la cantidad  
 que se le aplica en el momento de recibirlo  
 ya que la compañía de los repuestos cobra por  
 los permisos de los resultados del agua.

CP-1

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 Cuentas por Pagar a Proveedor (Utilas de Pases)

ESTADO	FECHA
ESTADO	FECHA
ESTADO	FECHA

CONCEPTO	50/66	50/66	50/66	50/66	50/66
	01	01	2	H	Agustino
	31-12-65	31-12-64			
Procederes (Hórnz)	2,477	2,477		1,238	1,238
Documentos por pagar (Hórnz)		1,500		324-10	1,500
Documentos por pagar (sucursales)		274			274
		5,251			5,251
				324-10	

CP-1

CP-2

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Documentos por Pagar (Miles de Pesos)  
 Relación de Documentos por Pagar al 31. Dic. 1954

CERCA A	IN. 100
FORMA	FECHA
PERIODO	FECHA

	1	2	3	4	5	6	7
	--- N o m b r e ---				Documento	Importe	
1							
2					3/12	532	
3							
4					4/12	532	
5							
6					5/12	532	
7							
8					6/12	532	
9							
10					7/12	532	
11							
12					8/12	532	
13							
14					9/12	532	
15							
16					10/12	532	
17							
18					11/12	532	
19							
20					12/12	532	
21							
22					<b>F</b>	<b>5323</b>	<b>CP-1</b>
23							
24						(5)	
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							

Verificado Documental



Compañía Mexicana S.A de C.V.

Producción  
 Costos de Fabricación (Miles de Pesos)  
 Enero 1972

CV-1

CONCEPTO	PERIODO
PERIODO	PERIODO
PERIODO	PERIODO

	1	2	3	4	5	6
Concepto	Saldo al 31-12-71		Saldo al 31-12-71		Punto Global (a) Inventarial (b)	Almac y Reserva
1 Sueldos	11,954		21,702			100% CV-2
2 Honor de otro Personal	1,247		17,209	①	6 2,739	100% CV-2
3 Reparación y Mantenimiento en Maq.	274		227	CV-3	6 1,724	100% CV-2
4 Energías eléctricas	1,212		2,271		6 2,711	100% CV-2
5 Materiales Puros Consumidos	1,621		3,621			
6 Previsión Social	2,237		2,237			
7 Gastos provisionales al personal	2,237		2,237		6 5,232	100% CV-2
8 Luz y Fuerza	540		1,821			
9 Anuncios, periódicos y telefónicos	-		23			
10 Reparación y Mantenimiento en Edif.	200		720			
11 Gastos de viaje	1,404		1,126			
12 Capacitación de Personal	100		23			
13 Gastos Legales	50		23			
14 Pólizas seguros	100		23			
15 Reparación y Mantenimiento en Transp.	162		250			
16 Reparación y Mantenimiento en Edif.	221		23			
17 Gastos de Transporte	23		23			
18 Gastos de Seguros, Fletes	1,781		2,237	100%	5A 3,3	
19 Depreciación de equipo de oficina	23		23			
20 Mantenimiento de Autos	23		23			
21 Fletes	23		23			
22 Previsión Provisional de contingencias	2,237		-			
23 Depreciaciones	25,255		4,237			
24 Gastos de alquiler	100		23			
25 Seguro Social	1,237		2,237			
26 Impuestos	23		23			
27 Gastos de Gastos de Transporte	-		23			
28 Suspensión y Devolución	23		23			
29 Aperturas y Fletes de Materiales	23		2,237			
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						

Hotel

T-36

CV-2 1/2

Compañía Mexicana, S.A de CV  
Costo de Producción  
Memorandum

CLASIFICACION	FECHA
NUMERO	FECHA
REVISOR	FECHA

En entrevista con el Sr. Gerardo Pérez encargado de Costos, se nos informó que las diferencias identificadas al comparar el costo real con el costo estimado en los ordenes de Trabajo, reciben el siguiente Tratamiento.

a) - Cuando parte de los artículos ya han sido vendidos y sus importes de costo son bajos, los artículos restantes absorben la diferencia.

b) - Cuando los importes de los artículos son inferiores a las unidades en existencia se ajustan en la parte proporcional que les corresponde. - La parte proporcional de los artículos vendidos se carga directamente a resultados.

#### Trabajo Realizado:

- 1) - Selección de 9 ordenes de Trabajo.
  - A) - Verificación de consumo de materia prima con vales de salida de almacén. - También verificar vales de salida de almacén con importes más significativos contra el Kardex.
  - B) - Verificación de Hora de Obra Directa Empleada contra resúmenes mensuales de horas Trabajadas.
  - C) - Extensiones Aritméticas.
  - D) - Cálculo y Comparación de Costo por Hora en Obra de Hora Directa y Costos Indirectos.
  - E) - En ocasiones se consume Materia Prima aun después de cerrar cada orden de Trabajo, ajustando el importe de dichos consumos con sus ordenes de Trabajo respectivos.

CV-2 1/2

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 Costa de Marfil (Miles de Pesos)

Fecha	
Material	
Monto	

	1	2	3	4	5	6
Descripción del Artículo	Unidad de Medida	Cantidad Estimada	Costo	Valoración	%	
Flujos rectificadores Mod 250	12.89	12.89	1.200	1.277.2	3	
Revoluadora RTA-140	13.12	13.12	2.215	1.12	10	
Revoluadora RSA-325	13.34	13.34	3.585	1.07	5	
Buzo Transportador	13.19	13.19	2.250	1.02	5	
Revoluadora RTB-500	12.30	12.30	2.200	1.00	5	
Elevador de Materiales	2.25	1.100	1.00	1.00	10	
Vibradores para BSA-14	13.24	13.24	2.100	1.00	1	
Revoluadoras RTB-500	4.00	1.000	2.00	1.00	1	
Placas vibratorias L. 2	14.12	14.12	1.000	1.00	2	
		12.285	11.285	1.000	10	
		12	12	12	10	
Conclusiones:						
Las operaciones se realizaron de acuerdo a los recibos de los proveedores y en su caso mediante el método XEVS, sin embargo, el plan de trabajo no registra todo el equipo por lo que se realizaron algunos consumos de material por parte de los contratistas que se registraron directamente a los recibos.						

CV-3

Campaña Mexicana S.A. de C.V.  
 Oficina de Personal  
 Cuentas Global de Aumento de Sueldos y Prestaciones Sociales

Periodo	1984
Actividad	1984
Fecha	
Hoja	

Concepto	Saldo	Incremento		
	31-III-83	31-III-84	%	
Hono de Jefe Directo	2597	1725	90%	
		70%		
Salario 31-III-83	2597			
Primer Sueldo de Servicio	2597			
Incremento en Sueldo	31%			
Salario 31-III-84	3402			
Incremento en Sueldo	17%			
Salario 31-III-84	7584			
Sueldo año 84	3640			
Sueldos Eventuales	2652			
Hono de Jefe Directo 84	7142			
Hono de Jefe Directo 1984	2441			
Diferencia	12			
Conclusiones:				
Los sueldos y Salarios Directos se incrementaron en un 20% respecto de los incrementos en sueldos dos tercios 1984 y del incremento de 15% de los eventuales (Promedio)				



Gastos de Producción  
Prueba Global de Sueldos

CEDULA	CV-4
NUMERO	
FECHA	

	1	2	3	4
Constitución de las bases del impuesto sobre la renta a productos del trabajo y del 1% sobre remuneraciones al trabajo personal 1/2 Prueba Global de Sueldos				
	(Miles de Pesos)			
Mano de obra directa			CV-1	17,294 CV-5
Gastos de Fabricación				
Sueldos			21,799	
Gratificaciones		CU-1.5	2,911	
Otras prestaciones al personal			5382	30,989
Gastos de Administración				
Sueldos			10,602	
Gratificaciones		GA-1.0	533	
Otras prestaciones al personal			767	12,002
Gastos de venta				
Sueldos			996.1	
Gratificaciones		GV-1	8.11	
Otras prestaciones al personal			572	
Comisiones sobre venta a agentes			1418	25,762
Más Indemnizaciones pagadas			GP-3 1/2	787.0
Base del impuesto sobre la renta de los ingresos por salarios y su general por la prestación de un servicio personal subordinado.				⊕ 85,973.1
Menos:				
Indemnizaciones pagadas				787.0
Base del 1% sobre las exoneraciones por remuneraciones del trabajo personal.				⊕ 85,197
			1%	851
			1/2 pagado por la compañía	859
			Impuesto pagado en exceso	⊕ 1

CV-5

Folleto  
Producción (Miles de Pesos)  
Estado Comparativo del Costo de Producción y de Ventas

PERIODO	PERIODO
PERIODO	PERIODO

	Concepto	Saldo al 31-12-95		Saldo al 31-12-94	
1	Materia Prima:				
2	Inventario Inicial	57 068	(A)	56 869	
3	Compras	42 080		134 283	
4	Inventario Final de Materia Primas	< 56 560 >	(A)	< 60 937 >	B2A - 1/1
5	Mano de obra Directa	42 518		121 874	
6	Gastos de Fabricación	9 597		17 294	CV-4
7		70 665		192 213	CV-1
8	Costo de Producción	182 850		341 441	
9	Inventario Inicial de Manufactura en proceso	56 565		46 479	
10	Inventario Final de Manufactura en proceso	< 46 479 >	(B)	< 61 414 >	B2A - 1/1
11	Compto de Productos Semi Terminados	< 9 914 >		< 14 935 >	
12		182		2 366	
13		< 9 432 >		< 12 569 >	
14	Inventario Inicial de Artículos Terminados	56 018		51 682	
15	Compras Artículos Terminados	35 126		124 634	
16	Inventario Final de Artículos Terminados	< 51 682 >	(C)	< 54 550 >	B2A - 1/1
17	Costo de Ventas de Activos Fijos	-		120	
18		9 456		52 400	
19		112 874		381 238	
20	(A), (B) y (C) de papeles de trabajo año anterior.				
21	Los procedimientos de compra cumplen con los objetivos de control interno, por lo que las cifras derivadas del sistema son confiables, y en consecuencia el costo de ventas es razonable				

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Provisión  
 1017 - Anticipo a Proveedores

CEDERA No.	FECHA
FORMA	FECHA
REVIS	FECHA

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Referencia	Concepto			Importe	
30-III-84	AE 302	Anticipo del 15% sobre pedido # 2502 de Aceras Monterrey S.A.			\$ 20,115	
15-III-84	PI 203	Anticipo otorgado a Aceras Nacionales sobre pedido # 15981			10,000	
20-VII-84	P.F. 405	Anticipo otorgado a Administrados de Mexico S.A sobre pedido # 910			3,405	
31-III-84	A.D. 421	Anticipo otorgado para el pedido # 3431 E de Aceras Monterrey S.A.			1,275	
					34,795 82.4%	
<p>Con respecto al ejercicio anterior los anticipos a proveedores se incrementaron considerablemente debido a que los proveedores al igual que otras empresas atraviesan por fuertes problemas de liquidez por lo que tienen que pedir anticipos para la compra de insumos, motivo por el cual el mes siguiente tienen que otorgar descuentos por pronto pago.</p>						
<p>Ⓝ Verificado contra pedidos de compra autorizados</p>						
<p>Los anticipos a proveedores consisten en la compra de materiales recibidos por la empresa en el mes de enero según extractos de salmueras Nu 2205 y 2296</p>						

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Activo e Inversiones

Summary of Assets and Investments (Miles de Pesos)

ET-1  
PWR

Concepto	Saldos al		Referencia	AJUSTES		Saldo Final	
	31-12-83	31-12-84		P.	N.		
1							
2	66	214		ET-2		91	
3							
4	17,988	1,616		ET-2-1/2		1,616	
5							
6	2,879	-				-	
7							
8	41,231	23,191		3,622		26,191	
9							
10	171,874	181,179		3,622		184,801	
11							
12	⊕ 1	⊕ 1		⊕ 1		2	
13						B2A-1/2	
14							
15							
16							
17							
18							
19	<u>Acciones Bonas y Valores</u>						
20							
21							
22	Mexico						
23							
24	121,125	125,611					
25							
26		2,674					
27							
28	181,125	128,285	ET-3				
29							
30	Guadalajara						
31	361	361					
32	181,231	128,646	⊕ 1				
33	⊕ 1	⊕ 1					
34	<u>Conclusiones:</u>						
35	El saldo máximo en Caja y Bancos al 31-12-84 representa recursos válidos de la compañía y otros recursos de giro propios.						



ET-2

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
Efectivo e Inversiones  
Integración de Coto

CASA N°	
FRENTE	PAR
AVENIDA	

	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							

Fondos Fijos:

Mexico

8000.-

ET-2-11

Sucursal Monterrey

6000.-

^

Sucursal Guadalajara

5000.-

^

31000.-

⊕

M. = Se recibe confirmación de los COTENOS, con respecto a los Fondos Fijos mencionados por ellos.

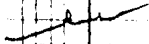
ET-2-11

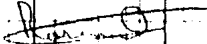
Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Arqueo de Fondo Fijo al 3 de Enero 1985.

TITULAR	PLAZA
FORMAS	PLAZA
Nº VOTO	PLAZA

	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3		Billetes:					
4		Billete de \$ 10000.-	2		20000		
5		Billete de \$ 5000.-	8		40000		
6		Billete de \$ 2000.-	5		10000		
7		Billete de \$ 1000.-	5		5000	70000.-	
8		Monedas:				⊕	
9		Moneda de \$ 100.-	50		5000		
10		Moneda de \$ 50.-	20		5000		
11		Moneda de \$ 20.-	60		1200		
12		Moneda de \$ 10.-	30		300	70000 ⊕	
13						Total \$ 10000.-	5
14						Fondo Fijo \$ 10000.-	
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							

El importe arriba mencionado corresponde al Total de Fondo Fijo de Caja propiedad de Compañía Mexicana, S.A. de C.V. Su valor Medial por el que sus accionistas por su acuerdo y resolución, se levantado y devuelto al mi número de transferencia por su representación Te del Despacho Calvo Mandiagon y Asociados S.C. Controladora Pública.

  
 Sr. Mo del Carmen Aurora Lopez  
 Cajero.

  
 Roberto Margarito Padilla B.

ET-2-1/2

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
Efectivos e Inversiones.  
Integración de Bancos (Miles de Pesos)

CEDEANTE	CONCEPTO
77R	
4190	

Concepto	Saldo		Judicio	
	31-Dic-83	31-Dic-84		
<u>México</u>				
Bancomer. A.F. (M.A) 1381-124 No. Cuenta. 040733-8	82	82		
Alfonso Bank, S.A. (M.E) (P.A.) No. Cuenta. 1330-983-3	3103	—		
Bancomer, S.N.E. No. Cuenta. 9421-2	5292	3899		
Bancomer, S.N.E. No. Cuenta: 0172785-3	—	866		
Bancomer, S.N.E. No. Cuenta. 0813104-4	9321	421		
	⊕ 17250	4969 ⊕		
<u>Sucursal Guadalajara.</u>				
Bancomer, S.N.E. No. Cuenta. 487140-3	62	6		
<u>Sucursal Monterrey.</u>				
Bancomer, S.N.E. No. Cuenta. 004087-1	16	1318		
Bancomer, S.N.E. No. Cuenta. 3221-3	69	212		
	⊕ 85	13097 ⊕		
<u>Saldo Totales</u>	<u>17797</u>	<u>18072</u> ⊕		ET-1
El saldo Mostrado en Bancos, está exento de provisiones en reconciliación importantes.				
De: Auxiliares de Bancos.				
Saldo Verificado contra conciliaciones Bancarias				

21-3

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.  
 Inversiones y Valores.  
 Relación de Acciones Brutas y Valores al 31 Dic de 1941.

ESTADO	REVISADO
PUR	REGA

	1	2	3	4
	Concepto	Saldo al 31 Dic - 41		
2	BANCOMER CONTRA 97122-1	5,000,000.-		
4	" " 225122-2	31,000,000.-		
6	" " 744122-3	20,000,000.-		
8	" " 255722-4	4,000,000.-		
10	" " 912222-5	100,000.-		
12	" " 973422-7	461,253.78		
14	" " 225122-1	25,000,000.-		
16	" " 222322-6	100,000.-		
18	" " 653122-4	4,500,000.-		
20	" " 900122-2	3,000,000.-		
22	Montaña Nacional Bank N. de los	3,623,765.37		
25	Total	96,997,143	⊕	ET-1
32	Verificación Documental de las Certificaciones de Inversión			



Compañía Mexicana S.A. de C.V.

AD-1

Finanzas:  
Análisis de provisiones para pago de intereses (Millas de Pesos)

PERIODO	PERIODO
PERIODO	PERIODO

Nombre del acreedor	1	2	3	4	5	6
		Saldo al 31-XII-83	Movimientos Pagos	Incrementos (Crecimientos)	Saldo al 31-XII-84	Provisión
Compañía Alemana A.G. (2,843,371/10)		77488	31835	73278	18108	AD-3
Commerz Bank A.G. (957,15 Dls)		5448	7557	2929	920	AD-2-1/2
Commerz Bank A.G. (800,000 Dls)		1941	6196	3083	2038	AD-2-1/2
Commerz Bank A.G. (362,731 Dls)		-	1370	5842	1772	AD-2-1/2
FICORCA		-	5022	26329	-	GP-1
Bolmer Bank A.G.		60	-	60	-	-
		<u>90925</u>	<u>346913</u>	<u>328363</u>	<u>25321</u>	
		3.4	2.1	3.1	2.1	
Provisión de interés						
Commerz Bank A.G.		15827				
Más Intereses Arretrados a cubrir por la interés no cubiertos por FICORCA		2303				
		<u>18560</u>	GP-1			
		④				

AD-2-1/2

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

T. Vaucajal

Análisis de intereses pagados al Commerce Bank A.C. (362 771 04)

Fecha	Debitos
1957	1957
1958	1958

Poliza de Egresos	Fecha	Periodo de Intereses	Tasa %	Interés	Moneda Nacional		
					Interés 100 %	Impuesto 5 %	Neto 95 %
	3 Mayo	1 Agosto 51	12.2%	11,398.70	2,651.58	30,773	1,255.383
	5 Agosto	1 Nov. 51	3.6%	134.50	2,307.577	315,647	1,255.383
	3 Nov	1 Feb. 52	11.34	<u>11,065.8</u>	<u>2,213,830</u>	331,125	200,105
Intereses proporcionales del 300 días				4,625.70	1,115,200	A. 1	
				<u>50,754.10</u>	<u>7,647,157</u>		
				14	7		
Análisis de intereses pagados al Commerce Bank A.C. (362 771 04)							
Por contrato entre principal e intereses de la inferrencia de los cobros por el FIDORA a los cobros por el banco de la compañía							
Poliza							
Fecha	Periodo de Intereses	Tasa %	Interés	Interés 100 %	Impuesto 5 %	Neto 95 %	
1 Feb	1 Mayo 52	11.34	26,571.39	7,259	3,760	1,255.383	
1 Feb	1 Mayo 52	11.34	28,726.25	7,895.05	3,652.43	1,255.383	
5 May	1 Feb	3.6%	1,321.93	1,275	52,275	1,255.383	
31 May	1 Mayo 52	3.6%	1,776.1	1,720.3	127,775	1,255.383	
31 May	1 Mayo 52	3.6%	207.30	197.92	22,275	1,255.383	
Nov	1 Mayo 52	3.6%	49,656.25	11,914.51	49,775	1,255.383	
				50,000	3,275	1,255.383	
				24	92,210		
Perdido en provision							
A. 1							

forted

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.

AD-2-1/1

Finanzas  
 Análisis de intereses pagados al Commerzbank A.G.

ESTADO	PAIS
CIUDAD	ESTADO
FECHA	FECHA

	1	2	3	4	5	6
Intereses sobre los abonos reestructurados de la base de intercambio por medio de FICORBA.						
Abonos reestructurados a favor de FICORBA	4% de capital	100.00	100.00		Intereses del Comertz	
Commerzbank A.G.	201.92-1/2		500.00	100.00	Sobre principal	
Banco de México	202.31-1/2		300.00	200.00	Sobre principal	
Montevideo National Bank	202.93-1/2		500.00	200.00	Sobre principal	
Reserva de un año de 1981 al Commerzbank A.G. en el extranjero						
Reserva de un año de 1981 al Comertz National Bank						
Reserva de un año de 1981 al Comertz Bank						
Análisis de intereses pagados al Commerzbank A.G.						
Bliza de Pagos						
Fecha	Periodo de Intereses	Tarifa	Intereses	Impuestos	Saldo	
1	Sept. 27	5.00%	22.16	1.00	21.16	
2	Oct. 4	5.00%	20.53	1.00	19.53	
3	Oct. 11	5.00%	19.01	1.00	18.01	
4	Oct. 18	5.00%	17.50	1.00	16.50	
5	Oct. 25	5.00%	16.00	1.00	15.00	
6	Nov. 1	5.00%	14.50	1.00	13.50	
7	Nov. 8	5.00%	13.00	1.00	12.00	
8	Nov. 15	5.00%	11.50	1.00	10.50	
9	Nov. 22	5.00%	10.00	1.00	9.00	
10	Nov. 29	5.00%	8.50	1.00	7.50	
11	Dic. 6	5.00%	7.00	1.00	6.00	
12	Dic. 13	5.00%	5.50	1.00	4.50	
13	Dic. 20	5.00%	4.00	1.00	3.00	
14	Dic. 27	5.00%	2.50	1.00	1.50	
15	Ene. 3	5.00%	1.00	1.00	0.00	
16	Ene. 10	5.00%	0.00	1.00	-1.00	
17	Ene. 17	5.00%	0.00	1.00	-2.00	
18	Ene. 24	5.00%	0.00	1.00	-3.00	
19	Ene. 31	5.00%	0.00	1.00	-4.00	
20	Feb. 7	5.00%	0.00	1.00	-5.00	
21	Feb. 14	5.00%	0.00	1.00	-6.00	
22	Feb. 21	5.00%	0.00	1.00	-7.00	
23	Feb. 28	5.00%	0.00	1.00	-8.00	
24	Mar 6	5.00%	0.00	1.00	-9.00	
25	Mar 13	5.00%	0.00	1.00	-10.00	
26	Mar 20	5.00%	0.00	1.00	-11.00	
27	Mar 27	5.00%	0.00	1.00	-12.00	
28	Abr 3	5.00%	0.00	1.00	-13.00	
29	Abr 10	5.00%	0.00	1.00	-14.00	
30	Abr 17	5.00%	0.00	1.00	-15.00	
31	Abr 24	5.00%	0.00	1.00	-16.00	
32	Abr 30	5.00%	0.00	1.00	-17.00	
33	May 7	5.00%	0.00	1.00	-18.00	
34	May 14	5.00%	0.00	1.00	-19.00	
35	May 21	5.00%	0.00	1.00	-20.00	
36	May 28	5.00%	0.00	1.00	-21.00	
37	Jun 4	5.00%	0.00	1.00	-22.00	
38	Jun 11	5.00%	0.00	1.00	-23.00	
39	Jun 18	5.00%	0.00	1.00	-24.00	
40	Jun 25	5.00%	0.00	1.00	-25.00	

6/20/81

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

AD-3

Finanzas

Compañía	AD-3
Activos	11
Pasivos	

Análisis de intereses pagados a Compañía Alamosa

			1	2	3	4	5	6
Intereses sobre adeudo reestructurado por medio del Fideicomiso de Cambiarios (FIGURCA) por 2,813,374 Bolares Contrato 2002								
Poliza de Egresos	Fecha	Período de Intereses	Interés			Movimiento Interés	Interés	Neto
E 102	Mayo 16	5 sept - 31 Dic 82	(11) 60,100.15			12.76	50,287.39	50,287.39
E 169	Mayo 16	1 en - 31 Mar 83	69,853.71			317,520	50,287.39	50,287.39
E 57	Agosto 16	31 - 30 Jun 83	85,247.55			317,520	50,287.39	50,287.39
E 102	Oct 16	1 Jul - 30 Sept 83	55,240.14			197,936	50,287.39	50,287.39
E 165	Enero 16	1 Oct - 31 Dic 83	83,144.75			198,911	50,287.39	50,287.39
			375,049			1,261,750	375,049	375,049
<u>Intereses sobre</u>			<u>Cartera</u>	<u>Jucuba</u>		<u>2.00 Ru</u>	<u>Interés</u>	<u>Interés</u>
Saldo inicial				17,185.4				
Intereses acumulados en el periodo			39,249.7	83,000		50,287	38,550	
Pagos y otros de crédito				200.0				
Pérdida en cambio			81,244	17,120		50,287	38,550	
Saldo al 31-12-83				1326				3023
Saldo y registros contables respecto en provincia								3,023
El valor de los intereses en este periodo por los adeudos por Compañía Alamosa S.A. hasta el mes de abril de 1983.								
Verifique con registros contables								
Verifique con el libro de pago de intereses y otros de crédito								
Cálculo Verificado								

Porte

1-304



AD-4

Compañía Alemana A.G.

Finanzas

Acreedores Diversos

LEGADO	PLAZA
CL. MONEDA	FECHA
IMPORTE	OTRO

	Miles de Pesos	1	2	3 Saldo al 31-XII-34	4 Referencia
1	Relación de Acreedores Diversos.				
2					
3					
4	Compañía Alemana A.G.	2.842.374	Dls	180.00.	AD-1
5					
6	Commerz Bank A.G.	857.143	Dls	820	AD-1
7					
8	✓ ✓ ✓	200.000	Dls	2038	AD-1
9					
10	✓ ✓ ✓	262.731	Dls	1475	AD-1
11					
12	Provisión prima de Antigüedad			7228	
13					
14	Honorarios por pagar			200.0	
15					
16	Comisiones por pagar			3613	
17				<u>35212</u>	BZA - 1/3
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					

CI-1

Compañía Mexicana S.A. de C.V.  
 Cuentas Intercompañías  
 Integración Impuesto Al Consumo A S

IMPORTE	MONEDA
742	MXN
FECHA	FECHA

	1	2	3	4	5	6
	Saldo		Saldo	Referencia		
C. S. A. C. P. S.	21		21			
	31-12-73		31-12-74			
Proveedores (Co. Mexicana)	1704		1702	U		
Deudas Diversas (Faltantes)	1144		1141	AG-3		
	2848		2843			
	21		21			

Desde inicio a compra de repuestos a la  
 empresa matriz por muy rebuiza quien a  
 restitucion de las importaciones por el extranjero  
 Federal.

El saldo mostrado al 31-12-74 se aplica de  
 a la factura # 11082 por un importe de  
 \$7,727.00. Menos Saldo anterior valor de 7  
 tipo de cambio de 1:11 peso por dolar = 250,220.00 U

6-1-75

CI-2

Compañía Alemana, S. A. de C. V.

Finanzas

Intereses por pagar a Compañía Alemana A. G.

CEDULA #	FECHA
FORMA	FECHA
CTF	FECHA
REVISOR	FECHA

	1	2	3	4
	Intereses sobre cartera vencida de los siguientes años...			
	Año	# Factura	Importe	
	1981	061 178	640 125 <sup>22</sup>	Marcas Alemanas
	1982	200 201	546 601 <sup>07</sup>	✓
	1983	600 300	521 45 225	✓
	Nota de crédito 1983	8 900	<del>347 288</del>	✓
			⊕ 1,363 890. <sup>24</sup>	Saldo al 31-XII-83
			56. <sup>91</sup>	Tipo de cambio
			77 484 465	
			⊗ 1	
Menos:	Nota de crédito 68,023. <sup>53</sup>	D.M.	8 856 521	
	Orden de pago No 40392 Banamex		46 653 561	AD-3
	Impuestos retenidos al 42%		333 83 621	
			11 809 238	Diferencia en cambios
			⊖	
	Estos intereses no fueron deducibles para efectos del impuesto sobre la renta debido a que no tenían fecha de exigibilidad. Por tal motivo se postularon 3 pagarés los cuales venceron en el mes de septiembre 84.			
	El importe de los intereses del presente año es de 2777 Marcas A. según factura 200325. Dichos intereses quedaron valuados a 1,835,742 pesos utilizando un tipo de cambio de 66.23			

Portes

Compañía Mexicana, S.A. de C.V.

GP-2

FINANZAS  
Intereses por pagar a FICORCA

FECHA	MONEDA
TIPO	VALOR
MONEDA	VALOR

Mes	Intereses Tasa	Saldo Inicial	Intereses Devengados	Intereses Pagados	Intereses Capitalizados	Saldo Final
Enero	93.250	29353.246	20.062.659	4.424.916	15.127.713	75.659.359
Febrero	80.425	52671.559	18.307.094	5.195.103	13.251.691	76.911.260
Marzo	47.100	45711.250	18.896.584	5.313.685	13.551.899	71.547.122
Abril	46.350	77.407.179	18.511.302	5.550.687	13.161.100	75.427.315
Mayo	46.350	70.433.265	17.657.547	5.571.003	13.087.494	70.316.222
Junio	47.100	50.136.009	19.315.074	5.198.604	13.712.515	61.235.722
Julio	47.100	50.232.784	21.111.560	6.272.229	14.921.311	61.137.225
Agosto	47.200	28.137.614	21.750.248	6.396.051	15.351.197	62.808.222
Septiembre	46.715	257.982.711	21.310.033	5.777.770	15.668.353	61.957.166
Octubre	45.415	517.927.264	22.098.844	7.271.285	15.081.579	70.074.225
Noviembre	44.750	561.077.225	21.630.816	7.773.164	14.557.652	68.761.237
Diciembre	44.650	571.401.377	22.853.126	7.552.306	15.301.220	70.762.137
		<u>AD-2</u>	<u>26.229.772</u>	<u>75.125.0</u>	<u>14.220.52</u>	
			⊕	⊖	⊖	
			Intereses FICORCA			
				Saldo inicial	437.461.916	337.507.222
				Intereses capitalizados	173.12.11	11.027.003
				Saldo Final PB-10%	601.362.177	348.534.225
					⊖	⊖
				Intereses FICORCA		
				Capitalizados	246.229.772	50.621.172
				Pagados	171.058.300	11.027.003
				Capitalizados	172.13.152	45.024.672

Portad

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

GP-1

Finanzas  
 Sumario de gastos financieros (Miles de pesos)

LIBRO	FOLIO
TOMOS	PAGS
FECHA	ASÍ

Concepto	Saldo al 31-XII-92	Saldo al 31-XII-93	Variación	Referencia
Intereses pagados a				
Instituciones de crédito nacionales	60,130	241,265	181,035	GP-2
Instituciones de crédito extranjeras	26,592	19,560	(8,032)	AD-1
Proveedores	27,728	22,727	(5,001)	AD-3
Diferencia en cambios	39,174	12,307	(26,867)	AD-2
Comisiones y situaciones bancarias	620	3,380	2,760	
<b>Total de gastos financieros</b>	<b>154,304</b>	<b>299,239</b>	<b>144,935</b>	

Análisis de variaciones

El aumento en los intereses pagados a instituciones de crédito nacional que en el año de 1993 la compañía obtuvo de FICORCA en el caso de la compra de 4.362 millones de dólares en dicho pólizomio y posteriormente se incrementó de los abonos recuperados.

Los intereses pagados a instituciones de crédito del extranjero bajaron debido a los contratos celebrados con FICORCA a la tasa libre y dichos intereses tanto la compañía haya de pagar en parte de intereses.

La cuenta de intereses pagados a proveedores aumentó debido a que accionista de la compañía sobre el interés a tasa libre cobrada por el porcentaje superior al libre.

Diferencia en cambios la compañía no registra más pérdidas en cambios a que sus abonos están sujetos por FICORCA.

Comisiones y situaciones bancarias aumentó debido al incremento en las comisiones bancarias celebradas por la compañía (pagos al extranjero por intereses)

Finanzas  
Cuentas por pagar a Largo Plazo.

FORMA	FECHA
FORMA	FECHA
FORMA	FECHA

	①	②	③	④
Credito Bancario Otorgado por FICORCA (Miles de Pesos)				
	1983	1984	Referencia	
Saldo Inicial	392 507	437 532		
Más Intereses Capitalizados	45025	172 171		
Saldo Final	437 532	609 703	GP-2	
Más Saldos que se compensan contra cuenta de activo por el mismo importe	353 593	471 978		
	791 125	1081 681	BZA - 1/3	
Otras cuentas que se compensan				
<b>PASIVO</b>				
Cuenta corriente Casa H	45262	66236	} BZA - 1/3	
① Documentos por pagar a L.P.	353593	471978		
① Papeles por pagar a Largo Plazo	240803	321948		
① Acreedores Diversos a L.P.	33120	44280		
	<u>672778</u>	<u>904442</u>		
<b>ACTIVO</b>				
Cuenta corriente Casa M	45262	66236	BZA - 1/3	
① Depósitos en Garantía L.P.	626944	838206	BZA - 1/2	
	<u>672778</u>	<u>904442</u>		
① Estos cuentas se compensan salido a que existe una cuenta por cobros y otra por pagar en moneda extranjera por la misma cantidad.				

Compañía Mexicana S.A.  
 Finanzas (Miles de Pesos)  
 Gastos y Productos Financieros

GP-34

DEUDA	
FORMADO	REVEN
REVEN	REVEN

	Concepto	1 Saldo 01 31-12-53	2	3 Saldo 01 31-12-54	4
	<u>Gastos Financieros</u>				
	Just. de Crédito Nacionales.	60191		247 265.	
	Just. de Crédito del extranjero.	26 592		12 860	
	Intereses por Pagos o Provedores	27 728		62 427	
	Diferencia en Cambios.	39 174		12 504.	
	Comisiones y Situaciones Bancarias	619		2 580	
		184 304	⊕	363 336	⊕ GP-1
				↗ B2A - 1/4	
	<u>Productos Financieros</u>				
	Clientes.	10 522		15 092	
	Descuentos por Próximo Pago.	1 197		3 524	
	Diferencia en Cambios.	18 735		10 366	
		30 454	⊕	19 652	⊕ B2A - 1/4
	Suma Gastos: Netos de Productos Financieros.	63 850	⊕	323 684	⊕

GF-3 1/2

Compañía Mexicana, S. A. de C.V.  
 Finanzas  
 Otros Gastos y Otros Productos.

PERIODO	PERIODO
FECHA	FECHA
FECHA	FECHA

	Concepto.	Saldo d/		Saldo d/	
		31-12-53		31-12-54	
1	<u>Otros Gastos.</u>				
2	Indemnizaciones a Trabajadores.	2,239		789	GV-2
3	Cancelación Cuentas Incobrables.	1,230		132	
4	Otros	97		348	
5	Recargos y Multas.	85		16	
6					
7					
8					
9					
10					
11		4,251 ⊕		1,285 ⊕ B2A-1/4	
12					
13	<u>Otros Productos.</u>				
14	Le profes.	54		-	
15	Intereses Ganados y Certifcadas	54,975		84,468	
16	Reg. de Contratos con Rvo. Domicilio	< 35 >		-	
17	Diversas	970		259	
18	Cancelación de Cuentas Acredores.	407		1,545	
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26		56,371 ⊕		86,272 ⊕ B2A-1/4	
27					
28					
29		< 52,120 > ⊕		84,987 ⊕	
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					



Compañía Mexicana S.A. de C.V.

Capital Contable

( Miles de Pesos )

CA-1

FECHA	NUMERO
1974	100
CTF	
REVISOR	

Nombre de la Cuenta	Saldo	Movimientos	Saldo	Referencia
	al 31-XII-73		al 31-XII-74	
Capital Social	100000	200000	300000	BZA-13
Aportaciones para futuros aumentos de Capital Social	32973	32973	-	
Reserva legal	1285	1285	-	
Pérdidas acumuladas	(207985)	207985	-	
Resultado del ejercicio	117358	168097	50737	
Superavit por revaluación	49273	4054	22129	A-2
<b>Total de Capital Contable</b>	<b>310615</b>	<b>607936</b>	<b>331922</b>	<b>BZA-13</b>
	\$	\$	\$	

Los movimientos de los rubros del Capital Contable se analizan en el estado de Demosnación del Capital Contable dichos movimientos representan sesiones tomadas por la Asamblea General de Accionistas según actas de reuniones celebradas que tal efecto.

Compañía Mexicana, S. A. de C. V.

CA-2

Finanzas

FORMA	FECHA
ET	FECHA
SC	

Análisis de Movimientos (Miles de Pesos)

	1	2	3	4
	Nombre de la Cuenta			Referencia
1				
2				
3			1690.43	
4	Superavit por Revaluación de Activos Fijos			
5				
6	Saldo Inicial			
7				
8	Mas:			
9	Incremento anual según avalúo practicado por valuadores independientes		231.004	CA-3
10				
11				
12				
13				
14	Menos:			
15	Capitalización parcial	280.000		
16				
17	Dividendos pagados	260.44		
18				
19	Traspaso a pérdidas de ejercicios anteriores	9134.2	39738.67	⊕
20				
21				
22	Saldo Final		<u>266.1</u>	CA-1
23				
24			⊕	
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				
38				
39				
40				

Compañía Mexicana S.A. de C.V.

CA-3

Finanzas

Periodo	Inicio
Fin	Fin
Libro	Libro
CT	CT
SL	SL

Aplicación del superavit por revaluación

Nombre de Cuenta	Saldo el 31-11-93	Saldo el 31-11-93			
Superavit por revaluación	1169043	334203		204944	
Capital Social Incrementado por la capitalización del superavit por revaluación	91790	91790		-	
Dividendos Percibidos del superavit por revaluación en vista de que la compañía no tiene utilidades acumuladas	-	26244		26244	
	<u>202323</u>	<u>291327</u>		<u>231207</u>	



CA-4

Campaña Mexicana S.A.  
Finanzas

PERIODO	PERIODO
INICIO	FIN
1967	
1968	

Análisis Global del Superavit por revaluación (Miles de Pesos)

	Saldo al	Saldo al	Saldo Acumulados
Activos Fijos Revaluados	31-XII-63	31-XII-64	
Inversión			
Terreno	55,701	103,509	
Edificio	130,198	236,725	
Maquinaría y Equipo	116,945	139,262	
Mobiliario de Oficina	83,69	141,114	
	<u>341,214</u> (E)	<u>592,455</u> (E)	252,214 (E)
Depreciación Acumulada			
Terreno	-	-	
Edificio	( 20,388 )	( 30,221 )	
Maquinaría y Equipo	( 22,524 )	( 43,766 )	
Mobiliario de Oficina	( 9,521 )	( 33,231 )	
	<u>( 113,384 )</u> (E)	<u>( 107,238 )</u> (E)	119,12 (E)
Reposición de revaluación superior en revaluados			
De 1962	5,693	5,693	
De 1963	8,312	22,112	
De 1964	-	3,616	
	<u>14,005</u> (E)	<u>31,421</u> (E)	93,612 (E)
	<u>260,833</u> (E)	<u>471,353</u> (E)	291,123 (E)
Superavit por revaluación ajustada por la compañía			291,123 (E)
Diferencia			

Compañía Mexicana  
Financiera

IP-1

Sumaria e Integración de impuestos por pagar:

FORMA	FECHA
FECHA	FECHA

	1	2	3	4
	Saldos al 31-XI-13		Saldos al 31-XI-14	
1				
2	Impuestos por pagar	<u>11035</u>		
3				
4				
5				
6				
7				
8	Integración			
9	Impuestos sobre dividendos		14324	(N)
10	Impuesto al valor agregado		16057	(N)
11	Impuesto sobre productos del trabajo		4005	(N)
12	Impuesto del 15% / Regalías		2100	(N)
13	Cuotas obrero patronales al IMSS		891	(N)
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20			<u>35371</u>	Bz A
21				
22				
23	(N) Desgravado contra declaración de impuesto			
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30	Dividendos Pagados a		Impuesto 35%	Neto
31	Compañía Alemana	19273	10600	8673
32	Accionistas Mexicanos	<u>6772</u>	<u>3724</u>	<u>3048</u>
33				
34				
35				
36				
37		<u>26045</u>	(N) <u>14324</u>	<u>11721</u>
38				
39				
40				

INFORME DE AUDITORIA SOBRE SUS  
ESTADOS FINANCIEROS

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.

Al 31 de diciembre de 1984 y 1983

<u>Contenido</u>	<u>Estado</u>
Opinión de los auditores. . . . .	-
Estados de posición financiera . . . . .	1
Estados de resultados. . . . .	2
Estados de inversión de los accionistas . . . . .	3
Estados de cambios en la posición financiera. . . . .	4
Notas a los estados financieros . . . . .	-

DESPACHO CALVA, MONDRAGON Y  
ASOCIADOS, A. C.  
Contadores Públicos  
Asesores en Administración  
Insurgentes Norte No. 45  
C.P. 11560 México, D.F.  
Tel. 7-47-32-82

Señores Accionistas de  
Cía. Mexicana, S.A. de C.V.  
Tlalnepantla, Estado de México

Hemos examinado los estados de posición financiera de Cía. Mexicana, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 1984 y 1983, y los correlativos estados de resultados, de inversión de los accionistas y de cambios en la posición financiera por los años terminados en esas fechas. Nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyeron las pruebas de los registros de contabilidad y los otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Los principios de contabilidad generalmente aceptadas en México requieren ajustar las cifras históricas a valores de reposición, así como información relativa a los efectos de la inflación. Los estados financieros no incluyen dichos ajustes.

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1984, se decretaron dividendos por \$ 26,044,067. En vista de que la compañía contaba con pérdidas acumuladas a esa fecha, los dividendos anteriores fueron decretados sobre el superávit por revaluación que se tenía registrado.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos anteriores los estados financieros adjuntos presentan razonablemente la posición financiera de Cía Mexicana, S. A. de C. V. al 31 de diciembre de 1984 y 1983, el resultado de sus operaciones y los cambios en la posición financiera por los ejercicios terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados sobre bases consistentes.

C.P. Vicente Mondragón Hernández

México, D.F.  
Abril 8, 1985

## ESTADOS DE POSICION FINANCIERA

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.

31 de diciembre de 1984 y 1983

Presentado en miles de pesos--Nota A1

	<u>1984</u>	<u>1983</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo e inversiones	\$ 115,044	\$ 171,873
Cuentas por cobrar a clientes, neto	251,163	191,890
Otras cuentas por cobrar	35,660	4,829
Inventarios--Nota A2		
Productos terminados	54,733	82,744
Producción en procesc	61,414	46,479
Materiales y refacciones	68,939	56,560
Provisión para lento movimiento	(3,546)	(3,546)
Anticipos a proveedores	2,460	245
	<u>184,000</u>	<u>182,482</u>
Gastos anticipados y otros	20,019	2,462
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	605,886	553,536
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Propiedades, planta y equipo, neto de depreciación acumulada--Nota A3 y B	<u>432,701</u>	<u>239,215</u>
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	<u>432,701</u>	<u>239,215</u>
	<u>\$1,038,587</u>	<u>\$ 792,751</u>



	<u>1984</u>	<u>1983</u>
<b>PASIVO Y CAPITAL CONTABLE</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		
Proveedores	\$ 16,392	\$ 8,914
Documentos por pagar	574	2,297
Cfa. Alemana, A. G.	20,510	79,188
Elba Corporation	352	352
Intereses por pagar a bancos del extranjero	4,333	9,719
Otros gastos acumulados y cuentas por pagar	<u>47,573</u>	<u>36,303</u>
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	<u>89,734</u>	<u>136,773</u>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>		
Bancos y proveedores del extranjero--Nota C	392,507	392,507
Intereses por pagar a FICORCA	217,196	45,025
Documentos por pagar	-	574
Provisión para prima de antigüedad--Nota C	<u>7,228</u>	<u>7,228</u>
TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE	<u>616,931</u>	<u>445,334</u>
TOTAL DE PASIVO--Nota D	<u>706,665</u>	<u>582,107</u>
<b>CAPITAL CONTABLE--Nota E</b>		
Capital social	380,000	100,000
Aportaciones adicionales de accionistas	-	13,105
Anticipos de accionistas	-	19,838
Superávit por revaluación	2,661	169,043
Pérdidas acumuladas--Nota E	-	(208,700)
Pérdida (utilidad) del año según Estado 2	<u>(50,739)</u>	<u>117,358</u>
TOTAL DE CAPITAL CONTABLE	<u>331,922</u>	<u>210,644</u>
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	<u>\$1,038,587</u>	<u>\$ 792,751</u>

Véanse las notas a los estados financieros

Sr. Modesto Camarena Figueroa  
Contador General

El excedente del valor de reposición sobre el valor contable se registro como superávit por revaluación (ver nota E). Sólo los vehículos son mostrados al costo sin ninguna revaluación (ver nota B).

Las inversiones en activos fijos se deprecian a las tasas autorizadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta aplicables al costo de adquisición y al costo de reposición en su caso, sin considerar valores de de<sup>re</sup>cho.

#### 4. Compensaciones en favor del personal

La prima de antigüedad se ha provisionado básicamente de conformidad a la Ley Federal del Trabajo. No se ha registrado una provisión para indemnizaciones en virtud de que la política de la Compañía es la de efectar los resultados del ejercicio en que se paguen.

#### NOTA B--PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

C o s t o :	1984		1983	
	Original	Revaluación	Costo estimado de reposición	Costo estimado de reposición
Terreno	\$ 5,101	\$ 103,509	\$ 108,610	\$ 60,805
Edificio	5,614	236,775	242,389	133,311
Maquinaria y equipo	12,260	239,067	251,327	158,945
Equipo de transporte	8,629	-	8,629	3,468
Equipo de oficina	4,774	14,114	18,888	11,944
	<u>36,378</u>	<u>593,465</u>	<u>629,843</u>	<u>368,473</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Edificio	2,101	30,229	32,330	22,301
Maquinaria y equipo	6,534	143,766	150,300	98,295
Vehículos	3,969	-	3,969	2,318
Equipo de oficina	2,240	8,303	10,543	6,344
	<u>14,844</u>	<u>182,298</u>	<u>197,142</u>	<u>129,258</u>
	<u>\$ 21,534</u>	<u>\$ 411,167</u>	<u>\$ 432,701</u>	<u>\$ 239,215</u>

#### NOTA C--BANCOS Y PROVEEDORES DEL EXTRANJERO

Como se mencionó en la Nota A1, la compañía firmó con FICORCA contratos de futuros con el objeto de cubrir sus riesgos cambiarios. Las cuentas por pagar cubiertas por estos contratos son los siguientes.

## ESTADOS DE RESULTADOS

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.

Años terminados el 31 de diciembre de 1984 y 1983

Presentado en miles de pesos--Nota Al

	<u>1984</u>	<u>1983</u>
Ventas netas	\$ 566,360	\$ 315,930
Costo de ventas	<u>281,272</u>	<u>122,874</u>
Utilidad bruta	<u>285,088</u>	<u>193,056</u>
Gastos de operación:		
Venta	63,862	43,597
Administración	33,268	20,371
Intereses, neto	228,802	48,771
Pérdida (utilidad) en cambios	11,468	(39,561)
Otros (ingresos) gastos	<u>(1,573)</u>	<u>2,520</u>
	<u>335,827</u>	<u>75,698</u>
(Pérdida) utilidad del año	<u>\$ (50,739)</u>	<u>\$ 117,358</u>

Véanse las notas a los estados financieros

Sr. Modesto Camarena Figueroa  
Contador General

## ESTADOS DE INVERSION DE LOS ACCIONISTAS

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.

Años terminados el 31 de diciembre de 1984 y 1983

(Presentado en miles de pesos)

	<u>1984</u>	<u>1983</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo al inicio del año	\$ 100,000	\$ 30,000
Incremento por capitalización de superávit por revaluación	280,000	70,000
Saldo al final del año	<u>380,000</u>	<u>100,000</u>
<b>APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL</b>		
Saldo al inicio del año	32,943	32,943
Deducción de aportaciones a accionistas	(32,943)	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>32,943</u>
<b>SUPERAVIT POR REVALUACION</b>		
Saldo al inicio del año	169,043	144,160
Incremento (disminución) por:		
Revaluación de activos fijos	231,004	94,883
Capitalización parcial	(280,000)	(70,000)
Dividendos pagados en efectivo	(26,044)	-
Traspaso a pérdidas de ejercicios anteriores	(91,342)	-
Saldo al final del año	<u>2,661</u>	<u>169,043</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>		
Saldo al inicio del año	1,285	1,285
Disminución por:		
Traspaso a pérdidas de ejercicios anteriores	(1,285)	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>1,285</u>
<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>		
Saldo al inicio del año	(92,627)	(209,985)
(Aumento) disminución por:		
(Pérdida) utilidad del ejercicio	(50,739)	117,358
Traspaso de la reserva legal	1,285	-
Traspaso parcial del superávit por revaluación	91,342	-
Saldo al final del año	<u>(50,739)</u>	<u>(92,627)</u>
<b>TOTAL DE INVERSION DE LOS ACCIONISTAS</b>	<u>\$ 331,922</u>	<u>\$ 210,644</u>

Véanse las notas a los estados financieros

Sr. Modesto Camarena Figueroa  
Contador General

## ESTADOS DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.

Años terminados el 31 de diciembre de 1984 y 1983

Presentado en miles de pesos--Nota A1

	<u>1984</u>	<u>1983</u>
<b>FUENTES DE EFECTIVO</b>		
Flujo de efectivo generado por la operación: (Pérdida) utilidad neta	\$ (50,739)	\$ 117,358
Recursos propios que no requirieron desem- bolso de efectivo:		
Depreciación sobre la inversión al costo	3,322	2,269
Depreciación sobre la inversión revaluada	43,666	25,463
Prima de antigüedad	-	3,000
Efectivo generado por la operación	<u>(3,751)</u>	<u>148,090</u>
<b>Financiamiento y otras fuentes de efectivo:</b>		
Proveedores	7,478	-
Otros gastos acumulados y cuentas por pagar	18,519	24,112
Intereses por pagar a FICORCA	172,171	45,025
Préstamos bancarios a largo plazo-extranje- ros	-	332,181
Anticipos de impuestos y otros	-	20,412
Total de fuentes de efectivo	<u>194,417</u>	<u>569,820</u>
<b>APLICACIONES DE EFECTIVO</b>		
<b>Inversiones</b>		
Cuentas por cobrar a clientes	59,273	85,908
Otras cuentas por cobrar	30,831	-
Inventarios	1,518	35,082
Gastos anticipados	17,557	1,510
Activos fijos, netos	9,470	1,291
	<u>118,649</u>	<u>123,791</u>
<b>Amortización de financiamiento y otras cuentas por pagar</b>		
Proveedores	-	162,012
Documentos por pagar	2,297	2,297
Intereses por pagar a bancos del extranjero	5,386	6,199
Préstamos bancarios-extranjeros	-	174,325
Cfa. Alemana, A. G.	58,678	-
Anticipos de clientes	7,249	-
Aportaciones adicionales de accionistas	13,105	-
Anticipos de accionistas	19,838	-
Dividendos	26,044	-
	<u>132,597</u>	<u>344,833</u>
Total de aplicaciones de efectivo	<u>251,246</u>	<u>468,624</u>
(Disminución) aumento de efectivo	<u>\$ 56,829</u>	<u>\$ 101,196</u>

Véanse las notas a los estados financieros

Sr. Modesto Camarena Figueroa  
Contador General

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.

Diciembre 31, 1984

### NOTA A--POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 1. Operaciones en moneda extranjera

a. La compañía lleva sus registros contables en pesos mexicanos, incluyendo las operaciones en moneda extranjera, las cuales fueron valuadas al tipo de cambio en vigor a la fecha de las operaciones

b. En 1983 el Gobierno Mexicano creó un programa (FICORCA) para limitar los riesgos por futuros devaluaciones para las compañías mexicanas que tienen pasivos en moneda extranjera. Cía. Mexicana, S. A. de C. V., contrató con FICORCA bajo las siguientes condiciones. La compañía debe a sus acreedores del extranjero 4,362 millones de dólares, FICORCA hizo un préstamo en pesos a Cía. Mexicana, S. A. de C. V., por la cantidad de 392.5 millones de pesos para ser usados inmediatamente en la compra de 4.062 millones de dólares los cuales fueron depositados con FICORCA y serán puestos a disposición de la compañía en el momento a que los vencimientos renegociados con los acreedores del extranjero se venzan. Además se efectuó otro depósito por 300 mil dólares que fué pagado con fondos propios de la empresa (\$ 30.6 millones) y el que también será retirable al vencimiento de los pasivos. Para fines de presentación los depósitos en dólares se compensaron con los pasivos en dólares (ver Nota C).

#### 2. Valuación de inventarios

El inventario de materiales y refacciones está valuado bajo el método de últimas entradas-primeras salidas. Producción en proceso y productos terminados están valuados al costo de producción. Estos costos son menores que los de mercado.

#### 3. Propiedades, planta y equipo

El terreno, edificio y equipo se presentan al costo estimado de reposición, determinado por avalúos practicados por valuadores independientes. Los avalúos fueron practicados en septiembre de 1984 para los inmuebles de Monterrey y en diciembre de 1984 para los inmuebles y equipo de México.

<u>Acreedores extranjeros</u>	<u>Importes en moneda extranjera</u>	<u>Moneda</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Importes en pesos mexicanos</u>
Cubiertos con depósitos financiados por FICORCA (c)				
Cía Alemana A. G.	\$ 2,842	U.S. Dlls.	85.00	\$ 241,602
Commerz Bank A G.	363	U.S. Dlls.	93.00	33,734
Commerz Bank A. G. (a y d)	857	U.S. Dlls.	136.70	177,171
	<u>\$ 4,062</u>			<u>392,507</u>
Cubierto con depósito pagado con fondos propios				
Commerz Bank, A. G. (b)	300	U.S. Dlls.	102,00	30,600
	<u>\$ 4,362</u>			<u>\$ 423,107</u>

**Garantías:**

- (a) Este préstamo está soportado por una carta de conformidad suscrita por Elba Wer por 1.5 millones de dólares y por el compromiso de Cía. Alemana de mantener su 74% de acciones de Cía Mexicana, S. A. de C. V. en tanto el préstamo no sea liquidado por esta última.
- (b) Este préstamo y documentos por pagar descontados por Cía Alemana, A. G. están garantizados por Cía Alemana A.G.

**Intereses:**

- (c) El financiamiento de estos depósitos causa intereses a favor de FICORCA al tipo de interés comercial, de acuerdo con el mismo contrato, una porción de los intereses se paga al ser devengados y otra porción se convierte en financiamiento adicional.
- (d) En ese caso se acordó que FICORCA cubrirá los intereses directamente al banco extranjero. (En los demás casos la empresa sigue cubriendo dichos intereses). Este interés es independiente del que se esté causando sobre el financiamiento del depósito mencionado en el párrafo anterior.

En 1984 el Commerz Bank, A. G. se constituyó en acreedor sustituto de los pasivos a favor de Elba Corporation of North America (\$ 363 U. S. Dlls.) y del Mercantile National Bank of Dallas (\$ 857 U.S. Dlls).

NOTA D--PASIVOS CONTINGENTES

La compañía está contingentemente obligada de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, al pago de indemnizaciones en favor del personal que sea despedido por causas injustificadas (Ver nota A4).

NOTA E--CAPITAL CONTABLE

El capital social está formado por 380,000 acciones comunes con valor nominal de mil pesos, dividido en dos partes: el 74% aportado por Cía. Alemana y el 26% por accionistas mexicanos. La cantidad de \$ 8,210 fue aportada en efectivo y el remanente de \$ 371,790 está formado por capitalización de superávit por revaluación (incluyendo una capitalización de 280,000 llevada a cabo en 1984). El capital mínimo es de \$ 30,000 y el remanente es capital variable.

Las aportaciones adicionales y anticipos de accionistas se reembolsaron a ellos durante 1984.

Del superávit por revaluación se aplicaron \$ 91,342 para absorber pérdidas acumuladas de años anteriores y \$ 26,044 para pago de dividendos a los accionistas.

---

Sr. Modesto Camarena Figueroa  
Contador General



# MEMORANDUM RESUMEN DE LA REVISION

(Miles de pesos)

Compañía Mexicana, S. A. de C.V.

Al 31 de diciembre de 1984.

<u>Nombre</u>	<u>Fecha</u>	<u>Iniciales</u>
Preparado por: Conie Trujillo T. Encargado	Abril 6 1985	CTT
Revisado por: Jesús Lubian A Gerente	Mar 1985	JLA
Revisado por: Vicente Mondragón Socio	Abril 8 1985	VMH

## 1. ALCANCE DE REVISION

Hemos examinado los estados financieros de Compañía Mexicana, S. A. de C.V. al 31 de diciembre de 1984. Nuestro examen fué efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México y en consecuencia incluyeron las pruebas de la documentación y los registros de contabilidad y los otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Para determinar el alcance de nuestra revisión, estudiamos y evaluamos el sistema de control interno por medio de cédulas descriptivas de las principales operaciones de la compañía, así como del análisis de los factores ambientales externos e internos de la compañía. Las debilidades del sistema de control derivadas de su estudio y evaluación son comentadas en nuestra carta de recomendaciones presentada por separada.

## 2. ANTECEDENTES DE LA COMPANIA Y DE SUS OPERACIONES

Compañía Mexicana, se creó en el año de 1974 El capital social está formado por 380,000 acciones con valor nominal de 1 Compañía Alemana posee el 74% del Capital Social y el 26% lo poseen accionistas mexicanos. El importe de 8,210 fué aportado en efectivo y el remanente de 371, 790 está formado por la capitalización del superávit por revaluación. El capital mínimo es de 30,000 y el resto es Capital Variable.

La compañía fabrica, importa, arrenda y vende maquinaria y artículos para la industria de la construcción como son: Dosificadores, compactadoras, vibrobloqueras, revolvedora etc. las cuales se distribuyen en todo el país y en ocasiones en centroamerica.

La planta matriz se localiza en Tlalnepantla, Estado de México, S. A. y existen dos sucursales en el interior del país, (Guadala-

jara y Moterrey). Actualmente los locales donde se ubican las dos sucursales pertenecen a la compañía.

### 3. PERSONAL ASIGNADO A LA AUDITORIA

Socio	Auditoría	Vicente Mondragón H
Gerente	Auditoría	Jesús Lubian A.
Encargado	Auditoría	Coniee Trujillo T.

### 4. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

	<u>1984</u>	<u>%</u>	<u>1983</u>	<u>%</u>
Ventas totales	620,312		333,351	
Deducciones	(54,352)		(17,421)	
Ventas netas	<u>566,360</u>	100	<u>315,930</u>	100
Menos (más)				
Costo de ventas	281,272	50	122,4874	39
Gastos de venta y administración	97,130	17	63,968	20
Intereses, neto	228,802	40	48,771	15
Pérdida (utilidad) en cambios	11,468	2	(39,561)	(13)
Otros (ingresos) gastos	<u>(1,573)</u>	-	<u>2,520</u>	1
	<u>\$ (50,739)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 117,358</u>	<u>37</u>

Los porcentajes de los renglones del estado de resultados cambiaron considerablemente comparados con los del año anterior debido a lo siguiente.

#### Ventas

El renglón de los ingresos aumentó en un 86% debido al incremento en unidades vendidas así como en los precios, los cuales se fijaron de acuerdo con la tendencia inflacionaria. Las deducciones de los ingresos aumentaron debido a que los clientes aprovecharon los estímulos por pronto pago (5% como mínimo).

#### Costo de ventas

El costo de ventas aumentó en un 129% con respecto al año anterior debido a que los precios de las materias primas que utiliza la empresa (acero y sus derivados) se incrementaron en un porcentaje superior al de inflación (122% en promedio). Los gastos indirectos y la mano de obra directa se incrementaron en un 40% debido al aumento generalizado de los precios de los insumos indirectos, de producción, al aumento en los sueldos, y al aumento en

el personal de producción ( 26. aproximadamente).

Gastos de Venta y Administración

Los dos elementos que influyeron en el aumento de los gastos, de administración y venta por \$ 33,162 fueron los salarios y las comisiones sobre venta como sigue:

	<u>1984</u>	<u>1983</u>	<u>Variación</u>
Sueldos	19,096	13,902	5,194
Comisiones s/ventas	<u>14,241</u>	<u>6,804</u>	<u>7,437</u>
	33,337	20,706	12,631

Al igual que en el costo de ventas los demás libros se incrementaron debido al aumento generalizado de los precios.

Intereses

La compañía continua pagando intereses sobre sus créditos del extranjero y de igual forma la compañía pag intereses a FICORCA como sigue:

	<u>1984</u>	<u>1983</u>
Intereses		
Pagados al extranjero	80,214	54,320
Pagados a Instituciones de Crédito Nacionales (FICORCA)	246,229	60,191
Intereses Ganados sobre inversiones y clientes	<u>(99,561)</u>	<u>(65,497)</u>
	<u>226,882</u>	<u>49,014</u>

Los intereses se incrementaron considerablemente debido a los créditos otorgados a la compañía por FICORCA en Moneda Nacional para la compra de 4,062 millones, de dólares. Parte de los intereses devengados fueron pagados en efectivo y la otra parte fué pagada mediante nuevos financiamientos de FICORCA como sigue:

Intereses devengados	246,229
Intereses pagados	<u>20,885</u>
Intereses refinanciados	172,171

Diferencias en cambios

La compañía al ingresar a FICORCA cubrió sus riesgos cambiarios derivados de los créditos en Moneda Extranjera, registrados ante las autoridades fiscales, más no de aquellos que no ingresaron al programa FICORCA, por tal motivo la compañía obtuvo una pérdida en cambios derivada del pago de intereses a Compañía Alemana,

A.C. (12,504)

Otros ingresos

Este renglón se refiere al descuento por pronto pago sobre las compras efectuadas por la compañía y otros.

ASPECTOS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

a. Cuentas por cobrar.

La rotación de las cuentas por cobrar se mejoró con respecto al año anterior, de 149 días en 1983 a 122 en 1984. Esto fué posible gracias a la reactivación de la industria de la construcción, a los descuentos otorgados por la compañía por pronto pago y al cobro anticipado de ventas.

La antigüedad de saldos muestra un importe de 41,175 con problemas específicos de cobro de los cuales obtuvimos las siguientes conclusiones

Cliente		Cuenta		Con abogados
		Cobrable	Incobrable	
Bombeo de Concreto	36,487	36,487		No
Congreso Constructivo				
luces	1,484	350	1,134	Si
Otras cuentas	3,112	3,112		No
Cuentas incobrables	92		92	No
	<u>41,175</u>	<u>39,949</u>	<u>1,226</u>	

Cabe señalar que la provisión para cuentas de cobro dudoso es de 8,840 la cual es suficiente para cubrir las partidas con problemas específicos de cobro.

b. Inventarios

La rotación de inventarios se mejoró de 486 días en 1983 a 232 en 1984 debido al decremento de las unidades en stock.

La reserva para obsolescencia y lento movimiento cubre aquellas partidas identificadas como tales por un importe de 3,546. Esta reserva no fué ajustada debido a que en el año de 1983 se vendieron artículos que estaban cubiertas por la reserva.

Propiedad planta y equipo.

El terreno, el edificio, yequipo se presentan a su costo de reposición determinado por dos avalúos practicados en septiembre de 1984 para los inmuebles de Monterrey, y en diciembre de 1984 para los inmuebles y equipo de México. En 1984 la compañía adquirió los inmuebles que ocupa la sucursal de Guadalajara por un importe de 2,500.

El excedente del valor de reposición sobre el valor contable se registró como superávit, solo los vehículos son mostrados al costo sin ninguna revaluación.

Las inversiones de activo fijo se deprecian a las tasas autorizadas por la ley del Impuesto sobre la Renta aplicadas al costo de adquisición y al costo de reposición en su caso sin considerar valor de desecho.

#### Impuesto sobre la renta y reparto de utilidades al personal

La compañía obtuvo una pérdida fiscal de 110,609 aproximadamente (37,561 en 1983) Estas pérdidas pueden ser amortizadas en los siguientes seis años. Estas pérdidas obedecen al hecho de que en estos años se hicieron deducibles las partidas que no lo fueron en el pasado (principalmente intereses)

#### Provisión para primas de antigüedad e indemnizaciones al personal

La prima de antigüedad se ha provisionado básicamente de conformidad a la ley Federal de Trabajo. No se ha registrado una provisión para indemnizaciones en virtud de que la política de la empresa es la de afectar los resultados del ejercicio en que se paguen.

#### Capital contable

Durante el presente año la Asamblea General en accionistas decretó dividendos del superávit por revaluación en virtud de que no hay utilidades sujetas a reparto.

#### Otros asuntos de importancia

La compañía no preparó la información relativa a la actualización de la información financiera por los efectos de la inflación, de acuerdo con el boletín B-10 de la comisión de Principios de Contabilidad generalmente aceptados en México. ( Se obtendrá esta información con posterioridad)

#### Resumen de ajustes de auditoría

Excepto por los dos párrafos anteriores, la compañía registró todos los ajustes propuestos por nosotros.

#### Partes Relacionadas

La compañía pagó a Compañía Alemana, S.C. el importe de los intereses sobre sus cuentas por pagar de los años 1981, 82 y 83 por un importe de \$ 80,437 los cuales se hicieron deducibles para efectos del impuesto sobre la renta.

## Opinión

Excepto por que los estados financieros no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera, y porque los dividendos pagados no se distribuyeron sobre utilidades retenidas, los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de Compañía Mexicana, S. A. de C. V. al 31 de diciembre de 1984 y los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados que fueron aplicados sobre bases consistentes.

Jesús Lubián  
Gerente

México, D.F.  
Abril 8, 1985

CIA. MEXICANA, S. A. DE C. V.  
G E N E R A L

CONFERENCIA DE CIERRE CON LOS PRINCIPALES EJECUTIVOS DE LA EMPRESA

El día de hoy nos reunimos las siguientes personas para discutir el cierre de auditoría de Cía. Mexicana, S. A. de C. V. al 31 de diciembre de 1984

<u>Compañía</u>		<u>Despacho</u>	
NOMBRE	PUESTO	NOMBRE	CATEGORIA
Guenter Lubbers	Gerente Gral.	Vicente Mondra gón H.	Socio
Modesto Camarena	Contador Gral.	Jesús Lubián Coniee Trujillo	Gerente Encargado

ACUERDOS TOMADOS

Emisión de Informes

El informe de auditoría se va a emitir con salvedad por no cumplirse con los requisitos del B-10. Posteriormente se va a emitir otro informe con B-10 cuando la empresa haya preparado la información requerida.

Cuentas por Cobrar

Aún cuando la cuenta por cobrar al cliente Bombeo de Concreto, S.A., por \$ 236,346.66 dólares no tuvo movimiento durante el año, no se va a conciderar como cuenta incobrable, debido a que el cliente nos confirmó su adeudo, el cual piensa liquidar más pronto posible. (la bomba de concreto que compró el cliente esta en poder de la compañía.

JUNTAS CON PRINCIPALES DIRECTIVOS DE LA COMPANIA.

En el mes de septiembre de 1984 sostuvimos una junta con el Gerente Genral, Sr. Luebbers, el Contador General Sr. Camarena para discutir el plan general de auditoría y par definir las fechas más importantes de auditoría.

## FACTORES AMBIENTALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA EMPRESA Y AL DESARROLLO DE LA AUDITORIA.

### FACTORES AMBIENTALES EXTERNOS.

La industria de la construcción atravesó por periodo difícil durante en año de 1982 debido a los devaluaciones ocurridas en ese año, lo anterior origino que la construcción de obras en general severa casi paralizada, y consecuentemente las operaciones de la empresa.- Además la gestión de cobranza se vio afectada ya que varios de sus clientes en su mayoría constructoras se declararon en suspensión de pagos.

En el año de 1983 la compañía, se recupero satisfactoriamente obteniendo una utilidad contable de 117,358 (pérdida de 208,700 en 1982); este resultado se debió a que la empresa reestructuró sus pasivos en moneda extranjera con sus acreedores por medio de FICORCA, firmando un contrato de futuros, mismo que limitaría las pérdidas cambiarias de la empresa (243,591 en 1982).- El monto del pasivo registrado en FICORCA asciende a 4,362 millones de dólares; de acuerdo con el contrato firmado con FICORCA, la compañía deposita en FICORCA, los 4,362 millones de dólares, para que a su vez FICORCA pague los acreedores los créditos renegociados a su vencimiento.

### Anticipos a Cfa. Alemana A.C.

Existen 18,452,148 pagados a Cfa. Alemana por medio de los bancos Berline Bank (11,348,414) y a Commerz Bank A. G. (7,103,734) los cuales van a considerarse como pagos anticipados.

### Ingresos por arrendamiento

La empresa no consideró a la depreciación como costo de los ingresos por arrendamiento.

### Dividendos

Los accionistas decidieron repartir utilidades sobre el superávit por revaluación, debido a que no hay utilidades acumuladas sujetas a repartir.

### Observaciones al Control Interno

La carta de recomendaciones para mejorar el control interno va a ser discutida en fecha posterior.



COMPANIA MEXICANA, S. A. DE C. V.  
TLANEPANTLA

Tlalnepantla Estado de México a 8 de abril de 1985

Despacho Calva, Mondragón y Asociados  
Insurgentes Norte No. 45  
C.P. 11560 México, D.F.

(Miles de Pesos)

En relación a su auditoría de los Estados Financieros de Posición Financiera, Resultados de Operación y de Cambios en la posición financiera de Compañía Mexicana, S. A. de C.V. al 31 de diciembre de 1984, por el período del 1.º de enero al 31 de diciembre de 1984, sabemos que el propósito de tal auditoría es la expresión de su opinión acerca de si los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones, y los cambios en la posición financiera de Compañía Mexicana, S.A. de C.V., de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Para tal efecto, por la presente confirmamos que las siguientes afirmaciones son verdaderas de acuerdo con nuestro leal saber y entender:

La administración de la compañía es la responsable de la presentación razonable en los Estados Financieros de Posición Financiera de Resultados de Operación, y de Cambios en la Posición Financiera, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

No hemos dejado de presentar a ustedes:

- a) Ningún registro contable principal o auxiliar.
- b) Ninguna Acta de Asamblea de Accionistas, y Juntas del Consejo de Administración

No han existido:

- a) Irregularidades por parte de funcionarios o empleados que desempeñen funciones importantes dentro de nuestro sistema de control interno contable.
- b) Irregularidades a cargo de otros funcionarios o empleados que pudiesen afectar importantemente a los Estados Financieros.

c) Notificaciones de Oficinas Gubernamentales señalándonos incumplimiento o deficiencias en nuestras prácticas de información financiera o en otros asuntos que pudiesen tener impacto importante sobre los Estados Financieros.

No tenemos planes o intenciones de tomar acciones que pudiesen afectar importantemente el valor ó la clasificación de nuestros activos y pasivos.

Los conceptos siguientes han sido registrados adecuadamente y/o revelados en los Estados Financieros o sus notas complementarias:

Pasivos acumulados, directos o contingentes (o activos contingentes) que deben presentarse en los Estados Financieros o revelarse en sus notas.

Pagos primarios y daños y perjuicios, u otros accesorios, que nuestros abogados nos hayan indicado que problemente tengamos que hacer por resolución judicial y que deben ser revelados en los Estados Financieros o en sus notas.

No hemos incurrido en violaciones a la legislación o reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados para revelación en las notas a los Estados Financieros, o como una base para estimar y registrar una pérdida contingente.

No ha habido transacciones importantes que no hayan sido registradas adecuadamente en la contabilidad base de nuestros Estados Financieros.

Hemos incluido provisiones para cuentas de dudosa recuperación, sobre nuestras cuentas por cobrar; si embargo dicha provisión no cubre la cuenta por cobrar a Bombeo de concreto, S. A. por 236,346.66 Dólares Americanos (36.47 millones de pesos). Esta cuenta, cuya antigüedad es mayor a un año, no se provisionó en virtud de que el cliente y la compañía firmaron un convenio mediante el cual el cliente le cede a la compañía el uso, temporal (hasta el momento en que se liquide el adeudo) del bien objeto de la venta con la intención de que la compañía no le cobre intereses moratorios, ni actualice su cuenta por cobrar en dólares al tipo de cambio actual.

Hemos reducido nuestros inventarios obsoletos con una apropiada provisión para obsolescencia de tal manera que los mismos han quedado en lo aplicable, a su valor estimado neto de realización.

La compañía tiene título de propiedad legal sobre todos sus activos propios. Las depreciaciones acumuladas han sido reducidas por todas las bajas importantes de propiedades y equipo al ser abandonadas o terminar su vida útil probable. No existen gravámenes sobre ninguno de nuestros activos.

No tenemos compromisos importantes para la construcción o adquisición de propiedades, y equipo, o para la adquisición de otros

activos no cíclicos, tales como inversiones o intangibles.

Hemos cumplido con todas nuestras obligaciones importantes contraídas en contratos y convenios que pudiesen tener un efecto en los estados financieros en el caso de incumplimiento.

Posteriormente a la fecha del estado de posición financiera, no han ocurrido acontecimientos que requieran el ajuste de los Estados Financieros, o su revelación en las notas complementarias a los mismos.

Sabemos que su auditoría fue realizada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente, promulgadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Por esta razón, conocemos que su auditoría fue realizada con el propósito primario de expresar su opinión sobre los Estados Financieros tomados en su conjunto, y que por ello sus pruebas sobre los registros contables y sus demás procedimientos de auditoría se limitaron a aquellos que consideraron necesarios para tal propósito.

Sr. Modesto Camarena  
Contador General

**CARTA DE RECOMENDACIONES PARA  
MEJORAR EL CONTROL INTERNO**

**COMPANIA MEXICANA, S. A. DE C. V.**

**Diciembre 31, 1984**

COMPANIA MEXICANA, S. A. de C. V.  
Tlalnepantla, Estado de México

Hemos concluido nuestro examen de los estados financieros de Compañía Mexicana, S.A. de C. V. al 31 de diciembre de 1984. Como parte del mismo, estudiamos y evaluamos el sistema de control interno contable, derivándose las siguientes recomendaciones que consideramos pueden ser de utilidad para mejorar los sistemas y procedimientos en vigor.

#### INVERSIONES A PLAZO

1. Los ingresos derivados de las inversiones a plazo se reconocen en el momento que se reciben los avisos de abono en cuenta de cheques de dichos intereses. Se recomienda elaborar un control de los intereses derivados de cada inversión a plazo, con el objeto de reconocer los ingresos correspondientes al período contable respectivo. Dicho control deberá mencionar el monto de la inversión, el plazo y la tasa de interés así como el día en que dichos ingresos fueron abonados en la cuenta de cheques.

#### CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

2. La compañía no cuenta con una política definida para el cálculo y cobro de intereses moratorios, que se causan sobre las cuentas vencidas de clientes, asimismo las condonaciones de estos intereses no son autorizados por el Gerente General en forma escrita. Es conveniente que se establezca una política para el cálculo y cobro de intereses moratorios que deban cobrarse a clientes, y en caso de no ser cobrados, la condonación de los mismos deberá ser autorizada por el Gerente General.
3. El análisis de antigüedad de saldos se prepara en base a las tarjetas auxiliares de contabilidad, los cuales no se concilian con auxiliares que se mantienen en el Departamento de Crédito. Lo anterior origina que no se detecten e investiguen las partidas de conciliación. Es conveniente que el

análisis de antigüedad de saldos se prepare en base a la información obtenida de los auxiliares de contabilidad además se debe efectuar una conciliación entre los saldos arrojados por contabilidad y crédito a fin de detectar e investigar partidas en conciliación

#### FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

4. Los préstamos a funcionarios y empleados no se documentan, y no existe garantía alguna para su rápido cobro. Deben efectuarse descuentos regulares por nómina con el objeto de asegurar el cobro oportuno de los mismos.
5. Durante nuestra revisión observamos que dentro de deudores diversos se incluyen algunos anticipos para gastos a comprobar muy antiguos. Se recomienda que los anticipos de gastos se comprueben lo más pronto posible, con el objeto de reducir el saldo de la cuenta de deudores diversos, ya que los gastos que no se comprueben dentro del ejercicio respectivo, se considerarán como partidas no deducibles en ejercicios subsecuentes para efectos del impuesto sobre la renta.

#### INVENTARIOS

6. Durante la toma física de inventarios y la revisión de la valuación de los mismos observamos las siguientes deficiencias:
  - a) El instructivo para la toma física no contenía instrucciones para llevar a cabo el corte de formas ni del conteo mismo, ni para el control del movimiento del material durante el inventario.
  - b) Debido al desconocimiento de los bienes por parte de varias personas asignadas a los conteos se contaron algunas piezas incompletas o usadas como nuevas.
  - c) Las salidas de material no se controlaron adecuadamente ya que no están foliados los vales, motivo por el cual no se pudo verificar el corte de inventarios.
  - d) Los materiales de un mismo tipo no estaban acomodados en un sólo lugar, motivo por el cual se obrieron varios marbetes par una misma pieza.
  - e) El manual de indentificación de partes no estaba completo, ocasionando que varios marbetes quedaran sin descripción o número de parte, originando problemas para su valuación.

- f) Existen diferencias importantes entre las existencias físicas y el saldo reportado por Kardex. Esto se debe principalmente a que las salidas de material se efectúan sin que se elaboren los vales de salida de material correspondiente.

A fin de evitar este tipo de deficiencias recomendamos lo siguiente:

- a) Preparar un instructivo para la toma física de inventarios completo.
  - b) Asegurarse que el personal asignado al inventario físico conozca los materiales o en su caso darle una orientación para su fácil identificación. Además se le deberá supervisar adecuadamente, para evitar errores de conteo.
  - c) Elaborar vales de almacén foliados con distinta numeración para cada departamento operativo y mensualmente hacer un corte de salidas de material, el cual deberá coincidir con los consumos reportados por el departamento de costos.
  - d) Acomodar las piezas de un mismo tipo en un sólo lugar, además se deberán mejorar las condiciones de espacio e iluminación actual.
  - e) Actualizar el manual de identificación de partes, con la finalidad de que todos los materiales queden perfectamente identificados y no se tenga problemas para su valuación.
  - f) Practicar inventarios físicos rotativos con el objeto de determinar diferencias entre el saldo físico y el reportado por Kardex y evitar ajustes importantes al costo al fin de año.
7. El saldo acumulado de las órdenes de trabajo representa el inventario de producción en proceso, mismo que no fué verificado en forma satisfactoria durante el inventario físico, ya que las órdenes de trabajo no incluyen el análisis de cada uno de los elementos del costo que integran su saldo (materias primas, sueldos y salarios, gastos indirectos). Recomendamos implementar un sistema que permita valorar más efectivamente cada orden de trabajo en proceso, de acuerdo con su grado de avance físico.
8. Los artículos que ingresan al almacén procedentes de órdenes de trabajo inconclusas se valgan a costo estimado, mismo que se ajusta en el momento que se cierra la orden de trabajo. Estos costos predeterminados presentan variaciones importantes con respecto al costo real, debido a que su determinación no se hace en base a cálculos reales, lo anterior origi-

- f) Existen diferencias importantes entre las existencias físicas y el saldo reportado por Kardex. Esto se debe principalmente a que las salidas de material se efectúan sin que se elaboren los vales de salida de material correspondiente.

A fin de evitar este tipo de deficiencias recomendamos lo siguiente:

- a) Preparar un instructivo para la toma física de inventarios completo.
  - b) Asegurarse que el personal asignado al inventario físico conozca los materiales o en su caso darle una orientación para su fácil identificación. Además se le deberá supervisar adecuadamente, para evitar errores de conteo.
  - c) Elaborar vales de almacén foliados con distinta numeración para cada departamento operativo y mensualmente hacer un corte de salidas de material, el cual deberá coincidir con los consumos reportados por el departamento de costos.
  - d) Acomodar las piezas de un mismo tipo en un sólo lugar, además se deberán mejorar las condiciones de espacio e iluminación actual.
  - e) Actualizar el manual de identificación de partes, con la finalidad de que todos los materiales queden perfectamente identificados y no se tenga problemas para su valuación.
  - f) Practicar inventarios físicos rotativos con el objeto de determinar diferencias entre el saldo físico y el reportado por Kardex y evitar ajustes importantes al costo al fin de año.
7. El saldo acumulado de las órdenes de trabajo representa el inventario de producción en proceso, mismo que no fué verificado en forma satisfactoria durante el inventario físico, ya que las órdenes de trabajo no incluyen el análisis de cada uno de los elementos del costo que integran su saldo (materias primas, sueldos y salarios, gastos indirectos). Recomendamos implementar un sistema que permita valorar más efectivamente cada orden de trabajo en proceso, de acuerdo con su grado de avance físico.
8. Los artículos que ingresan al almacén procedentes de órdenes de trabajo inconclusas se valúan a costo estimado, mismo que se ajusta en el momento que se cierra la orden de trabajo. Estos costos predeterminados presentan variaciones importantes con respecto al costo real, debido a que su determinación no se hace en base a cálculos reales, lo anterior origi-



na que se hagan ajustes importantes al costo al final del año. Este problema se solucionaría si se adoptara la sugerencia descrita en el punto 7.

#### VENTAS Y COSTO DE VENTAS

9. Es urgente eliminar la práctica de facturar anticipadamente, ya que tanto los ingresos como el costo de ventas no corresponden a los resultados del ejercicio, además el problema es mayor cuando se factura sobre artículos que aún no se han producido, originando movimientos de almacén ficticios.

#### ORGANIZACION

10. El manual de organización y de procedimientos administrativos y contables con que se cuenta actualmente no se encuentra actualizado y está incompleto. Recomendamos que se actualice y complete dicho manual, el cual debe contener un organigrama general, gráficas de flujo, formas en uso, instructivo del catálogo de cuentas, descripciones de puestos, etc.

Apreciamos la oportunidad de presentar estos comentarios y recomendaciones a su consideración estando en la mejor disposición de hacer las aclaraciones y ampliaciones que juzguen convenientes.

Atentamente,

Despacho Calva Mondragón y Asociados

México, D. F.  
Abril 12, 1985

## C O N C L U S I O N E S

Los procedimientos de Revisión Analítica (R.A.) son el conjunto de estudios y comparaciones entre datos de la información financiera y operativos, cuyo objetivo es el de evaluar la razonabilidad de los mismos datos.

Los procedimientos de Revisión Analítica (R.A.) permiten obtener la evidencia competente requerida por la tercera norma de auditoría relativa a la -- ejecución del trabajo. La confianza que el auditor tenga de los procedimientos de R.A. dependerá de la seguridad razonable de que el sistema de control esté funcionando, y que las cifras derivadas de él sean razonables y -- estén exentas de errores e irregularidades materiales.

Los procedimientos de R.A. no se limitan al análisis de saldos, sino que se aplican desde la fase inicial de la auditoría, ya que nos ayuda a conocer -- oportunamente los cambios y desarrollos que afectan a la empresa, lo cual -- nos permite actualizar nuestro conocimiento sobre la industria y operaciones del cliente, y a mantenernos alerta ante problemas que pudiesen surgir en la auditoría.

Durante el desarrollo del programa, la R.A. nos puede confirmar o cuestionar nuestro conocimiento sobre la industria y el negocio del cliente, y -- nuestra evaluación del sistema contable. También nos debe de ayudar a identificar (1) áreas en las cuales nuestros procedimientos se pueden restringir debido a la razonabilidad de las cantidades o fluctuaciones y/o transacciones importantes que pueden requerir de una mayor atención e investigación.

En la fase final la R.A. nos ayuda a minimizar los análisis detallados de saldos de cuentas o tipo de transacciones debido a la razonabilidad de los mismos, o por el contrario puede provocar cambios en el programa de auditoría si aquello que quedó en expectativa no se cumple.

Los procedimientos de R.A. frecuentemente pueden proveer la prueba primordial de la razonabilidad de las cantidades presentadas en los estados financieros y eliminar la necesidad de hacer un análisis detallado de todas las transacciones que componen un saldo. Además, requiere de menos tiempo de auditoría para efectuar los cómputos.

En forma general se puede afirmar que la disponibilidad de la información - y nuestra creatividad son lo único que pueden limitar los usos de los procedimientos de revisión analítica.

## B I B L I O G R A F I A

### AUDITORIA PRACTICA

C.P. Luis Ruíz de Velasco y C.P. Alejandro Prieto.  
Editorial Banca y Comercio, S.A.  
Séptima Edición, 1976

### CODIGO DE ETICA PROFESIONAL

Instituto Mexicano de Contadores Públicos  
Federación de Colegios de Profesionistas  
Octubre 1979

### EL ANALISIS FINANCIERO EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

C.P. Cesar A. Marttelo D.  
Ediciones Contables y Administrativas  
Cuarta Reimpresión 1983

### FINANZAS EN ADMINISTRACION

Weston - Brigham  
Nueva Editorial Interamericana, S.A. de C.V.  
Quinta edición 1975

### LOS ESTADOS FINANCIEROS: Su análisis e interpretación.

C.P. Alfredo Pérez Harris  
Ediciones Contables y Administrativas, S.A.  
Primera Reimpresión 1983

### NORMAS DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.  
Tercera Reimpresión 1983

S.A.S. Pronunciamientos sobre normas de Auditoría del  
Instituto Americano de Contadores Públicos (IACP)