

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

Facultad de Contaduría y Administración



INFORMACION FINANCIERA
A
FECHAS INTERMEDIAS
CASO PRACTICO

Seminario de Investigación Contable

Que en opción al grado de
LICENCIADO EN CONTADURIA

P r e s e n t a

Ramón Trujillo Gutiérrez

DIRECTOR DEL SEMINARIO

Enrique Zorrilla de la Garza



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.

P R O L O G O

Después de haber concluido esta tesis y haciendo un análisis retrospectivo del trabajo y estudio desarrollados, siento que uno de los problemas en la selección y planteamiento del tema fue discriminar entre el mar de información existente y al fin encontrar un tópico con el cual pudiera de alguna manera expresar todo un período transcurrido en las aulas universitarias dedicado al aprendizaje de una carrera singular: la Contaduría Pública.

En los siguientes párrafos introductorios comentaré el trabajo desarrollado y algunas razones de la selección del tema:

Nuestras vidas se desarrollan en un mundo alterado por la velocidad del cambio, esta palabra es el símbolo de todo hoy en día, la Contaduría no ha sido la excepción y ha tenido que conjugar nuevos elementos dentro del marco de sus conocimientos para poder responder adecuadamente a las nuevas necesidades, lo cual ha originado un impresionante crecimiento de su caudal informativo, la diversidad en las materias van desde los aspectos tradicionales contables, el punto de vista fiscal hasta medición de los inventarios de recursos humanos, desarrollos hechos en el campo de la informática, reexpresión de estados financieros y otros más.-

Con todo este empuje de los últimos años, es obvio que el dominio de una materia en renovación y crecimiento continuos, se vuelve difícil, exige mayores esfuerzos para estar actualizado y, así si pongo dos ejemplos sencillos como son los cambios sucedidos de 1975 a 1984 en el campo de las computadoras y en el aspecto fiscal, nos damos cuenta de lo apabullantes que son las nuevas condiciones generadas en tan sólo diez años.

Con todo lo complicado de los últimos años, podría hacerse la siguiente pregunta: ¿Por qué el Contador Público sigue siendo el profesional que maneja la información en los negocios, a pesar de la presión de otras carreras? A lo cual la respuesta consistiría en que se ha tomado y enfrentado el reto de nuestros tiempos, luchando en modernizar constantemente los conceptos, con la gran ventaja de entender el lenguaje más simple y universal de expresión y comprensión de la empresa: la Contabilidad y, es en ella donde siento que debemos y podemos perfeccionarnos para destacar claramente el papel trascendental del Contador Público en el avance de nuestra sociedad. Por ejemplo, no somos especialistas en informática, pero sí manifestaremos nuestra opinión de cuáles deben ser los productos finales de un proceso computarizado y, a la vez seremos los encargados de transmitir la información hacia todos aquellos usuarios de la información o "tomadores de decisiones".

En el campo de la empresa, cada día son mejores los resultados de la implantación de los centros de responsabilidades, de los procesos presupuestales, de la planeación financiera, de la planeación fiscal, etc.

Justo es reconocer el desarrollo de nuestra profesión, pero como mencioné anteriormente el esmero del Contador Público debe centrarse en brindar cada vez mejores servicios, estar atentos a las actuales necesidades y, una de ellas -tema de esta tesis- es uniformar la información presentada en el transcurso del ejercicio de cualquier sociedad o empresa.

Hasta los períodos anteriores a las últimas situaciones inflacionarias, parecería que sólo en caso de compra total o parcial de una empresa o préstamos muy especiales se necesitaría adecuarse la información a los principios de contabilidad generalmente aceptados y se requeriría un dictamen de un Contador Público de dichos estados financieros. Y, si lo anterior tiene mucho de razón si se juzga la relación costos-beneficios de tener informes periódicos avalados por un auditor, pero ahora en estos momentos la proposición sí se justifica y ésta debe consistir en tener la presencia continua del auditor y la verificación de las cifras que representen tiempos razonables de operación. ¿Qué se gana con lo anterior?, si en muchos lados ya existe un desarro-

tamento de auditoría interna; creo que el punto medular - - vuelve a ser la independencia de criterio reforzada con una visión uniforme de observancia de los principios y normas -- contables que vuelvan comparables cualesquiera de las anteriores presentaciones de los estados financieros y por ende clarificar las tendencias de la organización, lo cual finalmente significa la mayor utilidad para los lectores de la - información financiera.

El plan de este trabajo es el siguiente:

Bosquejar en los dos primeros capítulos la teoría de sarrollada al respectó, en los siguientes dos presentar un caso práctico y llegar a conclusiones generales en el último capítulo.

Desarrollo capítulo por capítulo.

En el primer capítulo propiamente se hablará de una necesidad de información y de los usuarios de la misma.

En el segundo capítulo se hará un resumen de los - - principios de contabilidad emitidos y de las normas de auditoría promulgadas para efectuar las revisiones de cifras a fechas intermedias.

El tercer capítulo esboza la situación de la empresa sobre la cual se desarrolló el caso, recalca los puntos más

importantes y complicados del trabajo.

En el cuarto capítulo se consigna desde la carta convenio de la revisión propuesta hasta los resultados finales del trabajo, como fueron los estados financieros revisados, una especie de informe largo conformado por áreas y ajustes comunes, una carta de observaciones confidencial a la nueva gerencia y las conclusiones propias de esta revisión.

El capítulo quinto es el colofón de la presentación de toda la obra.

Finalmente, sólo me resta manifestar dos agradecimientos (por razones obvias son pseudónimos), el primero a la Dirección General de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. por la autorización recibida para tomar este caso como ejemplo de los usos potenciales de la información a fechas intermedias revisada por un Contador Público independiente y, el segundo a los socios de Contadores y Auditores, S.C. por su respaldo y aprobación a la presentación de este caso en una tesis profesional.

INDICE

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS A FECHAS INTERMEDIAS

PAG.

CAPITULO I

INFORMACION FINANCIERA A FECHAS INTERMEDIAS

A- NECESIDAD DE LA INFORMACION INTERMEDIA	1
B- INFORMES ANUALES E INTERMEDIOS	1
C- REVISION LIMITADA QUE HACE EL CONTADOR PUBLICO - INDEPENDIENTE	3
D- USUARIOS DE LA INFORMACION INTERMEDIA	4

CAPITULO II

PRINCIPIOS Y FORMA DE REVISION DE LOS INFORMES INTERMEDIOS

A- CONTENIDO SEGUN LA PROPUESTA DE LA COMISION DE - PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD	6
B- REVISION SEGUN LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE -- AUDITORIA	12

CAPITULO III

TEXTO DEL CASO PRACTICO

SITUACION DE DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE = C.V.	19
--	----

..

PAG.

CAPITULO IV

RESOLUCION DEL CASO PRACTICO

A- CARTA PROPUESTA DE REVISION	36
B- MEMORANDUM DE PLANEACION	39
C- REPORTES Y ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	55
1.- INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS - PRESENTADOS	55
2.- ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS ADJUNTAS	58
3.- AJUSTES DE LA AUDITORIA	67
4.- CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL	106

CAPITULO V

CONCLUSIONES	112
--------------	-----

B I B L I O G R A F I A

I.- INFORMACION FINANCIERA A FECHAS INTERMEDIAS.

A-NECESIDAD DE LA INFORMACION INTERMEDIA.

1. De los tiempos actuales, debido a los constantes -- cambios del entorno de la empresa, surge la necesidad en los usuarios de la información contable de poseer datos más actualizados de la situación y resultados del negocio para una adecuada toma de decisiones. Muchas veces esperar a la información generada por el ciclo normal del negocio puede originar pérdidas dolorosas por oportunidades no aprovechadas o situaciones problemáticas no identificadas y resueltas en su momento, por contra, tomar decisiones con base en los estados históricos iniciales es ignorar el ciclo de operaciones realizadas por la empresa hasta el momento transcurrido y, desconocer las tendencias y expectativas de la empresa en sus diferentes actividades, como: progresos y problemas comerciales, de producción o de sus finanzas.
2. La falta de información perjudicará las decisiones principalmente de los actuales y futuros inversionistas, acreedores, instituciones de crédito, etc.

B-INFORMES ANUALES E INTERMEDIOS.

3. Normalmente y por Ley las empresas presentan un informe anual de sus actividades (resumidas en sus estados financieros) a sus accionistas, gobierno o --

fisco, trabajadores y terceros interesados en ellas. En muchos casos, la presentación es avalada por la opinión de un Contador Público independiente, lo cual proporciona mayor confianza a las cifras de la posición financiera y resultados logrados en las operaciones realizadas en el año.

4. Aunque en el transcurso del año la gerencia suele tener informes periódicos sobre la marcha del negocio y con ello tomar decisiones sobre la dirección a seguir, estos informes no pueden satisfacer totalmente las necesidades de aquellas personas ajenas a la gerencia, porque los reportes cumplen principalmente requisitos de uso interno.

Ante esta situación, se ha contemplado dar uniformidad a la aplicación de los principios de contabilidad usados en la emisión de la información financiera intermedia para el usuario en general, respaldados por el dictamen de un Contador Público independiente.

5. Por otro lado, es necesario señalar las limitaciones que hay en la obtención de la información intermedia en comparación con la mayor precisión y conocimiento existentes al preparar los informes anuales.

C-REVISION LIMITADA QUE HACE EL CONTADOR PUBLICO
INDEPENDIENTE.

6. El Contador Público independiente en su carácter de auditor de estados financieros a fechas intermedias debe considerar las limitaciones del trabajo y así señalarlo expresamente en el contexto de su dictamen.
7. De las limitaciones señaladas en el trabajo del auditor en una revisión intermedia tenemos principalmente: la no circularización de cuentas y la no verificación de las tomas físicas de los inventarios, aunque persiste el deber de obtener la conformidad con procedimientos supletorios de auditoría y, en caso necesario de un control interno inadecuados o que los objetivos de la revisión así lo soliciten, efectuar la confirmación de saldos y hacer pruebas físicas del inventario.
8. De acuerdo con el punto anterior, la evaluación del control interno resulta tan fundamental en este tipo de auditoría como en una revisión normal. La obligación del auditor será satisfacerse como en cualquier otra revisión y, para ello confiará en los resultados de sus pruebas sobre el control para

para desarrollar finalmente sus pruebas sustantivas de los estados financieros.

D-USUARIOS DE LA INFORMACIÓN INTERMEDIA.

9. La obligación de presentar estados financieros intermedios o periódicos comúnmente se presenta en las siguientes situaciones:

- a) Informes a los accionistas (juntas del consejo de administración) sobre la marcha del negocio.
- b) Informes a los acreedores, ya sean éstos instituciones bancarias, proveedores importantes y principalmente acreedores del tipo consolidado por créditos hipotecarios, refaccionarios y/o de avío.
- c) Informes (en su caso) a la Comisión Nacional de Valores, bolsas de valores, público inversionista, etc.
- d) Informe especial a los posibles compradores en el caso de adquisición parcial o total de la empresa.
- e) Informe de la situación financiera y resultados obtenidos (por la gerencia anterior) en el cambio de administración.
- f) Informes concentrados hechos a publicaciones in-

dustriales y otras fuentes de datos similares.

10. En resumen, la necesidad de información fresca se vive con mayor apremio en nuestros días, pero cualquier presentación debe tomarse con las debidas reservas o precauciones según sea el grado de precisión al cual se quiera llegar y, por esto, las consideraciones del costo-beneficio de la información deben siempre resaltarse como objetivos principales. Aunado a lo anterior, la auditoría de los estados financieros a fechas intermedias sólo es justificable en aquellos casos que ameriten la opinión independiente del Contador Público.

II. PRINCIPIOS Y FORMA DE REVISION DE LOS INFORMES INTERMEDIOS.

A-CONTENIDO SEGUN LA PROPUESTA DE LA COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

1. En la revista Contaduría Pública de marzo de 1982 - apareció un proyecto de auscultación que sometía a la aprobación de la profesión contable en México -- los lineamientos para emitir estados financieros -- cortados en fechas intermedias. Este proyecto resultó ser el boletín número B-9 y se le denominó "INFORMACION FINANCIERA A FECHAS INTERMEDIAS" y, fué - aceptado en noviembre de 1982 para entrar en vigencia desde el 1o. de enero de 1983.
2. Entre los considerandos aparecen los siguientes puntos:
 - a) Reconocimiento de que la información intermedia forma parte de un período anual.
 - b) Que veracidad y oportunidad son elementos importantes y significativos de la información. Por lo tanto, debe ser razonable el plazo de emisión de la información con la fecha a la cual se refiere.
 - c) En el alcance se señala como objetivo, "definir-

la aplicación de los principios de contabilidad en la información financiera a fechas intermedias".

- d) Son de observancia general todos los principios y reglas así como el criterio prudencial señalados en los boletines para la elaboración de estados financieros anuales, pero existen ciertas reglas particulares de aplicación en casos específicos que se señalarán en el siguiente punto.

3. Detalle del análisis hecho por la Comisión (por conceptos del estado de resultados):

- a) Ingresos - reconocer las ventas y/o servicios en el período parcial en el cual fueron realizados y/o proporcionados.
- b) Costos y Gastos - los costos y gastos identificados con los ingresos deben reconocerse en el mismo período parcial.
- c) Un caso muy especial se presenta en la valuación por UEPS (método de últimas entradas primeras salidas) de un inventario; el movimiento de las capas tendrá que hacerse con gran cuidado, la adición o disminución de éstas siempre deberá proyectarse al cierre normal del ejercicio y,

con el debido juicio dar efecto contable de esta apreciación.

d) Los gastos no relacionados directamente con los ingresos, deberán reconocerse en el período de la erogación o en su defecto identificar los períodos beneficiados para hacer la distribución correspondiente.

e) Los gastos normalmente determinados al término del ejercicio, deben reconocerse en forma estimada y ajustarse en el período afectado. En el caso de exceso o insuficiencia se hará un ajuste en el período donde se conozcan. Casos de algunos ejemplos:

- * Gratificaciones anuales
- * Estimaciones de cuentas incobrables, inventarios malos, etc.
- * Provisiones del impuesto sobre la renta y el reparto de utilidades a los trabajadores.
- * Rentas y seguros pagados por anticipado.
- * Depreciaciones del activo fijo y amortizaciones del activo diferido.

4. En respecto del fenómeno inflacionario, la Comisión reconoce como obligatorio, reflejar sus efectos en la información intermedia, de manera similar a la -

utilizada en los estados financieros básicos o anuales.

- a) Si en razón del sentido práctico no es posible obtener avalúos periódicos, deberá usarse el método de los números índices como forma de actualizar el valor de las diferentes cuentas. También autoriza hacerlo en forma estimada, pero esta por razones de consistencia debiera considerarse con las debidas reservas.
 - b) En vista de la obligatoriedad de la aplicación del boletín B-10 para actualizar los valores en los estados financieros y para conservar la consistencia en aquellas empresas que lo consideren en sus informes anuales invariablemente lo deberán aplicar en cualquier información intermedia presentada. Para las otras empresas que no sigan este principio y, con las salvedades correspondientes deberán observar la dualidad de la consistencia de las cifras y proporcionar cifras reexpresadas a las actuales circunstancias.
5. Se ha remarcado muchas veces el concepto de la consistencia y, es que la Comisión lo señala como necesario en la presentación de la información intermedia. La información contable siempre debe obtenerse con "los mismos principios y reglas particulares

de aplicación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y mediante la comparación con estados de otras entidades económicas conocer su posición relativa".

- a) Todo cambio realizado que modifique la comparabilidad de la información, aparte de justificarse se debe señalar su efecto en el cambio de las cifras.
- b) La revelación de la falta de consistencia deberá proseguirse en los siguientes informes intermedios por efectuarse. Los cambios en la aplicación de los principios se hará en relación con:
 - * El mismo período del año anterior
 - * Los períodos parciales del presente año
 - * El anterior período anual
- c) En caso de emplearse modificaciones en el criterio de adopción de los principios se sugiere únicamente hacerlo en una sola ocasión, so riesgo de confundir a los lectores con información de bases diferentes.
- d) Un punto muy importante se refiere a la corrección y presentación de resultados de ejercicios anteriores, para lo cual es necesario demostrar-

por separado los ajustes o los saldos iniciales de las utilidades acumuladas y replantear la comparabilidad de las cifras mediante la correspondiente nota. El criterio empleado es presentar los cambios y ajustes en el período parcial donde se conozcan y no modificar las cifras de los estados financieros anteriores.

6. Sobre el principio de revelación, se considerará como suficiente y que cumple adecuadamente si "los - conceptos en forma detallada o condensada del balance general, el estado de resultados y notas relativas son presentadas". La Comisión consideró opcionable presentar un estado de cambios en la situción financiera en forma resumida.
7. Siempre debe señalarse que las cifras intermedias - son parte de un contexto anual, esto es ampliar los comentarios con notas explicativas, como: ventas de temporada, bajas o pérdidas de valor de bienes e inventarios y eventos extraordinarios de venta o compra de partes del negocio, activos fijos, etc., que por su importancia modifiquen los resultados parciales en relación con los anuales e induzcan al lector (en forma equivocada) a interpretarlos como representativos del ciclo normal del negocio. Estas-

partidas siempre se desglosarán por separado de la determinación normal de los resultados.

8. La presentación comparativa, parte final del boletín, debe seguir el criterio que más ajuste a las necesidades de los usuarios de la información y, ésta puede ser:

- a) Comparativa con un período similar al del ejercicio anterior (también los acumulados pueden hacerse comparativos, caso de los informes trimestrales).
- b) Comparativa con las cifras del ejercicio completo anterior.
- c) Comparativa con los acumulados del ejercicio en curso.

B-REVISION SEGUN LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

9. En forma introductoria se dirá que la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría es un organismo de carácter legislativo y, como tal su preocupación es alcanzar dos objetivos principales:

- a) "Determinar las normas generales que el Contador Público deberá observar en su trabajo de audito-

ría, función que le es privativa, a fin de dotarlo del más alto sentido de responsabilidad y respaldarlo con investigaciones sistemáticas y bien documentadas, en las cuales pueda apoyar sólidamente su opinión."

b) "Hacer las recomendaciones de índole práctica -- que sean necesarias para complementar el contenido normativo de sus postulados y declaraciones - generales."

10. A partir de 1955 (año de la constitución de la Comisión) y hasta la fecha se han expedido 46 boletines de normas, pronunciamientos y procedimientos de auditoría, los cuales están agrupados y enmarcados e-identificados en el siguiente catálogo:

- A Carácter de las declaraciones de la Comisión.
- B Pronunciamientos normativos sobre el trabajo del auditor.
- C Normas de Auditoría.
- D Pronunciamientos sobre las normas personales.
- E Pronunciamientos sobre las normas de ejecución -- del trabajo.
- F Procedimientos de auditoría de aplicación general.
- G Procedimientos de auditoría de aplicación particular.

H Pronunciamientos sobre las normas de información.

I Definiciones, conceptos e interpretaciones.

J Otras declaraciones de la Comisión.

a) Se señalan como de observancia obligatoria los boletines de las series A, B, C, D, E y H.

b) Los procedimientos de auditoría consignados en los boletines de las series F y G podrán ser aplicados a juicio del auditor y éste será responsable de su aplicación u omisión.

c) Los boletines de las series I y J son opiniones que no tienen carácter normativo.

11. Después de revisar los antecedentes, se enfatizará en los boletines correspondientes a la REVISION E - INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS, los números H-09 y G-16 (los cuales sustituyeron al boletín número 27). Como se podrá apreciar tiene dos clasificaciones, la primera significa su obligatoriedad como pronunciamiento en todos los trabajos de este tipo efectuados; la segunda debe interpretarse como una sugerencia o recomendación hecha por la profesión para realizar mejor este tipo de auditorías y obtener resultados satisfactorios y profesionales.

12. Para efectos del boletín se dan las definiciones de estados financieros intermedios y del término revisión limitada en las siguientes palabras textuales:

a) "Estados financieros intermedios se refieren a los emitidos en cualquier momento del ejercicio de una empresa, en fechas y por períodos que no coinciden con la fecha del cierre".

b) Revisión limitada se refiere a los procedimientos mínimos a seguir por el auditor para:

*"Satisfacerse de la preparación sobre bases consistentes de los estados financieros en respecto con los estados financieros dictaminados al cierre del ejercicio anterior."

*"Obtener conocimiento de aquellos asientos que puedan afectar importantemente la situación financiera y los resultados de operación de la empresa, sin que necesariamente tenga que descubrir todos los asientos de importancia que pudieran existir."

13. Los objetivos del boletín se resumen en dos puntos:

a) "Sugerir los procedimientos mínimos de auditoría que deberá observar el Contador Público cuando su nombre se asocie con estados financieros intermedios".

- b) "Normar sobre el tipo de informe a emitir por el Contador Público con base en los procedimientos de auditoría aplicables a los estados financieros intermedios".
14. Pronunciamiento relativo a las revisiones limitadas de estados financieros intermedios:
- a) El auditor sólo podrá emitir un informe si ha observado las normas y procedimientos de auditoría relativos. En caso de no haber examinado los estados financieros intermedios no deberá aprobar el uso de su nombre.
- Su informe tendrá como restricciones los siguientes puntos:
- * Cumplir con una serie mínima de procedimientos aplicables a estas revisiones.
 - * Abstener su opinión en el informe señalando -- las limitaciones de su trabajo como fundamento principal.
- b) Cualquier falla u omisión en los estados financieros intermedios deberá reportarse a la empresa, solicitar su ajuste y presentar una nota - - cuantificada en su informe.

15. Procedimientos recomendados:

- a) Hacer una comparación analítica de los estados financieros intermedios con los últimos estados financieros dictaminados, estados internos, presupuestos y los registros contables, tratando de detectar situaciones no usuales.
- b) Identificar si la preparación y principios contables de los estados financieros intermedios han sido consistentes con los del ejercicio anterior.
- c) Hacer un cuestionario a los ejecutivos principales relacionados con las finanzas y la contabilidad de la empresa sobre los cambios en la actividad del negocio, en prácticas contables o en el control interno.
- d) Efectuar pruebas sobre los eventos posteriores a los estados financieros intermedios que pudieran afectar la presentación de éstos.
- e) Conocer la información contenida en las actas de asambleas de los accionistas y juntas del consejo de administración, tratando de averiguar cualquier decisión que afecte a dichos estados.

16. Pronunciamientos relativos al informe sobre estados financieros intermedios.

Los principales requisitos son:

- a) Identificación de la información financiera intermedia.
- b) Mencionar si los estados financieros del ejercicio anterior se dictaminaron, sea el mismo u otro auditor de ellos.
- c) Describir generalmente los procedimientos utilizados.
- d) Abstención de opinión, señalando que el examen no se hizo de acuerdo con las normas de auditoría y, solamente hacer un informe de los asientos revisados y presentados conjuntamente con los estados financieros intermedios.

III.- TEXTO DEL CASO PRACTICO.

SITUACION DE DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.

Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. es una empresa dedicada a vender exclusivamente autom6viles nuevos de una marca muy conocida del pa6s.

Su cartera est1 formada principalmente por clientes del sector gubernamental (Secretar6as, dependencias y organismos paraestatales), aunque tambi6n realiza algunas ventas a particulares.

La sociedad de acuerdo con las 6ltimas actas (de 1983-1984), tiene un capital social pagado de \$ 38,000.000, aportado por 102 socios sin exitir mayor6a de ninguno de ellos. El capital m6nimo establecido sin derecho a retiro es de \$ 1,000.000.

El consejo de administraci6n est1 integrado por doce de los socios, los cuales son nombrados o ratificados anualmente por la asamblea ordinaria de accionistas, mensualmente la gerencia discute con dos de los consejeros los estados financieros y trimestralmente con los doce consejeros. Solamente los estados financieros anuales son dictaminados por un Contador P6blico independiente.

Aunque la compa6a tiene m1s de 25 a6os de constituida, solamente se ha auditado en los 6ltimos cin-

co. El auditor es una firma reconocida en el medio y ha extendido con excepción del último ejercicio - un dictamen sin salvedades.

Las salvedades del último año se referían a la omisión de la revelación de la inflación de los estados financieros y a una contingencia fiscal de ocho años anteriores por un total estimado de \$1,200.000, (en el anexo 1 se presenta la información base del dictamen de 1983).

El ejercicio fiscal de la compañía comprende del 10. de noviembre de un año al 31 de octubre del otro.

Al 10. de julio de 1984 se dió un cambio en la gerencia de la empresa, requiriendo el nuevo gerente una auditoría de las cifras de los estados financieros al 30 de junio (en el anexo 2, se incluyen balance y estado de resultados por esa fecha y periodo).

Los siguientes comentarios se tomaron de la entrevista inicial con el gerente administrativo al 10. de agosto de 1984 y el comparativo analítico de los estados de octubre y junio:

Distribuidores Asociados, S.A. de C.V., tiene un -- contrato de crédito con la planta armadora, que le permite adquirir unidades garantizadas con los docu

mentos de éstos (financiamiento plan piso). Los -- contratos tienen vigencia de dos años y el vigente-- expiraba en mayo de 1984.

En la comparación analítica se cotejaron - - - - \$ 11,700.000 de impuestos recuperados en 1984; de - los cuales 2.5 millones eran de IVA y 9.2 millones de ISR, estos últimos correspondían a los anticipos del ejercicio 1982/1983 por \$ 7.218 millones y al - impuesto de 1982 resarcido por la pérdida habida en el ejercicio 83 por \$ 1.983 millones.

En junio de 1984 se realizaron movimientos muy fuertes en las cuentas de efectivo, cuentas por cobrar- y cuentas por pagar debido al cobro hecho de una -- venta de flotilla y al pago de financiamiento de esta flotilla.

Por la existencia del juicio fiscal con un reclamo-- por \$ 1.2 millones de impuestos no hay ningún pasi- vo o provisión. A la fecha de intervención del 10.- de agosto no se tenían noticias sobre el avance.

En las cuentas del capital se tuvieron observacio-- nes como: falta de los libros-registro de accionistas y de utilidades acumuladas. Existen utilidades capitalizadas por 28 millones de pesos y 49 millo-- nes de pesos de utilidades acumuladas, aparte había

\$ 18,000 no exhibidos por algunos de los socios.

Los cambios en los índices más significativos son - los relacionados con los siguientes puntos:

- a) En el activo las cuentas por cobrar van adquiriendo volúmenes cada vez más grandes, así como la inflación -en especial la del ramo automovilístico- incrementa al triple los importes de las unidades.
- b) El financiamiento de los incrementos en la cartera y en los inventarios se realiza utilizando altos niveles de endeudamiento, lo cual cambia la relación pasivo-capital de 1982-83 (20% y 80%) a la de mayo-junio 84 (80% y 20%).
- c) El servicio de la deuda para 1984 representa el 12% de las ventas netas y alcanza niveles superiores a los de la utilidad de operación para junio de ese año. La compañía afronta graves riesgos en su apalancamiento y al no estar generando utilidades su dependencia de los convenios con la armadora y sus accionistas serán muy importantes.
- d) En cuanto a los resultados, la empresa se está - manteniendo en los niveles de unidades vendidas - y no ha podido incrementarlos; aunque sí ha lo--

grado obtener porcentajes más altos de utilidad-bruta y de operación, no se ha logrado deshacerse de viejas prácticas y vicios que la conviertan en una entidad redituable.

- e) El porcentaje del rendimiento de las utilidades sobre el capital contable al 30 de junio de 1984 fue del 2%, no existiendo perspectivas alentadoras de mejoría. En 1982, el porcentaje fue del 19%, aparentemente se justifica plenamente la inquietud del consejo de administración respecto de la gerencia y sus tácticas empleadas en épocas de crisis.

Después de hecho el análisis (del cual se presentó un resumen), se llegó a la conclusión de recomendar hacer una revisión más profunda al 30 de junio de 1984, fecha del cambio oficial de gerencias. Con la carta propuesta de la auditoría de libros y cifras se inicia la parte de la resolución del caso práctico.

(ANEXO 1)

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE OCTUBRE DE 1983 Y 1982
(MILES DE PESOS)

<u>A C T I V O</u>	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
Circulante:		
Efectivo en caja y bancos	\$ 8,600	\$ 6,024
Inversiones temporales al costo	2,474	37,146
Cuentas por cobrar:		
Documentos por cobrar	7,656	299
Cuentas por cobrar a clientes	46,311	37,739
Otros deudores	<u>3,351</u>	<u>1,368</u>
	<u>57,318</u>	<u>39,406</u>
Inventarios		
Automóviles y camiones nuevos	26,665	26,690
Carrocerías	<u>1,381</u>	<u>654</u>
	<u>28,046</u>	<u>27,344</u>
Pagos anticipados	365	148
Impuestos por recuperar	<u>11,700</u>	<u>4,595</u>
	<u>12,065</u>	<u>4,743</u>
Total Activo Circulante	108,503	114,663
Mobiliario y Equipo:		
Muebles, equipo y mejoras a locales arrendados (menos depreciación y amortización acumuladas de \$ 1,776 en 1983 y \$ 1,426 en 1982)	2,704	2,922
Depósitos en Garantía	283	83
	<u>283</u>	<u>83</u>
Suma el Activo	<u>\$111,490</u>	<u>\$117,668</u>

(ANEXO 1)

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE OCTUBRE DE 1983 Y 1982
(MILES DE PESOS)

PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
Pasivo Circulante:		
Documentos por pagar	\$ 7,619	\$ 316
Proveedores	4,320	2,408
Anticipos de clientes	4,960	11,977
Impuestos por pagar	1,878	4,157
Otros acreedores y gastos acumulados por pagar	2,686	1,838
Participación del personal en las - Utilidades		<u>2,826</u>
	<u>21,463</u>	<u>23,522</u>
Impuesto Sobre la Renta y Participación de los trabajadores en las utilidades diferidas	<u>170</u>	<u> </u>
Total Pasivo	21,633	23,522
Capital Contable:		
Capital social variable (máximo autori- zado ilimitado; mínimo autorizado - \$ 1,000) representantado por 37,982 - acciones nominativas con valor de un - mil pesos cada una	37,982	37,982
Reserva Legal	3,179	2,301
Utilidades acumuladas	<u>48,696</u>	<u>53,863</u>
Total Capital	89,857	94,146
Suma el Pasivo y el Capital	<u>\$111,490</u>	<u>\$117,668</u>

(ANEXO 1)

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
 ESTADO DE RESULTADOS
 AL 31 DE OCTUBRE DE 1983 y 1982
 (MILES DE PESOS)

	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
Ventas Netas	\$446,130	\$849,269
Costo de Ventas	<u>410,750</u>	<u>754,514</u>
	35,380	94,755
Gastos de Operación:		
Gastos de venta y administración	36,977	39,908
Gastos de financiamiento y otros	<u>13,453</u>	<u>28,926</u>
Otros productos	<u>8,947</u>	<u>7,863</u>
Utilidad (Pérdida) antes del impuesto sobre la renta y participación del personal en la utilidad	(6,103)	33,784
Impuesto sobre la renta		13,408
Participación del personal en la utilidad		2,826
Impuesto sobre la renta y participación de los trabajadores en las utilidades diferidas	(170)	
Recuperación del impuesto sobre la ren- ta por amortización de la pérdida fis- cal de 1983 contra las utilidades de- 1982	<u>1,983</u>	<u> </u>
Utilidad (pérdida) neta	<u>\$(4,290)</u>	<u>\$ 17,550</u>

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
 ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL CAPITAL CONTABLE
 DEL 10. DE NOVIEMBRE DE 1981 y 1982 AL 31 DE OCTUBRE DE 1982 Y 1983
 (MILES DE PESOS)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>	<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>
SALDOS AL 10. DE NOVIEMBRE DE 1982	\$ 37,982	\$ 390		\$ 38,225
Acuerdos de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada en junio de 1982: Incremento de la reserva legal y traspaso a utilidades acumuladas.		1,911	\$ 36,314	(38,225)
Utilidad neta del ejercicio - terminado el 31 de octubre de 1982				<u>17,550</u>
SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 1982	37,982	2,301	36,314	17,550
Acuerdos de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada en junio de 1983 Incremento de la reserva legal y traspaso a utilidades acumuladas		878	16,672	(17,550)
Pérdida neta del ejercicio -- terminado el 31 de octubre de 1983				<u>(4,290)</u>
SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 1983	<u>\$ 37,982</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 52,986</u>	<u>\$ (4,290)</u>
SUMAN LAS UTILIDADES ACUMULADAS Y LA PERDIDA DEL EJERCICIO				<u>\$ 48,696</u>

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

DEL 1° DE NOVIEMBRE DE 1982 Y 1981

AL 31 DE OCTUBRE de 1983 Y 1982

(MILES DE PESOS)

	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
Origen de recursos:		
Utilidad (pérdida) del año	\$(4,290)	\$ 17,550
Más cargos que no requieren utilización del capital de trabajo:		
Depreciación y Amortización	<u>878</u>	<u>858</u>
Capital de trabajo proveniente de -- (utilizado en) operaciones del ejercicio	(3,412)	18,408
Impuesto sobre la renta y participación de los trabajadores en las -- utilidades diferidos	170	
Disposiciones de activo fijo, neto	<u>608</u>	<u>165</u>
	(2,634)	18,573
Aplicación de recursos:		
Aumento en los depósitos en garantía	200	
Adiciones a mobiliario y equipo	<u>1,267</u>	<u>2,323</u>
	<u>1,467</u>	<u>2,323</u>
Aumento (disminución) en el capital-de trabajo	<u>\$(4,101)</u>	<u>\$ 16,250</u>
Análisis de los cambios en los componentes del capital de trabajo:		
Aumento (disminución) en el activo - circulante:		
Efectivo en caja y bancos	\$ 2,576	\$ 3,698
Inversiones temporales	(34,672)	37,145
Cuentas por cobrar neto	17,912	(115,512)
Inventarios neto	702	9,068
Pagos anticipados	217	(1,685)
Impuestos por recuperar	<u>7,105</u>	<u>4,595</u>
	(6,160)	(62,691)

(ANEXO 1)

	<u>1 9 8 3</u>	<u>1 9 8 2</u>
(Aumento) Disminución en el Pasivo Circulante:		
Documentos por pagar	\$(7,303)	\$ 32,088
Préstamos bancarios		35,950
Proveedores	(1,912)	3,630
Anticipos de clientes	7,017	(11,590)
Impuestos por pagar	2,279	6,691
Otros acreedores y gastos acumulados por pagar	(848)	(633)
Impuesto sobre la renta por pagar		9,766
Participación del personal en las utilidades	<u>2,826</u>	<u>3,039</u>
	<u>2,059</u>	<u>78,941</u>
Aumento (Disminución) en el capital de trabajo	<u>\$(4,101)</u>	<u>\$ 16,250</u>

(ANEXO 1)

Notas y Comentarios sobre los estados financieros dictaminados:

1. En el resumen de las políticas contables se marcan:
 - a) Valuación de inventarios a su costo de adquisición.
 - b) El mobiliario y equipo, incluyendo las mejoras a locales arrendados, son registrados al costo de adquisición y la depreciación y la amortización se calculan bajo el método de línea recta a las siguientes tasas anuales:

Muebles y equipo 10%

Equipo de transporte 20%

Mejoras a locales arrendados 15%

Los costos de mantenimiento y el monto de las reparaciones se cargan en gastos conforme se incurren y -- las adiciones son capitalizadas.

- c) La compañía reconoce el impuesto sobre la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades diferidas por las diferencias temporales entre el resultado contable y el fiscal. La partida que generó este concepto fue el beneficio de la depreciación -- acumulada sobre bienes adquiridos antes del 31 de julio de 1983.
 - d) Por las indemnizaciones y primas de antigüedad cuya-

responsabilidad quede a cargo de la compañía cuando despida a sus trabajadores bajo ciertas circunstancias, no ha sido reconocida. La práctica es considerar todos los pagos por este concepto como parte de los resultados del ejercicio en que se efectúen.

2. Derivado de la recesión económica del país (1982-83) -- las ventas de la compañía se han visto disminuidas en casi la mitad, en la comparación de un año con otro y, en casi un 75% si consideramos la inflación en dicho período. Por otro lado ha tenido que financiar en mayor proporción sus ventas, otorgando un 50% más de créditos provenientes de sus inversiones en valores de \$ 35 millones y un gran crecimiento en el apalancamiento con la financiera de su planta armadora. En resultados, -- los costos y los gastos del período no pudieron ser reducidos, lo cual originó una pérdida y una disminución en sus utilidades acumuladas, al tener que financiar su operación.

3. El mobiliario y equipo se integró como sigue:
(en miles de pesos)

	Costo		Depreciación Acumulada	
	1983	1982	1983	1982
Muebles y Equipo	\$1,188	\$1,054	\$ 531	412
Equipo de Transporte	2,887	2,888	928	737
Mejoras a locales arrend.	405	406	317	277
	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$4,348</u>	<u>\$1,776</u>	<u>\$1,426</u>

La depreciación y amortización cargadas en los resultados del ejercicio fue de \$ 878.

4. La compañía obtuvo una pérdida fiscal de \$4.721 millones en el período del 10. de noviembre de 1982 al 31 de octubre de 1983. De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se puede solicitar la devolución del impuesto pagado en el año anterior, este importe ascendió a \$1.983 millones y fue considerado dentro de los impuestos por recuperar así como un ingreso del período.
5. Entre las restricciones impuestas por el fisco a partir del 10. de enero de 1983 al manejo de las utilidades -- acumuladas (hasta el 31 de octubre de 1983 \$ 51.875 millones con la reserva legal inclusive), hay la retención del 55% a cualquier pago de dividendos efectuados a personas físicas o en la suscripción o pago de aumento de capital social.
6. En la nota de eventos subsecuentes se señalaba que en noviembre de 1983 existió un convenio con una institución gubernamental por la venta de 260 unidades, habiéndose entregado fianza, hasta esa fecha por \$ 35 millones exigibles en caso de incumplimiento.

(ANEXO 2)

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 31 DE MAYO Y 30 DE JUNIO DE 1984
(EN MILES DE PESOS)

<u>A C T I V O</u>	JUNIO	MAYO	DIFERENCIA (±)
Circulante			
Efectivo en caja y bancos	\$ 79,113	\$ 21,181	\$ 57,932
Inversiones en valores	<u>511</u>	<u>510</u>	<u>1</u>
	<u>79,724</u>	<u>21,791</u>	<u>57,933</u>
Cuentas por cobrar:			
Documentos por cobrar	5,856	6,235	(379)
Cuentas por cobrar a clientes	117,881	405,477	(287,596)
Otras cuentas por cobrar	<u>32,216</u>	<u>41,719</u>	<u>(9,503)</u>
	<u>155,953</u>	<u>453,431</u>	<u>(297,478)</u>
Inventarios:			
Automóviles y camiones nuevos	111,072	108,332	2,740
Menos provisión de estimación sobre bonificaciones	(15,594)	(16,524)	930
Vehículos usados	745	713	-
Refacciones y accesorios	2	2	-
Carrocerías	<u>1,360</u>	<u>7,458</u>	<u>(5,598)</u>
	<u>99,533</u>	<u>110,016</u>	<u>1,323</u>
Total Activo Circulante	333,765	575,238	(241,473)
Fijo:			
Mobiliario y equipo	3,325	3,257	68
Menos depreciación acumulada	<u>(1,506)</u>	<u>(1,452)</u>	<u>(54)</u>
	<u>1,819</u>	<u>1,735</u>	<u>84</u>
Gastos:			
Gastos de instalación	406	406	-
Menos amortización acumulada	<u>(348)</u>	<u>(345)</u>	<u>(3)</u>
	<u>58</u>	<u>51</u>	<u>3</u>
Otros Activos:			
Pagos anticipados	3	8	(5)
Seguros y fianzas pagadas por anticipado	954	1,111	(147)
Depósitos en garantía	219	219	-
Inversiones en compañías	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>-</u>
	<u>1,236</u>	<u>1,438</u>	<u>(152)</u>
Suma el Activo	\$ <u>336,323</u>	\$ <u>578,532</u>	<u>241,504</u>

(ANEXO 2)

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 30 DE MAYO Y 30 DE JUNIO DE 1984
(EN MILES DE PESOS)

PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

	JUNIO	MAYO	DIFERENCIA (±)
Pasivo Circulante:			
Documentos por pagar	149,409	324,037	(174,628)
Proveedores	72,989	104,908	(31,919)
Impuestos por pagar (5,467)	1,011	6,478	(5,467)
Acreedores diversos	17,655	23,937	(6,282)
Depósitos de clientes	10,461	20,804	(10,343)
Comisiones por pagar	95	240	(145)
	<u>245,142</u>	<u>474,937</u>	<u>(229,795)</u>
Impuesto sobre la renta y participación de -- utilidades diferidas	<u>170</u>	<u>170</u>	<u>-</u>
Total Pasivo	245,312	475,107	(229,795)
Capital Contable:			
Capital social	38,000	38,000	-
Reserva legal	3,179	3,179	-
Utilidades acumuladas	48,696	48,696	-
Resultado del ejerci- cio en curso	<u>1,741</u>	<u>13,550</u>	<u>(11,809)</u>
Total Capital	91,616	103,425	(11,809)
Suma el Pasivo y el Capital	\$ <u>336,928</u>	\$ <u>578,532</u>	(<u>241,604</u>)

(ANEXO 2)

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO Y 30 DE JUNIO DE 1984
(EN MILES DE PESOS)

	<u>JUNIO</u>	<u>MAYO</u>	<u>ACUMULADO</u> <u>JUNIO</u>
Ventas Totales	\$ 58,330	\$ 289,698	\$ 838,697
Menos devoluciones y bonificaciones	<u>12,783</u>	<u>437</u>	<u>19,951</u>
Ventas Netas	45,547	289,261	818,746
Costo de Ventas	<u>37,738</u>	<u>254,259</u>	<u>695,990</u>
Utilidad Bruta	7,809	35,002	122,756
Gastos de Operación:			
Gastos de venta y administración	<u>3,462</u>	<u>4,736</u>	<u>32,745</u>
Utilidad de operación	<u>4,347</u>	<u>30,266</u>	<u>90,011</u>
Gastos de financiamiento y otros	16,395	18,549	94,922
Otros productos	<u>239</u>	<u>671</u>	<u>6,652</u>
Utilidad antes de impuestos	<u><u>\$(11,809)</u></u>	<u><u>\$ 12,388</u></u>	<u><u>\$ 1,741</u></u>

IV. RESOLUCION DEL CASO PRACTICO.

A - CARTA PROPUESTA DE REVISION.

Del análisis financiero y contable de la información presentada al 30 de junio de 1984 de Distribuidores -- Asociados, S.A. de C.V. se elaboró el memorándum de -- planeación y la Carta-Convenio correspondientes.

La carta propuesta en agosto de 1984 al Consejo de Administración de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. contenfa los siguientes puntos y presentación:

Al Consejo de Administración de
Distribuidores Asociados, S.A. de C.V.

Atendiendo a su solicitud, me permito presentar nuestra Carta-Convenio relacionada con la revisión especial que nos han solicitado de las cifras mostradas en los estados financieros a la empresa Distribuidores -- Asociados, S.A. de C.V. al 30 de junio de 1984, fecha en la cual se hiciera la recepción de la nueva administración.

- 1 - Considerando que el ejercicio social y fiscal de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. comprende del 1o. de noviembre al 31 de octubre de cada año, no estaremos en condiciones de emitir un dictamen u opinión sobre los estados financieros intermedios al 30 de junio de 1984.

- 2 - Nuestra revisión limitada se efectuará de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados y, aplicables en las revisiones de información financiera intermedia, consistiendo principalmente en la obtención de un conocimiento mediante investigaciones del sistema de contabilidad actual para la preparación de la información financiera intermedia, efectuando un análisis del control interno contable y una revisión de las principales cuentas y datos financieros de la empresa en la fecha antes mencionada.
- 3 - El objetivo primordial de la revisión consistirá fundamentalment en la determinación de la autenti cidad y razonabilidad de las cifras, presentadas como activos en sus estados financieros y sobre los cuales la empresa sin reserva mantiene sus derechos, asimismo la revisión, evaluación y detección de los pasivos sobre los cuales la empresa se encuentra obligada y exigida a su liquidación.
- 1 - Nuestro informe consistirá en reportar cada una de las cuentas componentes del estado de posición financiera al 30 de junio de 1984, incluyendo los ajustes y reclasificaciones de las cifras presentadas internamente por la administración pasada y

los comentarios sobre cualquier irregularidad del control interno observados en el transcurso de - - nuestra revisión.

- 5 - Debe mencionarse que por la fecha de revisión tendremos algunas limitaciones de alcance, como pueden ser entre otras la aplicación de circularización de saldos por cobrar y por pagar, observación de toma de inventarios físicos y confirmaciones directas de saldos especiales.
- 6 - El tiempo y desarrollo del trabajo serán a partir de la fecha de autorización del trabajo, estimamos cuatro semanas de tiempo completo de un supervisor para estar en condiciones de rendir el informe.

El desarrollo del trabajo tendrá lugar en las oficinas de su empresa, así como en el despacho de los suscritos.

Agradecemos la oportunidad brindada para servirles y - estamos a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación de los términos de esta carta-convenio.

A t e n t a m e n t e

Contadores y Auditores, S.C.

B - MEMORANDUM DE PLANEACION.

T E S O R E R I A

1.- Fondo Fijo de Caja.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * No se realizan arquezos sorpresivos del fondo y cobranzas del día.
- * No hay límites en los importes de los vales o comprobantes autorizados para su pago.
- * Existen reembolsos superiores al importe establecido como fondo.
- * Se hacen reembolsos diarios de los comprobantes de caja.
- * Importe exiguo del fondo para las actuales circunstancias.

b) Objetivos del trabajo:

- * Detectar compras o gastos irregulares por concepto o cantidad realizados con efectivo de este fondo.
- * Sugerir procedimientos de control adecuados y eficaces.

2.- Inversiones en Valores:

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Nunca se han revisado estos valores, en cuanto a política personas responsables de su manejo y custodia, necesidad de adquirirlos y mantenerlos.
- * No existen documentos de resguardo.

b) Objetivos del trabajo:

- * Verificar los valores físicamente y comprobar la debida - propiedad y adecuada custodia de los mismos.
- * Probar la correcta y oportuna valuación de las inverio- nes.

3.- B a n c o s.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Se tienen actualmente tres cuentas en operación.
- * Se realizan conciliaciones mensuales de las cuentas y una copia es entregada al consejo de administración.
- * Se exigen las firmas mancomunadas en los cheques, pero -- pero sin embargo, el gerente anterior podría firmar che-- ques individualmente.
- * Se elaboran reportes diarios de las posiciones bancarias.
- * Partidas muy antiguas en las conciliaciones de los últi-- mos meses aclaradas y ajustadas con mucho retraso o aún - pendientes.
- * No se han obtenido los últimos estados de cuenta retrasando las conciliaciones correspondientes.
- * Diferencias entre los saldos de las conciliaciones y los- de las posiciones bancarias diarias.

b) Objetivos del trabajo:

- * Evaluar los controles de los ingresos y de los egresos se guidos por la compañía en su operación.
- * Determinar si las conciliaciones están cumpliendo con su- función de indicadoras oportunas de un correcto manejo de

las cuentas bancarias.

- * Comprobar restricciones a la disponibilidad de este efectivo.

C A R T E R A

4.- Cuentas y Documentos por Cobrar.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * No es política dar crédito a clientes, por lo que no hay un departamento de crédito.
- * Existe independencia de la sección de cobranzas con respecto a contabilidad, aunque sí concilian cifras mensualmente uno con otro.
- * Es obligatorio abrir expedientes de todas las ventas no liquidadas anticipadamente a la entrega de un vehículo.
- * Hay un consecutivo de facturas (con pedidos anexos) para cada cliente.
- * No existe gran antigüedad en la cartera actual, las cuentas con problema de recuperación en principio son 600 mil pesos aproximadamente. Otras cuentas atrasadas pueden cobrarse cuando se obtenga la documentación solicitada por los clientes o se canalice por otros conductos.
- * Existen distintos sistemas de pago de los clientes del gobierno, los cuales son el 94% de las cuentas y documentos por cobrar.

b) Objetivos del trabajo:

- * Evaluar el control interno existente en las ventas y en el manejo de las cuentas y documentos por cobrar original.
- * Comprobar la propiedad de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. sobre su cartera con los correspondientes documentos que lo demuestren.
- * Verificar la cobranza oportuna de las cuentas y estimar las de cobro dudoso para hacer una presentación neta de cuentas cobrables en los estados financieros.
- * Revisar la existencia o no de descuentos o préstamos con garantía de documentos por cobrar.

5.- Otras Cuentas por Cobrar.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Existen muchas cuentas de gastos personales y anticipo -- con cargo a terceros no comprobado en su momento.
- * Se llevan registros individuales de diferentes cuentas, - aunque existe un gran número de movimientos en estas cuentas (ajustes y reclasificaciones).
- * El manejo de la cuenta corriente con la armadora con respecto a todos los cargos, créditos y bonificaciones se incorpora en un solo auxiliar, originando falta de claridad, aparte de no tenerse las conciliaciones correspondientes con los estados de cuenta de la planta. Sobre la cuenta -

de bonificaciones no existen antecedentes en la compañía (posteriormente se comprobó en la planta que nunca se han emitido estados por concepto de bonificaciones), lo cual significa que las notas recibidas son la única información válida para una aplicación; en ciertos clientes donde se dan descuentos especiales, la armadora incentiva la venta con bonificaciones a la compañía, las cuales varían según los casos y circunstancias de la operación.

- * A la fecha existe un saldo por 900 mil pesos con cargo al ex-gerente, así también hay varios saldos de funcionarios y empleados con más de un mes de antigüedad.

b) Objetivos del trabajo:

- * Determinar con claridad los gastos y pagos correspondientes a la administración anterior e incluirlos en sus resultados.
- * Reportar todas las cuentas de deudores cobrables y los bienes o servicios pendientes de recibirse.
- * Desglosar las cuentas de la armadora en cargo y créditos-
varios y en bonificaciones. Obtener conformidad de la planta con Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. en cuanto a los importes de estos saldos y reportarlo por separado a la nueva gerencia.

I N V E N T A R I O S

6.- Unidades y Carrocerías

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Se lleva un libro de compras de vehículos, él cual además sirve para agregar los costos extras por cargos adicionales o adaptaciones. Los vehículos se manejan por números-económicos y se identifican con los números de serie de la fábrica y del registro de vehículos de la Secretaría de Hacienda.
- * También existe un libro de ventas donde se controla vehículo por vehículo las unidades vendidas, identificándose los números señalados anteriormente, al hacer esta operación se cruzan las referencias de ambos libros.
- * Se hace un reporte diario de entradas y salidas de vehículos por el personal administrativo de ventas.
- * Contabilidad no concilia con los coordinadores de unidades (personal administrativo de ventas) los movimientos de los vehículos. Tampoco proporciona supervisión a los inventarios físicos bimestrales. Existen en el actual inventario cinco automóviles sin identificación.
- * Respecto de las carrocerías tampoco se validan los inventarios por contabilidad y no existe documentación de todas las carrocerías en existencia.
- * Existen unas unidades en litigio y de las cuales la compañía ha recuperado parte.

b) Objetivos del trabajo:

- * Evaluar el ciclo de compras almacenamiento de vehículos, carrocerías y accesorios.
- * Obtener una relación real retrotraída de todas las unidades en existencia a la fecha del dictamen correctamente valuada.
- * Otros inventarios comprobarlos con documentación y pruebas físicas posibles. Determinar eficiencia en su manejo.
- * Comprobar la propiedad de los inventarios así como su libertad de gravámenes.
- * Confrontar afectación de los estados por las unidades recuperadas y perdidas.

MOBILIARIO Y EQUIPO.

7.- Mobiliario, Equipo y Gastos de Instalación.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Existen relaciones con integración por año de adquisición del mobiliario y equipo, de los gastos de instalación no hay dicha relación. Las facturas de compra también se tienen a la mano.
- * En equipo de transporte, los vehículos se controlan individualmente en un expediente, donde se guarda toda la documentación del vehículo. No hay recibo de custodia de los funcionarios con automóvil asignado por la compañía.
- * Nunca se han realizado inventarios del mobiliario y equipo que validen la existencia y el estado de este activo.

- * La depreciación individual no está identificada porque se carece de los registros respectivos.

b) Objetivos del trabajo:

- * Demostrar la existencia y correcta valuación del mobiliario y equipo de la empresa, de acuerdo con pruebas físicas y documentación relativa.
- * Vigilar que los cálculos de la depreciación de la compañía son consistentes con ejercicios anteriores y reflejan el estado de los equipos y no omitan o no duplican cargos en los resultados de este ejercicio.
- * Cotejar si los equipos están gravados o no con algún crédito a la compañía.
- * Medir los efectos de una posible reexpresión de las cifras del mobiliario y equipo y, sugerir o descartar su utilidad para esta auditoría (no perdiendo de vista la comparabilidad de la información).

OTROS ACTIVOS.

8.- Gastos Pagados por Anticipado y Otros.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Los seguros se tienen relacionados por todas las pólizas adquiridas, así como por fechas de vigencia, cobertura y riesgos.
- * Los depósitos en garantía están plenamente identificados-

y con su correspondiente documentación en la mano.

- * Falta la documentación (acciones) sobre una inversión de 100 mil pesos en una compañía filial.

b) Objetivos del trabajo:

- * En relación con los seguros verificar la protección adecuada de los activos de la compañía.
- * En relación con otros obtener información suficiente para poder opinar sobre ellos.

9.- Impuestos por Recuperar

Aunque esta cuenta a la fecha de la revisión ya no existía en la contabilidad, es importante efectuar un seguimiento de la recuperación de la misma.

PASIVO CIRCULANTE

10.- Documentos por Pagar.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Estas cuentas representan el 45% del pasivo y del capital juntos.
- * En relación con los préstamo bancario, estos son del tipo directo (quirografario), con dos de las instituciones con las cuales se tiene relaciones.
- * La otra cuenta por pagar está en favor de la financiera de la planta (plan piso) y representa la tercera parte del total de los recursos. Todos los vehículos financiados a

Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. pasan inmediatamente a este plan, por lo que esta cuenta representa en realidad la fuente de recursos usada en la adquisición de unidades.

- * La dependencia de la compañía de los créditos más caros del mercado nacional repercutió en una gran carga financiera (del orden del 13.6% del costo de ventas) para la empresa.
- * Contabilidad lleva un expediente de los pagarés y avisos de los bancos y reporta mensualmente en el paquete de los estados financieros la composición de la deuda y su vencimiento. Del paquete de la financiera, la gerencia administrativa se encarga de la conciliación y de confrontar la relación de documentos pendientes de liquidar.
- * No se coteja que los cargos de intereses hechos por los bancos y la financiera corresponde a las tasas convenidas en los respectivos documentos.

b) Objetivos del trabajo:

- * Verificar el registro de todos los pasivos de este tipo de acuerdo con los créditos solicitados y obtenidos. Confrontar que los cargos por intereses se registren en su oportunidad y de acuerdo con los pactos firmados.
- * Evaluar las deficiencias en el manejo de estos créditos, - el importe de éstos significa 37 días de inventario-

promedio por unidad, vendida.

- * Obtener la conformidad de los saldos por dictaminar contra los importes según bancos y financiera, para dar correcta presentación en los estados financieros.
- * En relación con los gastos financieros ajustar los resultados de acuerdo con los intereses realmente devengados, probando que éstos corresponden en el caso de los bancos a pagarés firmados y en el caso de la financiera a cargos sobre vehículos adquiridos por la compañía.
- * Verificar la exigibilidad de estos pasivos con pruebas -- posteriores, de pago y demostrar la certeza de los pasivos y la capacidad de pago de la compañía.

11.- Proveedores

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Estas cuentas se originan en la adquisición de accesorios y adaptaciones para los vehículos; no se maneja en ellas ningún saldo de la planta por concepto de compra de unidades.
- * Estos saldos representan el 21.6% del total de los pasivos y del capital y, una cuenta es el 97% del saldo (representa la mayor operación del año).
- * Evaluar el control interno sobre este tipo de compras, en principio se han detectado fallas en ellos.

b) Objetivos del trabajo:

- * Obtener confiabilidad en el manejo de estas cuentas, así como su repercusión en la estructura financiera y en los resultados logrados.
- * Comprobar la exigibilidad real de los pasivos, confrontando con los proveedores así como en los pagos efectuados.

12.- Impuestos por Pagar.

a) Fuerza y debilidades del control:

- * Las declaraciones del impuesto sobre la renta del ejercicio (anticipos del período) no se habían presentado. Las declaraciones del impuesto al valor agregado (mensuales), del impuesto sobre automóviles nuevos (mensuales), del impuesto sobre productos del trabajo y retenciones a profesionistas, así como infonavit aportado, IS sobre remuneraciones y, las liquidaciones bimestrales al Seguro Social se han presentado en tiempo y pagado correctamente.
- * Con relación al IVA, todas las ventas e ingresos gravables se concilian mes con mes contra la parte trasladada o repercutida en las facturas o notas, así como por otro lado los impuestos recibidos en las facturas de los proveedores y las notas de los gastos se concentran por los registros de compras y en el pago de adquisiciones hechas en efectivo (cheques).

- * El ISAN se controla con el libro de compras de vehículos, donde se anota el impuesto de acuerdo con la factura de la planta y se relaciona con el libro de ventas y la factura para el cliente comprador.
- * No se han realizado las conciliaciones de sueldos pagados con los diferentes impuestos y prestaciones fiscales pagados para detectar fallas en los cálculos.

b) Objetivos del trabajo:

- * Verificar un cabal y oportuno cumplimiento de las obligaciones fiscales de la compañía y sus correspondientes repercusiones en los resultados.
- * Sugerir procedimientos por realizar para que contabilidad obtenga sistemáticamente bases de comparación entre los impuestos declarados y los impuestos por declararse.

13.- Depósitos en Garantía.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * De diez cuentas existentes en nuestra pre-revisión, siete de ellas se facturaron en el mes siguiente. Una de las cuentas sin facturar se refería a un pago de una empresa paraestatal con una antigüedad mayor de dos años por un importe superior al millón de pesos. Las otras dos cuentas sufren pequeños retrasos en la entrega del vehículo que se solucionarán aparentemente en los siguientes meses.

b) Objetivo del Trabajo:

- * Confirmar la naturaleza y aplicación de estos saldos como se detalló anteriormente.

14.- Gastos y Pasivos Acumulados.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * Existen varias cuentas que deben depurarse por referirse a movimientos de intermediación de la compañía y, para las cuales no se ha seguido un ordenado control o registro.
- * La cuenta de la financiera de la planta se refiere en este caso a los intereses generados por la obtención del -- plan piso y se relaciona directamente con los documentos por pagar.
- * En otra de las cuentas se manejan los sueldos y prestaciones por pagar, como: comisiones y aguinaldos, los cuales normalmente se provisionan y ajustan en los pagos.
- * Aunque la compañía tiene compromisos de diversa índole -- respecto de contratación de profesionistas y de servicios generales, éstos se reconocen en el momento del pago.

b) Objetivos del trabajo:

- * Verificar que todos los pasivos relacionados por estos -- conceptos sean propios y normales del negocio, considerando tanto el aspecto fiscal como el financiero.

- * Detectar los servicios devengados no provisionados y considerarlos en los resultados del período. Por otro lado - los servicios si provisionados pero no devengados cancelarlos.
- * En relación con los pasivos exigibles en forma anual, hacer los cálculos proporcionales correspondientes al período revisado.
- * Comprobar la liquidación posterior de los pasivos para -- asegurar la exigibilidad de éstos.

C A P I T A L

15.- Capital Contable.

a) Fuerzas y debilidades del control:

- * No se llevan algunos libros exigidos por la Ley dado el - carácter de la sociedad (sociedad anónima de capital va-- riable), como: los libros de registro de accionistas y -- de reparto de utilidades. El libro de actas está en po-- der de los abogados de la compañía, aparentemente al co-- rriente. Los libros del Diario y del Mayor General tam- - bién están pendientes de ponerse al día.
- * No se han efectuado los canjes de acciones y cupones pre- vistos en la Ley de Sociedades Mercantiles para cuando pa -- ra cuando se registra un movimiento del capital social. - El último aumento llevó el capital a 38 millones de pesos aunque hasta la fecha todavía faltan importes por exhibir se.

b) Objetivo del trabajo:

- * Confrontar la situación actual con lo autorizado por las-
asambleas de accionistas.
- * Sugerir procedimientos adecuados para el manejo y obten-
ción de los registros legales obligatorios.

R E S U L T A D O S

16.- En esta área en general los aspectos de ingresos como de costos y gastos se analizaron en cada -- uno de los correspondientes rubros de la estructura financiera revisados, con la idea y objetivos señalados al respecto, algunos otras pruebas servirán de complemento al informe sobre los resultados presentados finalmente.

C - REPORTE Y ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS.

Después de cinco semanas de trabajo en el caso de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. se pudieron obtener los siguientes resultados, los cuales están resumidos en un informe, con presentación de estados financieros, comentarios de los ajustes y carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría:

1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS.

Al Consejo de Administración de
Distribuidores Asociados, S.A. de C.V.

Hemos realizado la revisión limitada del estado de situación financiera de Distribuidores Asociados, S. A. de C.V. al 30 de junio de 1984, y sus correlativos estados de resultados y de cambios en la situación financiera, por el período contable intermedio de ocho meses terminado en esa fecha.

Nuestra revisión limitada se efectuó de acuerdo con las normas promulgadas para tales revisiones de información financiera intermedia, consistiendo principalmente en la obtención de un conocimiento, mediante investigaciones del sistema contable para la preparación de la información financiera intermedia; efectuando una revisión del control interno contable y una revisión analítica de las principales cifras y

datos financieros de la compañía.

Se confirmaron los saldos de cuentas bancarias, y se presenciaron en forma selectiva los inventarios de unidades, pendientes de ser vendidos, en el momento de nuestra revisión, los restantes fueron verificados mediante operaciones documentadas de ventas a clientes, se circularizaron las cuentas por cobrar y por pagar de mayor importancia y se aplicaron procedimientos de auditoría supletorios, mediante la revisión de cobros y de pagos posteriores para cerciorarnos de la autenticidad de los derechos y de las obligaciones adquiridas presentadas en los estados financieros.

Los estados financieros anexos fueron preparados por la administración de la compañía, Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. e incluyen ciertos ajustes y re clasificaciones derivados de la revisión y fueron -- presentados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, excepto por la falta de comparabilidad con las cifras del año inmediato anterior por ese mismo período en virtud de no tener iguales bases de reclasificación y ajuste de los sal dos de las cuentas.

Asimismo, la compañía no ha revelado en sus estados-

financieros, los efectos de la inflación mediante la reexpresión de los rubros de inventarios, mobiliario y equipo, depreciación, costos, gastos y capital requeridos de acuerdo con principios de contabilidad, por su poca importancia.

Tampoco se ha establecido una reserva para cubrir -- las contingencias que la administración de la compañía indica en su nota número cinco de sus estados fi-nancieros.

En relación con nuestra revisión limitada, hubo - - otros puntos relacionados con el control contable y administrativo que por su importancia los hacemos de su conocimiento dentro del presente informe en el -- anexo de observaciones.

Debe mencionarse que el examen de los estados financieros no se efectuó con la finalidad de emitir un - dictamen, por lo cual no se expresa opinión sobre -- ellos.

Contadores y Auditores, S.C.

México, D.F.
31 de agosto de 1984.

2. ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS ADJUNTAS.

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. C.V.
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 1984.
(MILES DE PESOS)

<u>A C T I V O</u>	<u>NETO AJUSTES</u>	<u>CIFRAS JUNIO '84</u>
Circulante:		
Efectivo en caja y bancos	\$(7,163)	\$ 71,950
Inversiones en valores temporales al costo, similar al valor de mercado.	<u>65</u>	<u>676</u>
	(7,098)	72,626
Cuentas por cobrar:		
Documentos por cobrar		5,856
Cuentas por cobrar	33,698	151,579
Otras	7,535	39,751
Estimación de cuentas incobrables	<u>(1,467)</u>	<u>(1,467)</u>
Neto de cuentas por cobrar	39,766	195,719
Inventarios:		
Automóviles y camiones nuevos	(19,959)	75,519
Vehículos usados		748
Carrocerías	(445)	1,415
Refacciones y accesorios		<u>2</u>
Total de inventarios	(20,404)	77,684
Pagos anticipados		
IVA por acreditar	<u>7,024</u>	<u>967</u>
Total Activo Circulante	19,288	354,020
Mobiliario y Equipo:		
Mobiliario y equipo		1,204
Equipo de transporte	610	2,731
Depreciación acumulada	<u>(4)</u>	<u>(1,518)</u>
Neto de mobiliario y equipo	606	2,425
Otros activos:		
Gastos de instalación, neto		58
Depósitos en garantía		219
Inversiones en compañías afiliadas		<u>100</u>
		<u>377</u>
Suma el Activo	<u>\$ 19,994</u>	<u>\$ 356,922</u>

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 1984
(MILES DE PESOS)

PASIVO Y CAPITAL

	<u>NETO AJUSTES</u>	<u>CIFRAS AUDITORIA JUNIO 1984</u>
Pasivo Circulante:		
Documentos por pagar	\$(10,898)	\$ 138,511
Proveedores	25,110	98,099
Anticipo de clientes	5	10,466
Impuestos por pagar	7,692	2,225
Otros acreedores y gastos acumulados	3,861	21,516
Comisiones por pagar	<u>331</u>	<u>426</u>
Total Pasivo Circulante	26,101	271,243
Impuesto Sobre la Renta y Participación de los trabajadores en las utilidades diferidas	<u> </u>	<u>170</u>
Total Pasivo	26,101	271,413
Capital Contable:		
Capital Social	(18)	37,982
Reserva Legal		3,179
Utilidades acumuladas		48,696
Utilidad (Pérdida) del período del 1o. de noviembre de 1983 al 30 de junio de 1984	<u>(6,189)</u>	<u>(4,448)</u>
Total Capital	<u>(6,207)</u>	<u>85,409</u>
Suma el Pasivo y el Capital	<u>\$ 19,894</u>	<u>\$ 356,822</u>

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 1o. DE NOVIEMBRE DE 1983
 AL 30 DE JUNIO DE 1984.
 (MILES DE PESOS)

	<u>NETO AJUSTES</u>	<u>CIFRAS AUDITORIA JUNIO 1984</u>
Ventas Totales	\$ 29,302	\$ 867,999
Menos devoluciones y bonificaciones	<u>29</u>	<u>19,980</u>
Ventas Netas	29,273	848,019
Costo de ventas	<u>28,248</u>	<u>724,238</u>
Utilidad Bruta	1,025	123,781
Gastos de Operación:		
Gastos de Venta y Administración	<u>4,995</u>	<u>37,740</u>
Utilidad (Pérdidas) de operación	3,970)	86,041
Otros gastos y productos		
Gastos de financiamiento y otros	2,393	97,315
Otros productos	<u>174</u>	<u>6,826</u>
Utilidad (pérdida) Neta	\$ <u>(6,189)</u>	\$ <u>(4,448)</u>

DISTRIBUIDORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
 POR EL PERIODO DE OCHO MESES TERMINADOS
 EL 30 DE JUNIO DE 1984
 (MILES DE PESOS)

61

	<u>JUNIO 1984</u>	<u>OCTUBRE 1983</u>
Origen de Recursos:		
Utilidad (pérdida) del período	\$(4,448)	\$(4,290)
Depreciación y amortización con cargo a resultados	<u>432</u>	<u>876</u>
Capital de trabajo proveniente de (utilizado en) las operaciones del ejercicio	(4,016)	(3,412)
Impuesto sobre la renta y participación - de los trabajadores en las utilidades - diferidas		170
Disposiciones de activo fijo, neto	<u>504</u>	<u>506</u>
	(3,512)	2,634
Aplicación de Recursos:		
Adiciones de activo fijo	715	1,267
Aumento en los depósitos en garantía	<u>36</u>	<u>200</u>
Aumento (disminución) en el capital de trabajo	\$(<u>4,263</u>)	\$(<u>4,101</u>)
Análisis de los cambios en los componentes del capital de trabajo:		
Aumento (disminución) en el activo circulante:		
Efectivo en caja y bancos	\$ 63,350	\$ 2,576
Inversiones en valores temporales	(1,792)	(34,572)
Cuentas por cobrar, neto	138,401	17,912
Inventarios, neto	49,638	702
Pagos anticipados	602	217
Impuestos por recuperar	(4,676)	7,105
	<u>245,517</u>	<u>(6,160)</u>
Aumento (disminución) en el pasivo circulante:		
Documentos por pagar	(130,892)	(7,303)
Proveedores	(93,779)	(1,912)
Anticipos de clientes	(5,506)	7,017
Impuestos por pagar	(347)	2,279
Acreedores diversos	(19,256)	(848)
	<u>249,780</u>	<u>2,359</u>
Impuesto sobre la renta y participación del personal en las utilidades por pagar	(249,780)	<u>2,359</u>
Aumento (disminución) en el capital de trabajo	\$(<u>4,263</u>)	\$(<u>4,101</u>)

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 1984.

1. Principales Políticas Contables.

A continuación se mencionan las principales políticas de contabilidad utilizadas por Distribuidores Asociados, S.A. de C.V.

a) Inversiones en valores temporales.

Los valores se registran al costo, similar a su valor de mercado.

b) Inventarios.

La valuación de los inventarios de carrocerías, automóviles y camiones, están registradas a su costo de adquisición y por unidad que no excede al valor de mercado.

c) Mobiliario y equipo.

Estas inversiones se encuentran registradas al costo de adquisición y no fueron reexpresadas para mostrar el efecto financiero derivado de la devaluación e inflación, en virtud de su poca importancia.

d) Depreciación de mobiliario y equipo

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta a las tasas anuales como sigue:

Muebles y enseres 10%

Equipo de transporte 20%

Los costos de mantenimiento por las reparaciones se

cargan en resultados y las mejoras por adiciones de cierto valor en su caso se capitalizan.

e) Activo Diferido.

Los gastos diferidos en varios ejercicios se encuentran registrados al costo de adquisición y su aplicación en resultados se efectúa bajo el método de línea recta con la tasa del 10%.

f) Impuesto sobre la renta y participación de utilidades.

Se reconoce el efecto producido por las diferencias de tiempo entre los resultados contables y fiscales. El saldo del pasivo diferido es el resultado del beneficio de la depreciación cobrada de los bienes adquiridos antes del 31 de julio de 1983.

g) Pagos al personal por separación.

Los pagos al personal por separación, originados -- por su antigüedad, por despido, primas de antigüedad y otros préstamos previstos en la Ley Federal del Trabajo, se reconocen como gastos de los años y períodos mensuales en los cuales se pagan.

h) Operaciones.

Las operaciones de venta de unidades son exclusivamente en forma principal a dependencias gubernamentales y a funcionarios de éstas, en forma eventual-

se opera con clientes diversos en operaciones menores.

2. Cuentas y documentos por cobrar.

Este rubro se integra principalmente como sigue:

Petróleos Mexicanos	\$ 70'691,620	36%
Secretaría de la Salud	41'463,538	21%
Delegación de Milpa Alta	9'777,370	5%
Banrural del Noroeste	10'071,901	5%
Contraloría General de la Fed.	6'251,842	3%
Fertilizantes Mexicanos	3'003,010	1%
Auto-Financiamiento	3'519,939	2%
Cuentas por cobrar a la Armadora	39'470,060	20%
Otras	<u>12'936,534</u>	7%
	<u>197,185,814</u>	
Menos:		
Estimación de Cuentas Incobrables	<u>1'466,689</u>	
	<u>\$ 195,719,125</u>	100%

2. Cuenta Corriente con la Financiera.

La compañía mantiene un contrato de crédito en cuenta corriente con la financiera de la armadora, el cual tiene por objeto otorgar financiamiento de piso en la compra y financiamiento en la venta de créditos de vehículos, los cuales obligadamente deberán adquirirse de la armadora y, para garantizar el pago de dicho crédito -

abierto, la acreditada se compromete a constituir prenda en favor de la acreditante sobre los derechos y documentación de cuentas por cobrar, títulos de crédito o cualquier otro derecho resultante de las operaciones de venta que la acreditada realice.

Con fecha 21 de abril de 1983 se celebró el contrato de plan piso vigente, por el término de dos años, por un importe de \$ 50,000.000.

4. Cuentas y Documentos por Pagar.

Este rubro se integra como sigue:

Financiera	\$ 101,510,950
Banco Internacional	25,000,000
Bancomer	12,000,000
Diseños Industriales, S. A.	76,545,150
Gutiérrez Delgado	19,222,353
Adaptaciones Automotrices, S. A.	575,000
Lara Automotriz, S.A.	65,988
Fibramex	<u>1,690,500</u>
Total	<u><u>\$ 236,609,941</u></u>

5. Pasivo de Contingencia.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo se tiene obligación de pagar a los trabajadores en caso de despido, renuncia o muerte, ciertas cantidades basadas en su antigüedad.

Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. no tiene establecida una provisión para hacer frente a dichas obligaciones (ver nota 1g).

6. Restricciones a la Disponibilidad de Capital Contable. Al 30 de junio de 1984 existen utilidades capitalizadas por \$ 28'259,769 y utilidades acumuladas de - - - - - \$ 51'874.793 (incluye reserva legal).

De acuerdo con las disposiciones fiscales en vigor, en términos generales los dividendos pagados en efectivo - con cargo a las utilidades acumuladas (incluyendo las - capitalizadas y la reserva legal), serán deducibles fiscalmente para la empresa y estarán sujetas a una retención del 55% en el ejercicio en que se paguen. Serán deducibles sin retención alguna, los dividendos pagados - a sociedades mercantiles mexicanas en su carácter de ac - cionistas.

3.- AJUSTES DE LA AUDITORIA.

En lugar de hacer la presentación del informe largo - de esta auditoría, sólo me remitiré en efectuar un desglose de todos los ajustes realizados y los correspondientes comentarios emitidos a la gerencia. Considero con ello llegar a los verdaderos objetivos de este trabajo, como fueron satisfacer los requerimientos del consejo y gerencia, los de esta tesis: exponer la necesidad de tener información de la situación financiera y resultados de una compañía en fechas intermedias validados por un contador público y las sugerencias derivadas de esos informes.

Daré el detalle de los asientos de ajuste y los números correspondientes (de acuerdo con la auditoría practicada) y, aunque no existe secuencia en los números, la finalidad es presentar los comentarios comunes de los ajustes y explicar así el contexto de éstos:

-1-

Bancomer, S.N.C.	\$ 61 430.72	
Otros productos		61 430.72
Diversos		
Cancelar cheque del 22 de febrero de 1983		
no cobrado hasta la fecha.		

-46-

Otros Gastos	112 155.57
Intereses Moratorios	
Banco Internacional, S.N.C.	112 155.57
Intereses del préstamo vencido el 30 de abril de 1984.	

-47-

Otros Gastos	30 048.44
Comisiones y situaciones bancarias	
Banco Internacional, S.N.C.	30 048.44
Comisiones sobre cobranza foránea cargadas al 24 de abril de 1984.	

-48-

Otros Gastos	43 370.65
Comisiones y situaciones bancarias	
Bancomer, S.N.C.	43 370.65
Comisiones pendientes de la conciliación de junio de 1984 aclaradas.	

-74-

Documentos por Pagar	7 000000.00
Banco Internacional, S.N.C.	
Banco Internacional, S.N.C.	7 000000.00
Cargo bancario del 8 de mayo de 1984 por pagaré vencido el 30 de abril.	

a) Partidas con gran antigüedad y de gran monto no identificadas y aclaradas en su oportunidad en las conciliaciones

bancarias. Documento cargado en mayo se iba a registrar en julio.

- b) Los documentos o avisos de los bancos no se recaban en tiempo, lo cual origina desconocimiento de la naturaleza de cualquier cargo o abono y, falta de documentación de algunos ajustes realizados. Tres cargos sin documentos totalizaban \$ 49,698.44, intereses por \$695 861.10 se tenían registrados en abril por \$706 634.00.
- c) No se hicieron conciliaciones de enero y febrero de 1984 del Banco Internacional, de otro banco no se había realizado ninguna conciliación hasta la fecha, existiendo una pequeña diferencia entre estados de cuenta y el saldo de la compañía
- d) En un arqueo realizado se encontraron cheques en poder de la cajera por \$ 42 432.98 y \$ 3,000.00 con más de tres meses de antigüedad pendientes de entregar al beneficiario.
- e) Algunas cobranzas, (especialmente las que incluyen efectivo) son detenidas y depositadas con más de una semana de posterioridad.

Cobros 26 junio 84	\$341,890.30	depositados 16 julio84	20 días retraso
9 mayo 84	709,744.55	22 junio84	44
5 abril 84	608,152.90	9 mayo 84	34
23 marzo 84	552,674.40	6 abril84	13

Cobros 27 feb. 84 401.398.00 depositados 5 de marzo 84 6días retraso
 27 enero 84 374,065.29 13 feb. 84 17
 30 dic. 84 342,286.00 16 ene. 84 17

-2-

Inversiones en Valores	65 000.00
Otros Productos	65 000.00

Intereses generados por inversiones en el Banco Internacional de enero a junio de 1984.

- a) No se solicitan oportunamente los estados de cuenta de estas inversiones, ni se cotejan los cálculos de éstos.- El interés de las 3 inversiones sólo es del 24% anual -- existiendo planes con rendimiento del doble en el mercado.

-3-

Valores en la caja	31 300.00
Otros productos	31 300.00
Revaluación de los valores custodiados en la caja.	

- a) Se reconoció la cotización a precios de mercado de las monedas-oro guardadas en la caja.
- b) No existe un vale de resguardo de estos valores.

-4-

Gastos de Venta y Administración	68 330.00
Mantenimiento equipo de transporte	
Mobiliario y Equipo	68 330.00
Equipo de transporte	
Compra de cinco llantas para automóvil, del jefe de cobranzas.	

-5-

Mobiliario y Equipo	471 178.50
Equipo de transporte	
Costo de Ventas	(471 178.50)
Camiones	

Reparaciones hechas a unidad 150/L2.10101 pagada en abril, camioneta del activo fijo.

-29-

Mobiliario y Equipo	206 655.11
Equipo de transporte	
Inventario de autos y camiones	206 655.11
Camioneta 150 serie L2-10101 traspasada para uso de la compañía.	

- a) Se carecen de políticas para el registro y control de -- los activos fijos. Al establecerse las guías o normas de -- ben observar concordancia con los principios de contabilidad relacionados con el activo fijo, como determinar -- partidas capitalizables y los que corresponden únicamente a gastos de mantenimiento.
- b) También deben implementarse registros o controles que -- proporcionen información e identifiquen inmediatamente -- los siguientes puntos:
- * Funcionario usuario del vehículo y aceptación de su -- responsabilidad.
 - * Estadísticas de gastos normales del vehículo, combusti -- ble y reparaciones menores.

- * Control de gastos mayores, reparaciones y llantas.
 - * Registro de adaptaciones (accesorios, casetas, etc.)
 - * Fecha de asignación del vehículo para dar la baja oportuna en inventarios.
 - * Fecha de devolución del vehículo para inmediatamente hacer nueva asignación o reintegrarlo al inventario de vehículos.
- c) En relación con las fallas del control, reportamos una unidad 84, serie T4-25511 traspasada en julio-84 del inventario al activo fijo y no asignada a persona en especial para deslindar responsabilidad sobre el uso dado a dicho vehículo.

-6-

Gastos de Venta y Admon.	596 510.00
Cuentas incobrables	
Reserva para Cuentas Incobrables	596 510.00
Partidas en trámite de cobro judicial.	

-7-

Gastos de Venta y Admon.	870 178.41
Cuentas incobrables	
Reserva para Cuentas Incobrables	870 178.41
Importes a cargo de Pemex por \$698 021.41 y de un vendedor no localizado por \$ 172 157.00	

- a) De las cuentas de Pemex no se tienen documentos con los cuales se pueda tramitar su cobro y se refieren a saldos

de 1982 y 1983. De las otras cuentas se reconoce su dificultad en la cobranza y tener que absorberlas en los resultados obtenidos hasta junio de 1984.

-8-

Cuentas por Cobrar-Clientes	17 381 100.00
Ventas	15 114 000.00
IVA por Pagar	2 267.100.00

Refacturación de modificaciones aceptadas y pagadas - en la venta de 220 camionetas a la Secretaría de la salud.

-9-

Cuentas por Cobrar	24 082 437.50
Ventas	20 941 250.00
IVA por Pagar	3 141 187.50

Facturación complementaria en la venta de 220 camionetas por aumentos en precios de 1984 y repercutidos sobre los últimas 110 camionetas.

-10-

Ventas	(10 449 000.00)
IVA por Pagar	(1 567 350.00)

Cuentas por Cobrar-Clientes (12 016 350.00)

Cancelar facturación modificada de acuerdo con nuevo convenio de julio de 1984.

-30-

Costo de Ventas	12 716 000.00
IVA por Acreditar	1 907 400.00
Proveedores	14 623 400.00

Registro del costo de las modificaciones y accesos complementarios de las 220 camionetas.

-31-

Proveedores	8 707 500.00
Costo de Ventas	(8 707 500.00)

Cancelar provisión original de las modificaciones de las 220 unidades.

-36-

Costo de Ventas	16 715 089.60
IVA por Acreditar	2 507 263.44
Proveedores	19 222 353.04

Pagos a terceros por concepto de la operación de 220 unidades aprobados por la anterior gerencia.

- a) El resumen de los ajustes anteriormente propuestos ejemplifica la realidad de la situación de esta operación -- hasta el 30 de junio de 1984, (considerando también los nuevos convenios a julio por haberse ya entregado las -- unidades):

CONCEPTO	INGRESOS	COSTOS	NETO
Modificaciones	\$15 114 000.	\$12 716 000.	\$ 2 398 000.
Aumentos de precios	20 941 250.		20 941 250.
Cancelación modificaciones	(10 449 000.)	(8 707 500.)	(1 741 500.)
Facturación de terceros		16 715 090	(16 715 090.)
(Gutiérrez Delgado)			
	<u>\$25 606 250.</u>	<u>\$20 723 590.</u>	<u>\$4 882 660.</u>

El resultado neto favorable de \$4 882 660. para la anterior gerencia en la operación de 220 camionetas no repercutirá en la nueva administración, como tampoco los gastos financieros y otros (ajustes 24 y 44) derivados de esta operación.

-11-

Cuentas por Cobrar	4 250 460.00	
Ventas		3 696 053.00
IVA por Pagar		554 407.00
Camión refacturado en julio a GP y Cía.		

-42-

Costo de Ventas	3 268 849.81	
Inventario de Autos y Camiones		3 268 849.81
Costo del camión refacturado a GP y Cía.		

- a) Por las ventas cancelada en junio y refacturada en julio de 1984, se consideró la venta realizada por la anterior administración y, se efectuó un ajuste para efecto de presentación en los estados de junio de 1984. El ingreso neto fue de \$ 427 203.

-12-

Gastos de Venta y Administración

No deducibles	41 661.05
Mantenimiento equipo de transporte	27 021.15
Deudores Diversos	68 682.20

Pago por cuenta de terceros a Autos Finos y, de las cuales solo una parte se puede comprobar como gastos propios del negocio. Más de un año de antigüedad

-15-

Gastos de Venta y Admon. 29 246.23

Promoción

Deudores Diversos	29 246.23
-------------------	-----------

Pagos hechos por cuenta de un representante de la Asociación Nacional de Distribuidores durante 1983 y 1984.

-17-

Gastos de Venta y Admon 16 566.45

No deducibles

Deudores Diversos	16 566.45
-------------------	-----------

Pagos a un licenciado del cual no se pudo probar relación o convenio de trabajo.

-19-

Gastos de Venta y Admon. 2 610.47

No deducibles

Deudores Diversos	2 610.47
-------------------	----------

Anticipos no comprobados, no se puede localizar esta persona.

-22-

Gastos de Venta y Admon.	61 350.00
Promoción	
Deudores Diversos	61 350.00

Gastos para juntas del consejo de administración comprobados con notas de consumo.

-27-

Gastos de Venta y Admon.	56 614.00
No deducibles	
Deudores Diversos	56 614.00

Anticipo del ejercicio anterior 1982-1983 no comprobados hasta el momento y cuyo contacto se ha perdido.

-28-

Gastos de Venta y Admon.	31 216.52
No deducibles	
Deudores Diversos	31 216.52

Pagos hechos por cuenta de un conocido del anterior gerente y, hasta la fecha no se había procedido al cobro.

- a) Como se podrá apreciar estas cuentas por cobrar se presentaban sólo en el papel y, en realidad se trata de gastos por compromisos contraídos por la anterior gerencia, como lo señala el siguiente cuadro:

Reparaciones	\$ 68 682.
Cortesías	138 378.
Anticipos no comprobados	<u>59 224.</u>
	<u>\$ 266 284.</u>

b) Los más delicado en estos ajustes fue esclarecer la relación que guardaban cada una de las personas con la compañía (por estos motivos no consigno ningún nombre), lo cual finalmente se infiere con el tipo de ajuste propuesto y la interpretación se dejó al criterio del nuevo gerente y del consejo de administración.

-13-

Gastos de Venta y Admon.

Altas y bajas de automóviles	19 848.00
No deducibles	1 352.00
Deudores Diversos	21 200.00
Trámites del canje de cambio de placas bienio 1984-85 de los automóviles de la compañía.	

-16-

Gastos de Venta y Admon.	44 752.00
No deducibles	
Deudores Diversos	44 752.00

Gastos de la convención de 1983 de la red de distribuidores celebrada en Can Cún, Q. Roo. Como este gasto correspondía al ejercicio anterior y al no tener original de los comprobantes se dió este tratamiento.

-18-

Gastos de Venta y Admon.

Mantenimiento equipo de oficina	16 521.74
No deducibles	693.00
IVA por acreditar	2 478.26
Deudores Diversos	19 693.00

Servicio en líneas telefónicas de la compañía y una -
cortesía no comprobada en oficina de un asesor.

-23-

Gastos de Venta y Admon.

Gastos de viaje de funcionarios	14 457.57
Atención al Consejo	28 915.00
IVA por Acreditar	6 226.79
Deudores Diversos	49 599.36

Boletos de viaje a la convención de abril de 1984 de
de un consejero y del gerente.

-25-

Gastos de Venta y Admon.	204 000.00
Atenciones al Consejo	
Deudores Diversos	204 000.00

Regalos hechos en la convención de abril de 1984 a --
los representantes de la red de distribuidores.

-26-

Gastos de Venta y Admon.	500 000.00
Honorarios	
Deudores Diversos	250 000.00
Acreedores Diversos	250 000.00

Trámites relacionados con devolución de impuesto a favor del ejercicio 1982-83 y al 30 de junio ya se habían recuperado obteniendo cotización final de los -- servicios en julio.

a) Los pagos por estos conceptos se pueden resumir en:

Trámites de placas	\$ 21 200.00
Convención de 1983	44 752.00
Convención de 1984	247 373.00
Reparación de teléfonos	19 693.00
Honorarios por recuperación de impuestos	<u>500 000.00</u>
Total cargado en gastos	<u>\$833 018.00</u>

b) El resultado final de los ajustes del anterior y este - bloque son aproximadamente : 850 mil pesos, incluidos en las otras cuentas por cobrar, los cuales en realidad representaban algunas salidas de efectivo de la compañía - pendientes de demostrar y/o ajustar.

-14-

Gastos de Venta y Admon.	329 143.50	
Compensación a promotores		
IVA por Acreditar.	49 371.50	
Deudores Diversos		378 515.00

Pago de comisiones anticipadas al Sr. Juan Farías, -- amortizables en julio, agosto y septiembre de este -- año contra la presentación del recibo correspondiente.

-70-

Gastos de Venta y Admon.	727 890.00
--------------------------	------------

No deducibles

Gastos de Venta y Admon.	(727 890.00)
--------------------------	--------------

Reclasificación de los pagos de las declaraciones de impuesto del Sr. Farías en el año de 1983, por convenios celebrados con la anterior gerencia.

- a) Las comisiones pagadas a este señor cumplen un objetivo no muy claro de encubrir ciertos pagos "no legales", lo cual ha originado la no existencia de contratos formalizados de comisiones, recibos sin tener los requisitos -- fiscales completos, etc.; los riesgos de esta política -- no se habían mesurado en toda su magnitud por la gerencia anterior y sus asesores y, simplemente esta auditoría los ha vuelto a resaltar, recomendando un tratamiento más profesional de los pagos que originan esta situación (los pagos irregulares de la compañía).

b) La piramidación de los gastos e impuestos pagados era -- una costumbre práctica de anteriores épocas, las actua-- les leyes fiscales han restringido estas posibles salidas y es-- trechado los controles como imponer cruce de obliga-- ciones entre los diferentes conceptos, por ejemplo, las-- obligaciones de las personas físicas independientes en -- la Ley del ISR y La del IVA y la responsabilidad solida-- ria de retención de las personas morales.

-20-

Deudores Diversos	9 800.00
Otros Productos	
Diversos	9 800.00
Cobro de una reclamación al seguro hecha en diciem- - bre de 1983.	

-21-

Otros Productos	(52 700.00)
Ingresos por trámites	
Deduoers Diversos	52 700.00
Cobros hechos por un vendedor y de los cuales no exis-- te ningún recibo que permita hacer la reclamación co-- respondiente.	

-37-

Proveedores	28 750.00
Lara automotriz	
Otros Productos	25 000.00
Diversos	
IVA por Pagar	3 750.00

Ingreso de una venta de materiales varios, según nota de cargo # 3 de febrero '84 y la cual se acreditó - - equivocadamente a proveedores.

- a) Los asientos anteriores demuestran sensibles fallas en el control de otros ingresos; por ejemplo: en todos los cobros deberían expedirse recibos de caja prenumerados y - y con la firma y sello de la responsable de la caja; encargos extras debería obtenerse aprobación del gerente - administrativo para autorizar no sólomente las cuentas - relacionadas, si no comprobar los materiales vendidos o - servicios prestados y valorarlos correctamente de - - acuerdo con las pautas que se puedan establecer al res-- pecto.

-24-

Gastos de Venta y Admon	260 869.56
Honorarios	
IVA por Acreditar	39 130.44
Deudores Diversos	300 000.00

Comisiones pagadas por gestoría de cobranza en la venta hecha a la Secretaría de la Salud en este año.

a) En relación con estos pagos, la auditoría ha puesto en evidencia sólo uno de los puntos del "iceberg", los pagos "no legales" práctica inveterada de la compañía son uno de los puntos más riesgosos para la emisión de cualquier opinión, en 1984, con nuestro trabajo se pudo esquematizar la operación de los pagos a funcionarios de la Secretaría de la Salud (ver inciso b).

b)

Relación de Cheques e Importes:

No. Cheque	Fecha	Importe	Beneficiario	Relación con la Compañía.
721	4/V/84	\$155 095.30	Adriana Pérez	Cajera
718	"	300 000.00	Joaquín Báez	Honorarios -- por gestión
723	"	140 215.77	Juan Farías	Comisionistas
722	"	<u>129 597.86</u>	Armando Estupiñán	Comisionistas
Total Pagado		<u>\$724 908.93</u>		

b) El rastreo hecho con la auditoría llegó a descubrir el procedimiento efectuado para realizar el pago y por otro lado la forma realizada para el cobro del cheque.

Las pruebas nos dieron oportunidad de percatarnos de la gran ayuda proporcionada tanto por el gerente administrativo de la compañía como por el gerente de la sucursal del banco a los beneficiarios reales de los cheques, (nuestra investigación obtuvo copia de los cheques originales

por el anverso y el reverso en poder del banco).

- d) La compañía documentó estos pagos con comprobantes que no tenían ninguna relación y con muchas deficiencias desde el punto de vista fiscal (alteraciones principalmente). Nuestras conclusiones se resumieron en una recomendación general al nuevo gerente de que una compañía debe vislumbrar siempre sus resultados en el corto y en el largo -- plazo y los medios necesarios y políticas acordes para alcanzarlos; en el actual marco de la administración pública mexicana, cada vez será más difícil y complejo operar con salidas y subterfugios a los considerandos legales, así como un creciente riesgo para todos aquellos -- que sigan estas prácticas.

-32-

Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	14 470.00
Equipo de transporte.	
Otros Productos	(14 470.00)
Utilidad en venta del activo fijo	
Corrección a la depreciación de los automóviles vendidos en el período auditado.	

-33-

Gastos de Venta y Admon.	(10 973.41)
Depreciación de mobiliario y equipo	
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	10 973.41
Muebles y equipo	
Cancelación de depreciación calculada en el período para activos totalmente depreciados.	

- a) Existe un manejo inadecuado de la depreciación acumulada de los activos de la compañía, la falta de registros es uno de los factores principales al respecto.
- b) La rigidez del asiento 32 parecería excesiva, pero si se toma en cuenta que el monto es el neto de la diferencia - en el control de la depreciación de dos vehículos y, en - en el primer caso la venta estaría en \$38 784. por abajo de su valor real en libros (con las complicaciones de explicar fiscalmente este tipo de cuentas).
- c) Y, en resumen, con puntos anteriores del control del activo fijo, al manejo de la depreciación es complementario.

-34-

Gastos de Venta y Admon.	70 000.00
No deducible	
Deudores Diversos	70 000.00
Ex-Gerente	
Gastos comprobados en julio de 1984 por el ex-gerente (gasto de viaje fuera del país).	

-73-

Deudores Diversos	70 000.00
Ex-Gerente	
Bancos	70 000.00
Vale de caja al 30 de junio de 1984 con cargo al ex-gerente y retenido de uno de los depósitos al banco- (la comprobación se realizó en agosto, ver ajuste 34)	

- a) En este caso se ve que las irregularidades en la caja -- podían encubrir préstamos reales a funcionarios y empleados del hecho en particular detectamos la facilidad con la cual se cubrían estos préstamos, un mes después de haber renunciado oficialmente el ex-gerente puedo comprobar con notas de las cuales ni siquiera se trató de hallarles justificación.
- b) Después de haber observado lo anterior se practicó un arqueo sorpresivo y los resultados fueron los siguientes - vales y cheques con cargo a:

PUESTO	N O M B R E	V A L E S	CHEQUES	TOTAL
Gerente Administrativo	Manuel Briones	\$30 811.55	\$ 20 000.00	\$50 811.55
Contador	Sergio Gameros		10 000.00	10 000.00
Administrativo de - Ventas	Víctor Ruz	55 617.00		55 617.00
Cajera	Adriana Pérez	80.00	5 641.15	5 721.15
Velador	Jesús García	5 000.00		5 000.00
Chofer	Martín Gallo	<u>9 860.00</u>		<u>9 860.00</u>
T O T A L:		<u>\$101 368.55</u>	<u>\$35 641.15</u>	<u>136 009.70</u>

Como nota debe señalarse que el fondo de la caja importa \$ 40 000.00

c) Lo anterior hizo que extendiéramos la revisión a los - - reembolsos de los fondos, detectando:

- * En el período del 1o. de noviembre de 1983 al 30 de junio de 1984 se realizaron 101 reposiciones, de las cuales 45 fueron superiores a \$ 40 000.- siendo la mayor por \$ 212 970.65 (el 19 de junio), junto con otra de \$ 121 416.75 de la misma fecha, el total reembolsado en el período fueron \$ 4 319 592.77.
- * Gran parte de esta situación es originada en la falta de procedimientos del control de los egresos, muchos de los pagos sóloamente se deberían canalizar vía cheques.
- * Esta situación repercute en gran medida en la detención de la cobranza (señalada anteriormente).
- * El control sobre los préstamos a empleados (véase vales de caja) tampoco se lleva aún cuando fuera una práctica común.

-35-

Gastos de Venta y Admon.	(426 420.96)
Diversos	
Acreeedores Diversos	474 267.96
Ex-Gerente	
Otros Productos	47 847.00
Diversos	
Cancelación del bono sobre utilidades del ex-gerente en vista de los resultados de la auditoría (negativos) al 30 de junio de 1984.	

-38-

Documentos por Pagar (1 713 104.127)

Financiera de la Armadora

Inventario de vehículos (1 489 655.72)

IVA por acreditar (223 448.40)

Cancelar contablemente automóvil registrado en las --
compras de mayo y, que la planta no entregó.

-39-

Documentos por pagar (2 154 382.15)

Financiera de la Armadora

Inventario de Vehículos (1 873 375.75)

IVA por Acreditar (281 006.40)

Cancelar duplicidad en el registro de un automóvil --
(al momento de contabilizar la compra), vendido en fe
brero y hasta la fecha no corregido.

-40-

Documento por Pagar 2 029 952.80

Financiera de la Armadora

IVA por Acreditar (264 776.48)

Inventario de Vehículos 1 765 176.32

Notas de crédito de la armadora que Distribuidores --
Asociados no había considerado como bonificados en su
cuenta corriente con la financiera.

-41-

Documentos por Pagar	830 654.00
----------------------	------------

Financiera de la Armadora	
---------------------------	--

Costo de Ventas	(722 307.84)
-----------------	--------------

IVA por Acreditar	(108 346.16)
-------------------	--------------

Créditos de la armadora que afectan directamente a --
los resultados de la compañía al 30 de junio.

-62-

Deudores Diversos	1 519 436.45
-------------------	--------------

Armadora	
----------	--

IVA por Acreditar	(198 187.36)
-------------------	---------------

Costo de Ventas	(1 321 249.09)
-----------------	----------------

Cancelación del costo, notas de crédito de mayo de la
planta armadora no considerados hasta junio de 1984.

-63-

Deudores Diversos	660 948.90
-------------------	------------

Armadora	
----------	--

IVA por Acreditar	301 263.05
-------------------	------------

Inventario de Vehículos	2 007 500.28
-------------------------	--------------

Documentos por Pagar	2 969 712.23
----------------------	--------------

Financiera de la Armadora	
---------------------------	--

Registro de la compra de un camión, del cual sólo se-
había registrado parte por no estar correctamente - -
identificado junto con otro camión comprado al mismo-
tiempo y los cuales ya habían sido vendidos.

- 78 -

Deudores Diversos	9 434 385.00
Armadora-Unidades pendientes	
Inventario de Vehículos	9 434 385.00

Presentación en cuenta de deudores de seis unidades - pagadas al 30 de junio de 1984 pero recibidos en julio.

- 80 -

Costo de Ventas	3 928 771.48
Inventario de Vehículos	3 928 771.48

Desglose en:

Automóviles	1 930 000.00
Camiones	2 007 500.28
Diversos	8 271.20

Diferencia de inventario detectada al 30 de junio de 1984.

- a) Fallas en el control de los inventarios y de sus costos.
- b) En la relación del inventario al 30 de junio de 1984 aparecían los siguientes vehículos que no estaban físicamente en esa fecha:
 - Serie T4-10346 vendido en febrero de 1984.
 - Serie T4-15099 nunca se recibió a planta
 - Seis automóviles modelo '84 recibidos en julio de 1984.
- c) Faltaba de descontar en libros un camión serie 8516 recibido en cambio de una unidad serie 12497.

- d) No se habian descontado del inventario y costo de ventas bonificaciones por la cantidad de \$ 3 808 733.
- e) Se ajustaron contra el costo de ventas \$3 928 771. con -descargo del inventario de vehiculos, para reconocer la-diferencia entre el inventario fisico real al 30 de ju-nio de 1984 y el inventario en libros. La compa \tilde{n} ia prome-ti \tilde{o} investigar y aunque de acuerdo con comentarios de --contabilidad las diferencias pueden estar identificadas-con bonificaciones, \acute{e} stas no fueron plenamente demostra-dos.

43

Gastos de Venta y Admon.	58 015.00	
Gratificaciones de fin de a \tilde{n} o		
Acreeedores Diversos		58 015.00
Aguinaldo por pagar		
C \acute{a} lculo del aguinaldo hasta el 30 de junio de 1984.		

44

Otros Gastos		
Intereses en financia- miento de inventario	1 907 077.45	
Diversos	37 950.00	
Acreeedores Diversos		1 945 027.45
Intereses cargados en el estado de cuenta de junio -- 1984 y no registrados en su oportunidad.		

-45-

Gastos de Venta y Admon.	300 000.00	
Diversos		
Otros Gastos	137 932.00	
Diversos		
Costo de Ventas	424 000.00	
Acreeedores Diversos		861 932.00
Camiones Industriales, S.A.		

Servicio proporcionado por CISA durante abril, mayo - y junio de 1984 por guarda y acondicionamiento de los camiones de la compañía.

-50-

Gastos de Venta y Admon	21 750.00	
Honorarios		
Acreeedores Diversos		21 750.00
Bufete Tinoco.		
Honorarios legales de junio de 1984.		

-52-

Gastos de Venta y Admon.	331 191.00	
Comisiones por cobranza		
Comisiones por Pagar		
Eduardo Sánchez		231 691.00
Artemio Guerra		99 500.00
Comisiones de los cobradores de junio de 1984.		

-53-

Gastos de Venta y Admon.	22 925.00
Papelería y artículos de escritorio	
Acreeedores Diversos	22 925.00
Xerox Corporation	
Mantenimiento de la copiadora correspondiente a junio de 1984.	

-54-

Gastos de Venta y Admon.	36 847.20
Mantenimiento de equipo de Transporte	
Costo de Ventas	3 465.00
Acreeedores Diversos	40 312.20
Servicio Europa, S.A.	
Servicios de mantenimiento y de garantía facturados -- por este taller en junio de 1984.	

-55-

Ventas	(29 058.00)
Acreeedores Diversos	29 058.00
Allen Power	
Accesorios facturados y pendientes de entregar al 30 de junio de 1984.	

-56-

Gastos de Venta y Admon.	73 125.00
Papelería y artículos de escritorio	
Acreedores Diversos	73 125.00
Imprenta Gráfica, S.A.	
Facturas y otros documentos en el caso de la venta a la Secretaría de la Salud (220 camionetas)	

-57-

Otros Gastos	95 450.00
Diversos	
Acreedores Diversos	95 450.00
Comisión Nal. Azucarera.	
Importes pendientes de entregar (en accesorios y herramientas) de las unidades vendidas a este organismo.	

-58-

Costo de Ventas	99 932.00
Gastos de Venta y Admon.	13 193.50
Mantenimiento de equipo de transporte	
Otros Gastos	29 000.00
Diversos	
Acreedores Diversos	142 125.50
Servicios Europa, S.A.	
Notas de este taller pendientes de pagar exigidas en carta del 10. de septiembre de 1984 (confirmación).	

-59-

Gastos de Venta y Admon	300 000.00
No deducibles	
Acreeedores Diversos	300 000.00
Secretaría de Hacienda	
Pagos pendientes según dictamen final de las auditorías fiscales sobre ejercicios anteriores.	

-60-

Costo de Ventas	500 000.00
Acreeedores Diversos	500 000.00
Gerardo Tinoco	

Honorarios por liquidar a este abogado del caso TELSA Vs. Distribuidores Asociados celebrado en 1983 y del cual el consejo de administración acordó en septiembre de 1984 considerarlo como un costo de ejercicio y recabar los correspondientes comprobantes.

- a) En estos puntos hemos anotado todas las provisiones pendientes, las cuales se resumen como siguen:

NOMBRE	IMPORTE	TIPO DE GASTO
Aguinaldo	\$ 58 015.00	Prestaciones laborales
CISA	861 932.00	Servicio de guarda de vehículos
Financiera	1 945 027.00	Intereses de junio de 1984.
Bufete Tinoco	21 750.00	Servicios legales de junio
E. Sánchez y A. Guerra	331 191.00	Comisiones de la cobranza de junio.

Servicio Europa, S.A.	\$182,437.00	Servicio y mantenimiento de vehículos.
Xerox Corporation	22,925.00	Mantenimiento copiadora
Allen Power	29 058.00	Equipo facturado no entregado.
Imprenta Gráfica, S.A.	73 125.00	Impresión a facturas.
Comisión Nal. Azucarera	95 450.00	Vale de herramientas - pendientes de entregar.
Secretaría de Hda.	300 000.00	Liquidación créditos - fiscales.
Gerardo Tinoco	500 000.00	Honorarios caso TELSA.
	4 420 910.00	

- b) Todos estos pasivos se detectaron en la revisión de pruebas posteriores y de otros se obtuvo evidencia en inspecciones físicas de documentos en poder de terceros.

-49-

Costo de Ventas	445 000.00
Inventario de Carrocerías	445 000.00
Carrocería vendida en marzo de 1984 a Transportes Estrella Blanca, S.A. de C.V. y no reportada hasta la fecha.	

- a) Lo que pudimos observar, son descuidos en registros y físicamente de este tipo de inventarios, lo cual únicamente reportamos para su mejoría.

-51-

Costo de Ventas	112 173.91
IVA por acreditar	(112 173.91)
Costo de adquisición de un vehículo usado vendido en julio de 1984, del cual se tomó iva acreditable a pesar de haberse comprado a un particular.	

- a) En 1983, la compañía adquirió un vehículo modelo '82 de un particular, reconociéndole el iva repercutido en la factura de la agencia, lo cual disminuía el costo de la unidad, al venderse en julio de 1984 al ex-gerente - al supuesto costo de adquisición la compañía no reflejó la pérdida real por la diferencia de un iva no acreditable por Ley, por lo cual : nuestro punto de vista -- fue ponerlo en resultados hasta junio, a pesar de que la diferencia ó valor del vehículo se dió de baja en julio de 1984.

-61-

Costo de Ventas	(139 465.24)
Documentos por Pagar	139 465.24

Financiera de Armadora

Cancelar diferencias en la conciliación con la financiera y en favor a la compañía.

- a) El importe es un neto de cuatro diferencias, lo cual refleja la falta de afinación del trabajo de revisión de las conciliaciones.

-64-

Costo de Ventas	212 636.00
IVA por Acreditar	31 895.40
Deudores Diversos	244 531.40

Estimación sobre bonificación de intereses en la flota vendida a una dependencia.

-65-

Costo de Ventas	355 741.47	
IVA por Acreditar	53 361.22	
Deudores Diversos		409 102.69

Bonificaciones.

Corrección a bonificaciones varias estimadas al 30 de junio de 1984.

-66-

Costo de Ventas	828 154.05	
IVA por Acreditar	110 424.10	
Deudores Diversos		938 578.15

Armadora

Cancelación de duplicidad en el registro de noviembre de 1983.

- a) Los controles son incompletos en las cuentas con la armadora y las bonificaciones concedidas por ésta, como falta de una revisión rutinaria que sirva para depurar oportunamente esta cuenta.

-67-

Gastos de Venta y Admon.	3 000.00
--------------------------	----------

No deducibles

Gastos de Venta y Admon.	(3 000.00)
--------------------------	------------

Pago a instituciones no reconocidas por la Secretaría de Hacienda.

-68-

Gastos de Venta y Admon. 32 080.00

No deducibles

Gastos de Venta y Admon. (32 080.00)

Previsión Social

Impuestos de empleados pagados por la compañía de regalos de fin de año, no tratados adecuadamente para efectos fiscales.

-69-

Gastos de Venta y Admon. 103 500.00

No deducibles

IVA por Acreditar (13 500.00)

Gastos de Venta y Admon. (90 000.00)

Honorarios e iguales

Pagos a Carlos Sánchez G. por proyecto minibús, de los cuales se carece de la documentación o comprobantes avalatorios y, además no se realizaron las retenciones señaladas por la Ley del ISR.

-71-

Gastos de Venta y Admon. 59 243.40

No deducibles

IVA por Acreditar (7 727.40)

Gastos de Venta y Admon. (51 516.00)

Gastos de Promoción.

Pagos en favor de Rosa Campos en la compra de regalos (cajas de licor), de los cuales no se recabaron notas con requisitos fiscales.

-72-

Gastos de Venta y Admon. 138 005.01

No deducibles

IVA por acreditar (8 726.41)

Gastos de Venta y Admon. (129 278.60)

Gastos de Promoción

Pagos de comisiones a Armando Estupiñán por ventas -- realizados, pero de los cuales en lugar de recibos fo liados en carácter de comisionista, se han anexado no tas y comprobantes de gastos y de consumos, faltando justificar los motivos de las erogaciones y además de algunos comprobantes carecen de requisitos fiscales.

76

Gastos de Venta y Admon. 60 291.00

No deducibles

IVA por acreditar (60 291.00)

Diferencia entre el iva pendiente de acreditar según-declaraciones y el iva contabilizado en libros.

- a) La falta de una política fiscal conciente del cumplimiento cabal de los requisitos legales de cada uno de los -- gastos necesarios de la operación del negocio, se traduce en la siguiente lista de gastos no deducibles:

NOMBRE	IMPORTE	C O N C E P T O
Colegios Asociados	\$ 3 000.00	Donativo
Empleados	32 080.00	ISR a cargo

Carlos Sánchez G.	\$ 103 500.00	Proyecto minibús sin comprobantes
Rosa Campos	59 243.00	Compra de vinos y licores
Armando Estupiñán	138 005.00	Comisiones sin comprobantes
IVA por pagar	60 291.00	Diferencias entre IVA declarado y libros
TOTAL	<u><u>\$396 119.00</u></u>	

-75-

Gastos de Venta y Admon

Indemnizaciones	764 320.00	
Prima de Vacaciones	25 708.00	
Vacaciones	102 833.00	
Deudores Diversos		892 861.00
Ex-Gerente		
Liquidación y cargo a gastos de la indemnización pagada al ex-gerente.		

a) En la auditoría se tuvo la disyuntiva si considerar el pago del finiquito como un resultado de la anterior o de la nueva gerencia, considerando el importe se tomó el principio contable de realización como el indicado, porque a pesar de ser un gasto que se pudiera amortizar en el período restante del ejercicio, habría de reconocer que el gasto se originó en la estancia de esta persona al frente de la organización y no tenía que trasladarse a posteriores gestiones de los cuales no tuviese injerencia.

77

Capital Social	18 270.78
Deudores Diversos	18 270.78
Disminución del capital en la parte pendiente de liquidar por algunos accionistas.	

- a) Al respecto se recomendó a la nueva gerencia la puesta en orden de todos los libros oficiales de la compañía (en relación con este punto son los libros de actas de asambleas, de registro de accionistas y de control de utilidades), así como su concordancia en las cifras inscritas en los libros con los importes registrados contablemente, por ejemplo el capital social al 30 de junio de 1984 debía ser de \$ 37 981 729.00.

79

Estimación para Bonificaciones	15 593 918.18
Inventarios de Vehículos	15 593 918.18
Reclasificación de las bonificaciones otorgadas por la Planta Armadora en los inventarios existentes al 30 de junio de 1984, para ventas a organismos paraestatales celebrados en julio de este año.	

81

Acreedores Diversos	4 500.00
Varios	
Depósitos de Clientes	4 500.00
Ajustes de los depósitos a las cantidades realmente adeudadas al 30 de junio de 1984.	

82

IVA por acreditar	7 023 949.26
IVA por pagar	7 023 949.26

Reclasificación para presentar adecuadamente el iva - por recuperar, así como reflejar en impuestos por pagar los saldos adeudados al fisco.

- a) El último bloque tuvo la idea de efectuar las reclasificaciones consideradas pertinentes en la presentación de los estados financieros, mas que considerarse ajustes.

4.- CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL.

Después de la revisión limitada de la información financiera intermedia de Distribuidores Asociados, S.A. de C. V., con cifras al 30 de junio de 1984, deseamos hacer de su conocimiento ciertas observaciones derivadas de nuestras -- pruebas sobre el sistema contable y de nuestra revisión de carácter general, efectuadas al control interno de la empresa.

SISTEMA CONTABLE

La confianza de los datos contables necesarios para la toma de decisiones crea la necesidad de darle un alto grado de confiabilidad a las cifras y análisis de las cuentas, de hechos y procesos relacionados con éstos. El sistema contable de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. no contribuye plenamente con estos fines, por las siguientes razones:

- a) Observamos que su catálogo de cuentas es básicamente el mismo desde hace algún tiempo. A medida que la compañía ha crecido se han emprendido diferentes clases de operaciones, no se han hecho las adiciones y correcciones necesarias al catálogo de cuentas, a fin de proporcionar información que nosotros consideramos sería provechosa para la administración. Sentimos que un nuevo catálogo de

berá ser desarrollado a fin de disponer fácilmente de --
 los datos requeridos para los informes internos. Entre --
 entre otros puntos señalamos los que deberán considerarse a medida de ejemplo:

- * Establecimiento de cuentas que contemplen el registro oportuno de las entradas de unidades a piso, debidamente requisitadas (con entradas al almacén) que originen en forma ordenada y debidamente costeados el cargo en inventarios.
- * Creación de cuentas que contemplen las provisiones oportunas de costos y gastos.
- * Establecimiento de cuentas para el control de discrepancias sobre las unidades recibidas.
- * Establecimiento de cuentas para el registro de reclamaciones de clientes.
- * Establecimiento de cuentas de orden o registro para el control de bonificaciones otorgadas por planta, que en forma directa o cruzada mantengan una información para la debida afectación de costos por unidad y su correspondiente control de créditos de planta.
- * Establecimiento de número de cuentas, de subcuentas y de niveles de afectación.
- * Creación de auxiliares que contemplen además de la referencia un concepto claro y conciso de la operación que se registre.

- * Contemplar la necesidad de establecer una automatización de sus libros y registros principales que delimiten errores de sumas, relaciones y clasificaciones.
 - * Establecimiento de instructivos para la afectación de cuentas en las principales áreas de operación, como -- son entre otros: ingresos, compras, ventas, estimación de bonificaciones, costos y gastos.
 - * La correlación y análisis de cuentas que controlen el aspecto fiscal de retenciones, pago de impuestos y registro de partidas no deducibles.
- b) Observamos falta de oportunidad en el asiento de operaciones tales como: contrapartidas a estimaciones sobre bonificaciones, cancelación de saldos de deudores diversos, registro de partidas de conciliaciones bancarias, registro de intereses sobre inversiones, registro de provisiones de pasivo correspondientes a costos y gastos de períodos contables anteriores, registro y control sobre algunas de las ventas de contado y aplicación de sus correspondientes anticipos, etc.
- c) Notamos además serias fallas de supervisión al Departamento de Contabilidad, los cuales en principio se debena que el Contador General reporta directamente al Gerente Administrativo, pero éste no realiza las labores mínimas requeridas en su función de contraloría.

Lo anterior ha originado que los estados financieros-preparados por la administración de la compañía a fechas intermedias antes de su cierre de ejercicio social y fiscal, -no reúna las condiciones razonables en cuanto a la sustentación de cifras y resultado de las operaciones, para la adecuada toma oportuna de decisiones.

Como ilustración de lo anterior en el cuerpo de nuestro informe se presentan los estados financieros básicos antes y después de nuestra revisión, donde se aprecian los --cambios sustanciales en el componente de cifras.

a) Se carece de métodos y procedimientos de las operaciones básicas que deben de estar establecidas en normas permanentes escritas o através de un instructivo que garantiza la oportunidad y registro contable adecuado.

Como ilustración de las deficiencias y carencias anteriormente referidas se muestran en el cuerpo de nuestro informe los ajustes y reclasificaciones derivados de nuestra revisión limitada de la información financiera intermedia -al 30 de junio de 1984. (Ver ajustes del 1 al 82).

CONTROL INTERNO.

Adicionalmente a lo descrito en el sistema contable, -deseamos hacer de su conocimiento:

a) La compañía carece de una revisión interna que periódica

mente reporte a la gerencia a través de un informe, el resultado de la revisión de los estados financieros mensuales y de las desviaciones de control interno habidos.

- b) Los ingresos por cobranza reportan irregularidades en cuanto a tiempo de depósito (en especial los depósitos por cobranza en efectivo), que en ocasiones se han utilizado para cubrir gastos en exceso del fondo fijo de caja y, para detener vales por comprobar de funcionarios y empleados.
- c) Ciertos egresos de importancia por pagos especiales se han venido documentando irregularmente con diversas facturas y notas de aparentes compras, consumos y servicios recibidos que adolecen de errores en cuanto a nombres, alteraciones de cantidad y carecen de justificación y aprobación. Algunos de estos pagos no tienen relación con los conceptos de costos y gastos propios y normales de la operación.

Asimismo, se observan pagos de menor importancia pero de cierta frecuencia que adolecen de estas fallas y que por costumbre se han venido requisitando de igual forma.

- d) Operaciones de cierta complejidad aparentemente no han sido debidamente consultados en los aspectos administrativos, financieras y fiscales que guardan por su naturaleza contingencias de material importancia.

C O N C L U S I O N .

Este informe no proporciona un reconocimiento completo de todas las fases de control administrativo y contable de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V., únicamente llama la atención de ciertas áreas en las cuales nosotros creemos que la nueva gerencia y el consejo de administración debe dar cierta consideración.

V. CONCLUSIONES

Al estar entregando el reporte final al Director General de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V. me preguntaba sobre la utilidad de la auditoría condensada en ese informe y una de las respuestas inmediatamente recibidas fué el agradecimiento de esta persona, convencida del gran beneficio obtenido en ese instante al conocer la situación real de la compañía. Con lo anterior se avala la postura sostenida en este trabajo, la cual señala la importancia de proporcionar a los usuarios de la información un avance de la situación y resultados conseguidos hasta el momento junto con el análisis de las desviaciones detectadas en los controles que rigen y estructuran la formación de las cifras de los estados financieros.

Creo que nuestra profesión debe seguir atendiendo el interés del gran público ávido de información oportuna, correcta y valiosa para tomar decisiones acertadas. En el caso desarrollado el director procedió a informar en el actual consejo de administración de los resultados de la revisión y, habiendo conseguido todo el respaldo de los consejeros pasó a formular un plan de acción, con el cuál se deslindaron las responsabilidades respectivas de los funcionarios implicados en la mala administración anterior, sustituyéndose aquellos que en un plazo equis no se les pudiera de

positar plena confianza. De otra forma, si la auditoría de los estados financieros del ejercicio se hubiera efectuado normalmente al fin del período contable (cuatro meses después), suponiendo un reporte inmediato, la información se tendría entre el segundo y tercer mes del nuevo ejercicio, ocasionando seguramente cambios en los planes realizados para dicho año y mayor retraso en la actuación directiva.

Después de las conclusiones hechas sobre el caso práctico en particular, finalmente redondearé éstas con dos puntos o aspectos generales muy relacionados entre sí:

Primero, es bueno recordar que los sistemas de contabilidad son la información cuantitativa que sirve tanto para propósitos internos como externos,—por esto me resisto en aceptar la confrontación pretendida entre la contabilidad financier y la contabilidad administrativa—, que en los usos internos existen mayores detalles y se adecúa más la información a los fines perseguidos por la dirección no significa su divorcio de las cifras presentadas en los estados financieros, si no un apoyo y soporte de éstas. Como información global de la empresa, los estados financieros siguen siendo la base del análisis de todos los terceros con interés en la compañía, ya sean históricas o pro-forma, la cuestión es seguir manteniendo un alto grado de profesionalismo al obtener y respaldar las cifras mensuales, semestra

les, anuales, etc.

Segundo, en relación con el profesionalismo del contador medio mexicano quiero señalar la imperiosa necesidad de obtener niveles más altos de preparación, con los cuales se puede no tan sólo suministrar información o datos acumulados, ir más allá del registro contable al diseñar los sistemas de información requeridos con enfoque en los problemas de la operación de un negocio y, que propongan alternativas de solución factibles. Menciono lo anterior debido a la falta de conocimientos y de madurez profesional del contador a cargo de la contabilidad de Distribuidores Asociados, S.A. de C.V., teniendo en la actualidad una herramienta que facilite y acelere el proceso de resumir la información como es la computadora, la aversión de no incursionar en este nuevo campo en general nos está obligando a depender en gran escala de los profesionales o no de la informática, en el caso aquí visto, una contabilidad que por años se ha llevado en forma manual, con esta auditoría y un pequeño esfuerzo se ha transformado en un sistema procesado por el computador, cuyo primer informe fué precisamente el reporte completo de la auditoría. Dejar la labor tediosa del proceso de la información al computador y encargarnos de entender a la empresa, conceptualizar los sistemas operativos y diseñar la información de acuerdo con las necesidades detectadas implica conocer las técnicas y nuevas modalidades que faciliten la labor contable.

BILBIOGRAFIA

- + Instituto Mexicano de Contadores Públicos
Normas y Procedimientos de Auditoría, IMCP.
Mexico, D.F. 1984 (Última edición).
- + Instituto Mexicano de Contadores Públicos
Boletines de los Principios de Contabilidad Generalmente
aceptados, IMCP, México, D.F. 1984 (Última edición)
- + Horgren, Charles T. Contabilidad y Control Administrativo,
Editorial Diana, México, D.F. 1977
- + Anthony, Robert N. La Contabilidad en la Administración
de Empresas, UTEHA, México, D.F., 1974
- + Sastrias, Marcos F. Contabilidad. Editorial Esfinge
México, D. F. 1960.
- + Lara, Flores, Elias. Contabilidad, Editorial Trillas
México, D.F., 1964.