



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN



AUDITORIA FISCAL
REVISION DEL RUBRO BANCOS EN UNA EMPRESA

TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A:
ALEJANDRO MORENO GARCIA

ASESOR: C.P. JUAN CORTES GUTIERREZ

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEXICO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1994



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.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES

ASUNTO: OFICIO DE TERMINACIÓN
DE LA PRUEBA ESCRITA.

DR. JAIME KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLÁN
PRESENTE

ATN: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la F.E.S.-C.

Con base en los art. 19 y 20 del Reglamento General de Exámenes, informo a ud., que ha sido concluido el trabajo de Seminario Auditoría Fiscal Revisión del
Rubro Bancos en una Empresa.

que presenta el pasante: Alejandro Moreno García.
con número de cuenta: 8517005-4 para obtener el TÍTULO de:
Licenciado en Contaduría.

Bajo mi asesoría, cubriendo los requisitos académicos.

ATENTAMENTE

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuatitlán Izcalli, Edo. de Méx., a 29 de Noviembre de 1994.

C.P. Juan Carlos Gutiérrez
NOMBRE Y FIRMA DEL ASESOR

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES CUAUTITLÁN

Rafael Rodríguez Ceballos
V. B.
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES
PROFESIONALES DEPARTAMENTO DE
EXÁMENES PROFESIONALES

DEDICATORIA

A MI MADRE

María Eloísa

por su comprensión y apoyo

A MI NOVIA

Elba

que me motiva siempre con su amor

A MIS AMIGOS

Arturo, Armando, Gabriel, Magdaleno, Ramiro

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional Autónoma de México por los conocimientos adquiridos en el bachillerato y la licenciatura para obtener el título de Licenciado en Contaduría.

A la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlan por el apoyo que me brindaron todos y cada uno de los integrantes de la facultad para que hoy en día me desarrolle como profesionista.

A mi asesor C.P. Juan Cortés Gutierrez por su ayuda invaluable en la elaboración de este trabajo.

Al H. Jurado por darme la oportunidad de presentar el examen profesional.

INDICE

| | PAG. |
|---------------------------------|------|
| INTRODUCCION | 1 |
| CAPITULO I | |
| 1.ESTADOS FINANCIEROS | |
| 1.1.CONCEPTO | 3 |
| 1.2.OBJETIVOS | 4 |
| 1.3.CLASIFICACION | 4 |
| 1.4.IMPORTANCIA | 7 |
| CAPITULO II | |
| 2.AUDITORIAS ESPECIALES | |
| 2.1.CONCEPTO | 9 |
| 2.2.OBJETIVO | 11 |
| 2.3.CARACTERISTICAS | 11 |
| CAPITULO III | |
| 3.EL RUBRO BANCOS | |
| 3.1.OBJETIVOS | 20 |
| 3.2.CONTROL INTERNO | 21 |
| 3.3.TECNICAS DE AUDITORIA | 22 |
| 3.4.PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA | 23 |
| CASO PRACTICO | 25 |
| CONCLUSIONES | 38 |
| BIBLIOGRAFIA | 39 |

INTRODUCCION.

Con el presente trabajo describo una revisión especial del balance general en el rubro de bancos.

En el capítulo primero describiré los cuatro principales estados financieros que considero son de mayor importancia como es el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de variaciones en el capital contable. menciono su concepto, el objetivo, su clasificación y su importancia.

En el segundo capítulo hablo sobre las auditorías especiales, su concepto, el objetivo que persiguen, su clasificación, sus principales características y las normas de auditoría que debe cumplir.

En el capítulo tercero, realizo la revisión del rubro bancos empezando por describir el control interno que debe de existir, las técnicas y procedimientos de auditoría que se deben de aplicar. todo lo anterior de la mano con las normas de auditoría, para así obtener una revisión con oportunidad, calidad y eficiencia.

Finalizando con un caso práctico que sirve para demostrar la teoría antes descrita.

CAPITULO I
ESTADOS FINANCIEROS.

Las empresas para controlar sus operaciones requieren de un buen sistema de contabilidad que garantice el correcto registro y control de todos los eventos económicos en que participa. Sin embargo para que la contabilidad cumpla con sus objetivos requiere hacer un resumen de todo lo acontecido en un periodo, por lo que se hace necesario elaborar cuadros numéricos que reflejen en forma correcta la posición que en ese momento guardan sus inversiones. A estos cuadros numéricos técnicamente se les llama Estados Financieros.

Los estados financieros son documentos de gran valor, pues en su esencia contienen información financiera que sirve para tomar decisiones.

1.1 CONCEPTO.

Los estados financieros son los documentos numéricos que presentan la posición financiera de la empresa y el resultado de sus operaciones por un periodo o a una fecha determinada.

Son documentos esencialmente numéricos, porque son datos que se obtienen directamente de los registros contables que se reflejan mediante cifras.

Son por un periodo o a una fecha determinada porque, ya sea que los datos abarquen un periodo o estos se muestren en un momento dado, no por que sean por un

periodo o a una fecha dejan de informar sobre la situación financiera de la empresa.

1.2 OBJETIVOS.

La información financiera para efectos de auditoría se considera de suma importancia, pues el auditor se basa en ellos para efectuar sus exámenes; Además para que el auditor pueda determinar el costo de la auditoría.

1.3 CLASIFICACION

De acuerdo a la información que proporcionan varios autores los clasifican de la siguiente manera:

a) Primarios o Básicos.- En este grupo incluyen al:

- Balance General
- Estado de Resultados

Que los consideran básicos por la información que contienen.

b) Secundarios o accesorios:

- Estado de Cambios en la posición Financiera.
- Estado de Variaciones en las Cuentas de Capital Contable o de la inversión de los accionistas.
- Estado de Costo de Producción y Venta.

Se les ha dado este nombre por que se obtienen de los estados financieros básicos o porque se incluyen de alguna manera en dichos estados.

Para efectos de auditoría, se consideran básicos los siguientes:

- a) Balance General.
- b) Estado de Resultados.
- c) Estado de Cambios en la Posición Financiera.
- d) Estado de Variaciones en las Cuentas de Capital Contable.

El Contador Público en calidad de auditor es un experto en el manejo de la información financiera, por lo que por simple observación en los estados financieros puede determinar si estos fueron preparados sobre bases consistentes con las del año anterior y por consecuencia la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Si la información fué preparada en función a los principios de contabilidad generalmente aceptados ya tiene elementos para considerar que éstos documentos están elaborados sobre bases aceptables. A simple vista se pueden reconocer los principios de:

- Período Contable.
- Entidad.
- Consistencia .
- Negocio en marcha.
- Dualidad económica..
- Revelación suficiente.

Entre otros, este último se materializa a través de las notas a los estados financieros.

La información financiera para que cumpla con su objetivo de informar es necesario que cumpla con las siguientes características: Veraz, oportuna, confiable y comparable.

Veraz.- Se considera que la información cumple con ésta característica cuando las cifras que se incorporan en los estados financieros emanan de hechos realmente acontecidos y si incluyen convencionalismos contables que se deriven de la experiencia acumulada de varios años.

Oportuna.- La oportunidad en la información se refiere a que los estados o información financiera deben estar en el tiempo justo para una correcta toma de decisiones, pues se ha visto que la información fuera de tiempo carece de importancia.

Confiable.- La confiabilidad de la información es una característica indispensable, esto implica que la información sea registrada apeguándose a lo que establece la técnica contable, es decir, que se cumpla con todos los preceptos que demanda la Contaduría Pública.

Comparable.- La comparabilidad en estos casos es esencial, pues para que podamos medir el grado de desarrollo de las empresas

es necesario que se compare con ejercicios anteriores, de ésta forma se podrá observar si la empresa o entidad está logrando los objetivos propuestos al inicio de su constitución.

Los Estados Financieros son como una fotografía de las empresas, a través de ellos podemos conocer el pasado, evaluar el presente y medir las tendencias de la empresa de que se trate.

A través de estos documentos el Contador experimentado podrá conocer la habilidad y experiencia que han tenido los administradores que han manejado los recursos.

1.4 IMPORTANCIA.

Los Estados Financieros son importantes para todo público que quiera conocer de empresas y sus manejos, por lo que es necesario que se presenten en forma adecuada y en un lenguaje de fácil comprensión, eliminando terminología técnica que pueda en un momento dado confundir al lector no experimentado, si fuera posible es conveniente incluir datos que no sean financieros como: situación que guarda en el mercado, tipos de productos y de servicios que vende, unidades producidas, etc., de esta forma la información financiera se verla grandemente enriquecida y se tomarían decisiones acertadas.

CAPITULO II
AUDITORIAS ESPECIALES.

Primero describo lo que entiendo por auditoría, es una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operaciones de una organización económica.

Investigación crítica, es aquella que implica una acumulación ordenada de evidencias.

Conclusiones ciertas, implican la interpretación de la evidencia acumulada para un auditor competente.

Las conclusiones de auditoría deben ser presentadas para su mejor uso en un informe escrito llamado dictamen.

La utilidad que el dictamen sobre estados financieros rinde a los empresarios, ha motivado que se soliciten a la profesión de contador público, cada vez con mayor frecuencia y extensión, opiniones diferentes al dictamen sobre estados financieros tanto por la naturaleza y características de la información, como de los hechos a los que se refieren.

2.1 CONCEPTO.

Las opiniones emitidas por el contador público para satisfacer necesidades o propósitos especiales de sus usuarios, pueden vincularse a una diversidad de aspectos, aunque usualmente se refiere a:

- a) Componentes, cuentas o partidas específicas de estados financieros, ya sea que éstos se encuentren o no dictaminados.
- b) Cumplimiento de obligaciones contractuales y/o de otros requisitos.

Dado que:

- a) Las revisiones practicadas para expresar una opinión sobre uno o mas componentes, cuentas o partidas específicas de estados financieros se pueden llevar a cabo conjuntamente con un examen de estados financieros o de manera independiente.
- b) Que de hecho en ambos casos existe un acuerdo con el cliente en cuanto al trabajo que se efectuará y el tipo de opinión que se podrá emitir.
- c) Que los requisitos que debe cubrir el informe del auditor deben variar según las circunstancias de cada caso, se considera que los trabajos relacionados con la emisión de una opinión sobre componentes, cuentas o partidas específicas de estados financieros no dictaminados, constituyen auditorías especiales y por consecuencia los procedimientos son previamente convenidos entre el cliente y el auditor.

El contador público puede emitir opiniones o informes con propósitos especiales, precisando su naturaleza y alcance, estableciendo los requisitos que la información requiere.

2.2 OBJETIVO.

Las auditorías especiales pueden ser por diversas causas y objetivos, entre los más comunes son:

- a) La dictaminación.
- b) El pago correcto de las utilidades a los trabajadores.
- c) El pago correcto de las regalías.
- d) Determinación correcta de la valuación de los inventarios. etc.

2.3 CARACTERISTICAS.

Cuando se expresa una opinión en auditorías especiales, el concepto de importancia relativa debe aplicarse en relación al componente, cuenta o partida específica que se examina, en lugar, de sobre los estados financieros como un todo. Así mismo, el auditor debe reconocer que muchas de las partidas de los estados financieros están interrelacionadas, como por ejemplo: Ventas y cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar, por lo cual no se pueden considerar separadamente, esto ocasiona la necesidad de revisar con la naturaleza, extensión y oportunidad que se juzgue conveniente, las cuentas u otra información que podrían afectar significativamente la cuenta o partida específica sobre la que está opinando.

Cuando el auditor, como resultado de su examen haya expresado una abstención u opinión negativa sobre los estados financieros básicos:

- a) No deberá emitir opinión alguna sobre componentes, cuentas o partidas específicas de los mismos, si ésta pudiera ser equivalente a un dictamen parcial que sustituya el previamente emitido.
- b) Podrá opinar sobre componentes, cuentas o partidas específicas que no representen una parte significativa de los estados financieros y siempre y cuando su opinión especial no acompañe a dichos estados financieros.

La opinión del auditor sobre componentes, cuentas o partidas específicas de estados financieros dictaminados deberá incluir:

- a) Referencia a la fecha del dictamen sobre los estados financieros y al tipo de opinión expresada incluyendo, en su caso, la descripción precisa de las causas que originaron abstención u opinión negativa y la mención genérica de las salvedades que contenga. Así mismo, deberá indicarse si la información objeto de la opinión especial esta o no directamente relacionada con las causas que generaron excepciones en el dictamen sobre los estados financieros.
- b) Identificación y propósito de la información examinada.

- c) Bases usadas para preparar la información.
- d) Aseveración del cumplimiento con las normas de auditoría, y en su caso, la descripción de los procedimientos aplicados en la revisión.
- e) Opinión en el sentido de que el componente, cuenta o partida específica está presentado razonablemente conforme a las bases que sirvieron para su preparación, o en su caso, la descripción de las desviaciones observadas.
- f) De ser procedente, consistencia en la aplicación de las bases usadas para preparar la información.

La información sobre la cual el contador público puede emitir un dictamen deberá reunir los requisitos siguientes:

- a) Los hechos deben estar conectados íntimamente con un sistema de captación y procesamiento de datos y de emisión de información sobre los cuales el auditor está capacitado para actuar en virtud de su preparación profesional.
- b) Los hechos deben ser verificables, positiva o negativamente, a través de los mismos elementos del sistema de procesamiento de información mediante el empleo de técnicas de auditoría.
- c) Que el sistema de donde se derive la información y su eficacia hayan sido juzgados por el auditor como

parte de su trabajo, y si se hayan observado las normas de auditoría aplicables en las circunstancias.

Ante la presencia de un trabajo cuyo producto final vaya a ser una opinión sobre los resultados de aplicar procedimientos previamente convenidos, entendiéndose este concepto en la forma que se describe posteriormente, es necesario que:

- a) Las partes involucradas comprendan claramente los procedimientos que se han de aplicar.
- b) La distribución del informe quede restringida a las partes involucradas.

Lo anterior puede lograrse mediante la discusión entre el auditor y las partes involucradas de los procedimientos que se van a aplicar; sin embargo, cuando esta comunicación no sea factible o práctica, el auditor podrá asegurarse de su comprensión mediante alguna de las siguientes opciones:

- Discusión de los procedimientos que se van a aplicar con el asesor legal u otros representantes apropiados, tales como un fideicomisario, comité de acreedores, u otros.
- Revisión de la correspondencia pertinente entre las partes involucradas.
- Distribución de la carta convenio (con descripción del trabajo) con el cliente, o de un borrador del

informe que se podría emitir solicitando sus observaciones al respecto.

El informe del auditor sobre los resultados de la aplicación de procedimientos de revisión previamente convenidos deberá incluir:

- a) Identificación de los componentes, cuentas o partidas específicas sobre los que se aplicaron los procedimientos.
- b) Propósito de la información examinada y distribución que el informe pueda tener.
- c) Bases usadas para preparar la información.
- d) Descripción de los procedimientos aplicados en la revisión o aseveración del cumplimiento con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Esta última mención solo podrá hacerse cuando el auditor haya podido aplicar todos los procedimientos de revisión que consideró necesarios para lograr satisfacción sobre la información sujeta a examen, situación que rara vez se da en la práctica. Así mismo, si los procedimientos de auditoría aplicados en la revisión fueron insuficientes para obtener la evidencia necesaria que permita opinar sobre el componente, cuenta o partida específica, mencionar este hecho en el informe.
- e) Declaración en el sentido de que el componente, cuenta o partida específica está presentando razonablemente conforme a las bases que sirvieron para

su preparación, o descripción de los aspectos de interés observados en la revisión.

f) En su caso, abstención de opinión sobre los componentes, cuentas o partidas específicas, ya que este tipo de revisiones no constituye un examen de estados financieros de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

En este tipo de opiniones debe tenerse mucho cuidado en utilizar en la descripción del trabajo, términos cuyo significado podría ser impreciso, tales como "revisión", "revisión general", "revisión limitada", "pruebas", "cotejo", "importante", "significativo", etc., a menos que la interpretación de su significado quede claramente definida en el propio informe.

En el curso de la actividad, las empresas están sujetas al cumplimiento de obligaciones estipuladas en contratos relacionados con su operación. El ejemplo clásico de lo anterior podría ser el relativo a contratos de préstamos bancarios, en los que la empresa se obliga al pago de amortizaciones de capital e intereses, así como a cumplir con diversas restricciones y obligaciones tales como regular su pago de dividendos, obtener permiso del acreedor para la venta de sus activos fijos, mantener determinadas razones financieras y otros. En estos casos, los acreedores o los signatarios de los contratos en

cuestión, pueden requerir una opinión independiente que ratifique que la empresa está cumpliendo con las obligaciones y requisitos estipulados en dichos contratos.

El auditor normalmente desahoga estas solicitudes expresando una manifestación en el sentido de que su revisión no reveló situación alguna que le indicase que la empresa no haya cumplido con los compromisos, contractuales o de otra índole, establecidos, o bien, indicando los aspectos observados. Sin embargo, también podría expresar una declaración en cuanto al cumplimiento o incumplimiento de los compromisos contractuales, siempre y cuando el alcance y extensión de la revisión le haya proporcionado la evidencia suficiente y competente para poder hacerlo. Tal manifestación puede hacerse en el cuerpo del dictamen que acompaña a los estados financieros, o en un informe por separado.

Cuando se emita una opinión por separado, esta debe contener:

- a) La indicación de que los estados financieros de la empresa han sido examinados de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- b) Fecha del dictamen y tipo de opinión expresada.
- c) El resultado de la revisión practicada.

Dependiendo de las circunstancias el auditor podrá considerar necesario enfatizar en su informe que su trabajo no se enfocó específicamente a la revisión del cumplimiento de las obligaciones contractuales, lo cual podría hacerse adicionando al término del párrafo de la opinión especial una oración como "Sin embargo, deberá observarse que mi examen no fué dirigido primordialmente a obtener conocimiento de alguna falta de cumplimiento"(1).

(1) I.M.C.P. Normas y Procedimientos de Auditoría,
Boletín 4040. Edición 1994.

CAPITULO III
EL RUBRO BANCOS.

Se entiende por efectivo a los activos representados por moneda de curso corriente de los que se puede disponer en cualquier momento, ya que los tenemos depositados en una institución de crédito contra la que podemos girar por medio de cheques principalmente.

Los movimientos mas importantes de una cuenta bancaria son los depósitos (cargos), así como los cheques expedidos (créditos).

Su saldo representa la cantidad en efectivo de que se dispone, cuando dicho saldo incluya monedas extranjeras, estas deben valuarse al tipo de cambio publicado por el Banco de México a la fecha de los estados financieros.

3.1. OBJETIVOS.

Con el propósito de obtener la evidencia suficiente y competente de la razonabilidad de este rubro, es importante establecer los objetivos que se deben de lograr en el examen; a continuación mencionaremos los mas importantes:

- a) Verificar que el saldo que presentan los Estados Financieros son los mismos de la contabilidad.
- b) Comprobar que el saldo es correcto, mediante la conciliación y análisis de movimientos.
- c) Comprobar que los fondos depositados en esta cuenta son propiedad de la empresa que se audita.

d) Verificar que esta cuenta esta libre de todo gravamen o de alguna situación ajena a la naturaleza de la cuenta.

3.2. CONTROL INTERNO.

A continuación mencionaremos los objetivos del control interno que mediante los procedimientos sustantivos de auditoria se deben de aplicar a este rubro:

a) Separación de labores: Deben ser personas diferentes las que expiden cheques, las que operan auxiliares y registros y las que efectúan conciliaciones.

b) Afianzamiento: El personal que maneja las cuentas bancarias debe estar afianzado para garantizar su manejo.

c) Firmas mancomunadas: Los cheques deben expedirse con firmas mancomunadas y siempre nominativos en la disposición de los fondos en bancos para que no se dependa de una sola persona.

d) Firmas autorizadas: Las firmas autorizadas para expedir cheques deben ser designadas por el consejo de administración, la dirección o en el último caso por el dueño de la empresa.

e) Limites de pago: Debe de existir limite en las firmas autorizadas para hacer pagos.

f) Depósitos diarios: La cobranza y / o cualquier otro ingreso debe depositarse integro e inmediatamente.

g) Conciliaciones Regulares: Formulación de conciliaciones mensuales de cuentas bancarias e investigación y ajuste de las partidas de conciliación. Esta actividad debe realizarla personal diferente a la que maneja los fondos.

h) Libro de bancos: Debe de existir un libro de bancos donde se relacione diariamente: la fecha, el número, el importe y el concepto por el cual se expide cada cheque. Esto para efectos de control administrativo.

3.3. TECNICAS DE AUDITORIA.

Las técnicas de auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión.

Las técnicas de auditoría (2) para la revisión de la cuenta de bancos son:

a) Observación: Que sea correcto el saldo de la cuenta de contabilidad con él de los Estados Financieros.

b) Análisis: De los movimientos de conciliación con los auxiliares.

c) Confirmación: Ratificación por parte del auditor, de la autenticidad de los movimientos y del saldo de bancos. Solicitando dicha información a los bancos donde se tienen las cuentas bancarias.

(2) Ibidem.

d) **Calculo:** Verificación de la correcta aplicación aritmética en los cargos y abonos por intereses y/o comisiones.

e) **Investigación:** Recopilación de información verbal de aquellas partidas (cargos o abonos) que no aparecen muy claras en los registros.

3.4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Los procedimientos de auditoría, son un conjunto de técnicas (dos ó más) de investigación y prueba aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a un examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

a) **Observación:** Consiste en la conciliación de saldos, para determinar y analizar las partidas que establecen la diferencia entre el saldo de bancos y el saldo que muestra el estado de cuenta bancario.

b) **Estudio y análisis de movimientos:** Seleccionar un periodo cualquiera y revisar los movimientos Regulares con el fin de determinar si son normales y se encuentran debidamente amparados.

c) **Revisión de traspaso de fondos:** Comprobar que los traspasos de fondos entre las cuentas bancarias de la misma empresa corresponden oportunamente.

d) **Verificación y revelación de restricciones:** El auditor a través de la confirmación de saldos

bancarios, carta de declaraciones de la gerencia y otros procedimientos de auditoría, deberá estar alerta a afectos de conocer y evaluar cualquier restricción al uso de efectivo, tales como reciprocidades en cuentas bancarias, garantías, etc.

Por la importancia del rubro, el alcance que se debe de aplicar a los procedimientos de auditoría es al 100%. Y la oportunidad en que se deben de aplicar dichos procedimientos debe ser después del cierre del ejercicio.

Los principales criterios prudenciales de aplicación en este rubro son:

- Los cheques deben ser elaborados en un periodo máximo de 24 hrs. a la fecha de entrega o de cobro.
- Nunca se deben entregar o firmar cheques en blanco.

Las reglas de valuación y presentación, son las políticas contables y financieras que delimitan el registro y la presentación de este rubro en los estados financieros.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, aplicables a este rubro son:

- Entidad: Verificar que los cheques expedidos y los depósitos son propiedad de la empresa.
- Periodo Contable: La necesidad de conocer el saldo de bancos, obliga a dividir su vida en meses.

CASO PRACTICO.

OPINION SOBRE LA REVISION DE COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**SR. EDGAR VARGAS OLIVARES.
PRESIDENTE DEL CONSEJO DE
ADMINISTRACION DE LA EMPRESA
IMPACTO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V.
P R E S E N T E .**

Estimado señor:

He aplicado el procedimiento previamente convenido que se describe con posterioridad, sobre los registros de contabilidad de la empresa Impacto Publicitario, S.A. de C.V. del 1o. de octubre de 1994 al 30 de noviembre del mismo año, únicamente para asistirlos en relación con la propuesta de adquisición de dicha compañía. Este informe de emite para su exclusivo uso y no debe ser referido a, o distribuido para ningún otro propósito a alguna persona que no sea miembro de la administración de la empresa Impacto Publicitario, S.A de C.V. El procedimiento aplicado y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Se concilió el saldo de efectivo depositado en el siguiente banco según la cuenta de mayor general, con el mostrado en los estados de cuenta enviados por los depositarios:

| B a n c o | M e s | Saldo s/mayor general |
|---------------|-----------|-----------------------|
| Banlico, S.A. | Octubre | N\$ 9,670.81 |
| Banlico, S.A. | Noviembre | N\$ 48,425.69 |

En mi opinión la cuenta de Bancos presenta razonablemente el saldo al 30 de noviembre de 1994.



L.C. ALEJANDRO MORENO GARCIA.
Cédula Profesional No. 670910

México, D.F., a 23 de Diciembre de 1994.

Impacto Publicitario



EDO. MEXICO, A 5 DE DICIEMBRE DE 1994.

BANCO DEL LIBRE COMERCIO, S.A.
PLAZA DE LA REPUBLICA No.19
COL. REVOLUCION
DEL. BENITO JUAREZ.

MUY SEÑORES NUESTROS:

CON MOTIVO DE LA AUDITORIA QUE SE ESTA APLICANDO A NUESTRO RUBRO DE BANCOS, POR EL PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1994, MUCHO HAREMOS DE AGRADECERLES LLENAR EL FORMULARIO QUE SE ACOMPAÑA A LA PRESENTE A LA MAYOR BREVEDAD--POSIBLE Y ENVIAR EL ORIGINAL DIRECTAMENTE A NUESTROS AUDITORES---HACIENDO USO DEL SOBRE QUE SE ACOMPAÑA.

ROGAMOS A USTEDES TENER PRESENTE LAS SIGUIENTES INDICACIONES:

- A) SI LA RESPUESTA A ALGUNA DE LAS PREGUNTAS ES "NINGUNO" FAVOR DE HACERLO CONSTAR ASI.
- B) SI LOS ESPACIOS SON INSUFICIENTES, FAVOR DE INDICAR LOS TOTALES Y ACOMPAÑAR LAS RELACIONES CORRESPONDIENTES.
- C) SIRVASE ACOMPAÑAR SU RESPUESTA CON LOS ESTADOS Y RELACIONES CORRESPONDIENTES A LAS CUENTAS Y OPERACIONES SAÑALADAS CON (X) EN EL PARRAFO TERCERO A LAS FECHAS QUE INDICAN LAS COLUMNAS A LA DERECHA.

AGRADECIENDO DE ANTEMANO SU PRONTA ATENCION A NUESTRA SUPLICA QUE ES DE ESPECIAL INTERES PARA NOSOTROS, NOS ES GRATO REPETIRNOS SUS ATENTOS Y AMIGOS SERVIDORES.

A T E N T A M E N T E .



SR. EDGAR VARGAS OLIVARES.

Nombre y Dirección del Auditor:
 L.C. Alejandro Moreno Garcia MEX
 Tonalá No. 157-6
 Col. Roma
 06700 México, D.F.

D.F. a 7 de Diciembre de 1994
 Información sobre: IMPACTO PUBLICITARIO,
S.A. DE C.V.

Muy señores nuestros:

- Este formulario contiene datos de la contabilidad:
 De esta oficina únicamente () De _____ ()
 De toda la institución (X) De _____ ()
- Las firmas autorizadas para girar cheques son, según nuestros registros:

| Firmas | Nombres | Puede firmar cheques individualmente | Sólo puede firmar por recomendación |
|--------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | <u>Sr. Edgar Vargas Olivares</u> | <u>X</u> | _____ |
| 2. | <u>Sr. Gabriel Ortiz Melia</u> | _____ | <u>X</u> |
| 3. | <u>Sr. Arturo Fuentes Mata</u> | _____ | <u>X</u> |
| 4. | <u>Srita. Elba Gutierrez Rendón</u> | _____ | <u>X</u> |

- Los saldos que muestran nuestros libros, a las fechas indicadas, son los siguientes:

| CUENTAS ACREEDORAS | Núm. | Materia | Firma: | | o/o | SALDOS AL 30-X-94 | SALDOS AL 30-XI-94 | Se acompaña copia de |
|-----------------------|--------|---------|--------|------|-----|-------------------|--------------------|----------------------|
| | | | 1, 3, | 3, 4 | | | | |
| Cuenta de cheques | 0007-7 | N.N. | 4 | | XXX | \$ 19,119.26 XXXX | \$ 65,174.04 | (X) |
| Cuenta de Cheques | | | | | | \$ XXX | \$ Ninguno | () |
| Cuenta de Cheques | | | | | | \$ 11 | \$ Ninguno | () |
| Cuenta de ahorros | | | | | | \$ 11 | \$ 11 | () |
| Depósitos a plazo | | | | | | \$ 11 | \$ 11 | () |
| Depósitos en garantía | | | | | | \$ 11 | \$ 11 | () |
| Otros depósitos | | | | | | \$ 11 | \$ 11 | () |

- La firma indicada en la referencia, tenía a su cargo los saldos siguientes (incluyendo los documentos descontados con sueldo ordinario)

| CUENTAS DEUDORAS | Fecha de vencimiento | n/o de interés anual | SALDOS AL 30-XI-94 | Se acompaña relación |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Descuentos | | | \$ Ninguno | () |
| Préstamos directos | | | \$ 11 | () |
| Préstamos prendarios | | | \$ 11 | () |
| Créditos simples o en cuenta corriente | | | \$ 11 | () |
| Créditos refaccionarios | | | \$ 11 | () |
| Créditos de habilitación o avío | | | \$ 11 | () |
| Cartas vencidas | | | \$ 11 | () |

- En nuestras cuentas de orden figuran los saldos siguientes, a la misma fecha indicada en el cuadro precedente:

| | | | |
|-------------------------|-------------------|-------|-----|
| Deudores por avl) | | \$ 11 | () |
| Apertura de crédito | | \$ 11 | () |
| Depositos de valores: | En garantía | \$ 11 | () |
| | En custodia | \$ 11 | () |
| | En administración | \$ 11 | () |
| Fideicomisos | | \$ 11 | () |
| Remanentes de cobranzas | | \$ 11 | () |

- Adicionalmente a la información anterior, manifiestamos a ustedes que en nuestros registros aparece los siguientes datos relacionados con la firma de referencia:

Atentamente

Original para el Auditor
 Copia para el banco.

BANCO DEL LIBRE COMERCIO, S.A.
 NOMBRE DEL BANCO

FIRMA(S) AUTORIZADA(S)

Formulario de confirmación bancaria recomendado en 1984 por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y la Asociación de Banqueros de México, para la Banca de Depósito.

BANCO DEL LIBRE COMERCIO, S.A.

IMPACTO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V.
 MANUEL DE NAVARRETE No.12
 C.D. SATELITE, XDO. DE MEX.

ESTADO DE CUENTA
 No. DE CTA.0007-7

MOVIMIENTOS DEL 01-OCT-94 AL 31-OCT-94
 DETALLE DE MOVIMIENTOS

| FECHA | REF. | CONCEPTO | CARGOS | ABONOS | SALDO |
|-------|------|-------------------|------------|-----------|-----------|
| OCT. | | SALDO ANTERIOR | | | 50,830.00 |
| 03 | 7171 | IMPT. ACREDITABLE | 39.92 | | 50,790.08 |
| | 7777 | COMISION MES ANY. | 72.50 | | 50,717.58 |
| | 7777 | I.V.A./COMISION | 7.25 | | 50,710.33 |
| | 7777 | RENDIM. MES ANY. | | 199.62 | 50,909.95 |
| | 9240 | CH. | 2,065.00 | | 48,844.95 |
| 07 | 9244 | CH. | 332.00 | | 48,512.95 |
| | 9242 | CH. | 20,762.00 | | 27,750.95 |
| | | DEP. EN FIRME | | 25,000.00 | 52,750.95 |
| 14 | 9243 | CH. | 2,949.00 | | 49,801.95 |
| | 9256 | CH.CERT. | 29,700.00 | | 20,101.95 |
| 17 | 9256 | COM.CH. CERT. | 40.00 | | 20,061.95 |
| | 9256 | I.V.A./COMISION | 4.00 | | 20,057.95 |
| | 9258 | CH. | 15,502.00 | | 4,555.95 |
| 19 | | DEP. EN FIRME | | 19,500.00 | 24,055.95 |
| | 9270 | CH. | 2,500.00 | | 21,555.95 |
| | 9278 | CH. | 4,676.00 | | 16,879.95 |
| | 9999 | APORTACION SAR | 10,922.04 | | 5,957.91 |
| | 9284 | CH. | 1,291.00 | | 4,666.91 |
| 21 | 42 | SRRPAPROSA | 554.40 | | 4,112.51 |
| | | DEP. EN FIRME | | 48,750.00 | 52,862.51 |
| 25 | 9263 | CH. | 537.00 | | 52,325.51 |
| | 9283 | CH. | 25,786.00 | | 26,539.51 |
| | 9300 | CH. | 3,750.00 | | 22,789.51 |
| 31 | | DEP. EN FIRME | 210.00 | | 22,579.51 |
| | 9297 | SRRPAPROSA | 3,460.25 | | 19,119.26 |
| | | TOTAL | 125,160.36 | 93,449.62 | |

IMPACTO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V.
CONCILIACION BANCARIA
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 1994.

SALDO SEGUN BANCO19,119.26

MAS:

SUS CARGOS NO CORRESPONDIDOS

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| IMPTO. ACREDITABLE | 39.92 | |
| GTOS. Y COMISIONES | 112.50 | |
| I.V.A. | 11.25 | |
| SERPAPROSA | 554.40 | 718.07 |

NUESTROS CARGOS NO CORRESPONDIDOS

SUMA.....19,837.33

MENOS:

SUS ABONOS NO CORRESPONDIDOS

| | | |
|-----------------------------|--------|--------|
| INTERESES GANADOS EN OCT'94 | 199.62 | 199.62 |
|-----------------------------|--------|--------|

NUESTROS ABONOS NO CORRESPONDIDOS

| | | |
|----------|----------|----------|
| CH. 9238 | 2,556.40 | |
| CH. 287 | 1,516.90 | |
| CH. 298 | 1,425.00 | |
| CH. 299 | 1,250.00 | |
| CH. 652 | 924.00 | |
| CH. 655 | 2,294.60 | 9,966.90 |

SUMA.....10,166.52

SALDO SEGUN LIBROS.....N\$ 9,670.81

=====

BANCO DEL LIBRE COMERCIO, S.A.

IMPACTO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V.
 MANUEL DE NAVARRETE No.12
 C.D. SATELITE, EDO. DE MX.

ESTADO DE CUENTA
 No. DE CTA.0007-7

MOVIMIENTOS DEL 01-NOV-94 AL 30-NOV-94
 DETALLE DE MOVIMIENTOS

| FECHA | REF. | CONCEPTO | CARGOS | ABONOS | SALDO |
|-------|------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| NOV. | | SALDO ANTERIOR | | | 19,119.26 |
| 01 | 7171 | IMPT. ACREDITABLE | 32.53 | | 19,086.73 |
| | 7777 | COMISION MES ANT. | 77.50 | | 19,009.23 |
| | 7777 | I.V.A./COMISION | 7.75 | | 19,001.48 |
| | 7777 | RENDIM. MES ANT. | | 162.64 | 19,164.12 |
| | 652 | CH. | 924.00 | | 18,240.12 |
| | 298 | CH. | 1,425.00 | | 16,815.12 |
| | 651 | CH. | 2,695.00 | | 14,120.12 |
| 04 | 658 | CH. | 782.00 | | 13,338.12 |
| | 661 | CH. | 1,250.00 | | 12,088.12 |
| | 299 | CH. | 1,250.00 | | 10,838.12 |
| 11 | 660 | CH.DEVUELTO | 16,574.12 | 16,574.12 | 10,838.12 |
| | 660 | DEP. EN FIRME | | 30,000.00 | 40,838.12 |
| | | CH. | 16,574.12 | | 24,264.00 |
| | | DEP. EN FIRME | | 34,352.67 | 58,616.67 |
| 14 | 660 | INT.SOBREGIRO | 225.00 | | 58,391.67 |
| | 660 | I.V.A./COMISION | 22.50 | | 58,369.17 |
| 15 | 683 | CH. | 2,992.00 | | 55,377.17 |
| | 681 | CH.CERT. | 1,496.09 | | 53,881.08 |
| 16 | 681 | CON. CH. CERT. | 42.18 | | 53,838.90 |
| | 681 | I.V.A./COMISION | 4.22 | | 53,834.68 |
| | 695 | CH. | 608.00 | | 53,226.68 |
| 18 | 287 | CH. | 1,516.90 | | 51,709.78 |
| | 655 | CH. | 2,294.60 | | 49,415.18 |
| | | DEP. EN FIRME | | 17,500.00 | 66,915.18 |
| 25 | 42 | SERPAPROSA | 554.40 | | 66,360.78 |
| | 697 | CH. | 2,698.50 | | 63,662.28 |
| 30 | 702 | CH. | 8,488.24 | | 55,174.04 |
| TOTAL | | | 62,534.65 | 98,589.43 | |

ESTA TESIS NO DEBE
 SALIR DE LA BIBLIOTECA

IMPACTO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V.
CONCILIACION BANCARIA
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1994.

SALDO SEGUN BANCO55,174.02

MAS:

SUS CARGOS NO CORRESPONDIDOS

IMPTO. ACREDITABLE 32.53
CONISIONES 344.68
I.V.A. 34.47
SERPAPROSA 554.40 966.08

NUESTROS CARGOS NO CORRESPONDIDOS

SOMA.....56,140.10

MEJOS:

SUS ABONOS NO CORRESPONDIDOS

INTERESES GANADOS EN NOV'94 162.64 162.64

NUESTROS ABONOS NO CORRESPONDIDOS

CH.9238 2,556.40
CH.679 265.32
CH.682 2,448.60
CH.690 1,380.00
CH.696 901.45 7,551.77

SOMA..... 7,714.41

SALDO SEGUN LIBROS.....848,425.69
=====

IMPACTO PUBLICITARIO, SA de CV.

C.D. SATTELITE, Mex

CEDEJA DE INDICES Y MARCAS

FORMA 12-94

NO. DE: RR-19-DE-94

AL: DE

MARCAS

| | | | | |
|----|---|---------------------------------------|--|----|
| 1 | | | | 1 |
| 2 | ✓ | Comprobante Original examinado. | | 2 |
| 3 | | | | 3 |
| 4 | ✓ | Sumas y Restas correctas Verificadas. | | 4 |
| 5 | | | | 5 |
| 6 | U | Checado contra mayor. | | 6 |
| 7 | | | | 7 |
| 8 | X | Checado contra Auxiliar. | | 8 |
| 9 | | | | 9 |
| 10 | D | Checado contra Auditoria. | | 10 |
| 11 | | | | 11 |
| 12 | | | | 12 |
| 13 | | | | 13 |
| 14 | | | | 14 |
| 15 | | | | 15 |

INDICES

| | | | | |
|----|-----|-----------------------|--|----|
| 16 | | | | 16 |
| 17 | | | | 17 |
| 18 | A | Disponible | | 18 |
| 19 | | | | 19 |
| 20 | A-1 | Conciliación Contable | | 20 |
| 21 | | | | 21 |
| 22 | | | | 22 |
| 23 | | | | 23 |
| 24 | | | | 24 |
| 25 | | | | 25 |
| 26 | | | | 26 |

NOTA: PARA EFECTOS DE ESTE TRABAJO LOS
INDICES Y MARCAS LOS ANOTE EN NEGRO,
PERO PARA EFECTOS PRACTICOS DEBE
DE IR EN COLOR ROJO.

IMPACTO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V.

C.P. SATELITE MEX

CONCILIACION CONTABLE DEL 01 AL 30 NOV. DE 1994.

INDICE: A-1

ANEXO: A.M.D. FEB. 94

BANCO DEL LIANO COMERCIO, S.A.
C/A. 0027-7

NUESTROS SALDOS

DEBE HABER DEBE HABER

| | | | | | |
|----|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Saldo el 30-Nov-94 | 48425 ⁶⁹ M | | | |
| 2 | Impuesto Acreditado | | 385 | | |
| 3 | Comisiones | | 394 ⁶⁸ | | |
| 4 | I.V.A. y Comisiones | | 34 ⁹⁷ | | |
| 5 | Servapropia | | 359 ⁴⁰ | | |
| 6 | Intereses Ganados en Nov-94 | 162 ⁶⁹ | | | |
| 7 | CH-7235 del 12-Sept-94 | | | 2556 ⁴⁰ | |
| 8 | CH-679 del 14-Nov-94 | | | 265 ³⁹ | |
| 9 | CH-682 del 17-Nov-94 | | | 2948 ⁶⁰ | |
| 10 | CH-690 del 23-Nov-94 | | | 1380 | |
| 11 | CH-696 del 30-Nov-94 | | | 901 ⁴⁵ | |
| 12 | | 48588 ³³ | 966 ⁰⁸ | 7551 ⁷⁹ | 55174 ⁰⁸ |
| 13 | Saldos Conciliados | | 47622 ²⁵ M | 47622 ²⁵ | |
| 14 | Sumas Iguales | 48588 ³³ M | 48588 ³³ M | 55174 ⁰⁸ M | 55174 ⁰⁸ M |

✓ Sumas y Restas correctas Verificadas.
M = Checado contra mayor.

IMPACTO PUBLICITARIO S.A. DE CV.

C.D. SATELITE, MEX.

CONCILIACION CONTABLE DEL 01 AL 31 OCT. DE 1994.

INDICE: A-1

A.N.O. K. DE 94

BANCO DE LOS COMERCIOS SA.

CTA. 0207-7

NUESTRAS SALDAS

DEBE

HABER

DEBE

HABER

| | | | | | |
|----|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Saldo al 31-Oct-94 | 9670 ⁸¹ M | | | |
| 2 | Impuesto acreditable | | 139 ⁹² | | |
| 3 | Comisiones | | 112 ⁵⁰ | | |
| 4 | I.V.A. y Comisiones | | 11 ²⁵ | | |
| 5 | Seraproya | | 559 ⁴⁰ | | |
| 6 | Intereses Ganados en Oct-94 | 49 ⁶² | | | |
| 7 | CH-9238 del 2-Sept-94 | | | 2556 ⁴⁰ | |
| 8 | CH-287 del 21-Oct-94 | | | 1516 ⁹⁰ | |
| 9 | CH-298 del 24-Oct-94 | | | 1425 | |
| 10 | CH-299 del 27-Oct-94 | | | 1250 | |
| 11 | CH-652 del 28-Oct-94 | | | 929 | |
| 12 | CH-655 del 28-Oct-94 | | | 2294 ⁶⁰ | |
| 13 | | 9870 ⁴³ | 718 ⁰⁷ | 9766 ⁴⁰ | 19119 ²⁶ |
| 14 | Saldas Conciliadas | | 9152 ⁴⁶ M | 9652 ⁸⁶ | |
| 15 | Sumas Iguales | 9870 ⁴³ M | 9870 ⁴³ M | 19119 ²⁶ M | 19119 ²⁶ M |

✓ Sumas y Restas correctas Verificadas.
 M = Checado contra mayores.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-----|-------------------|--------------------------------|---------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| | Saldo y LIBROS | AJUSTES y/o Percapitaciones | Saldo y Auxiliar | | | | | | | | | | |
| | Al 30-Nov-94 | Cheque | Al 30-Nov-94 | | | | | | | | | | |
| 1: | BANCOS | 48425.91 XN | 48425.91 XN | | | | | | | | | | |
| | | 48425.91 XN | 48425.91 XN | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | | | | | | | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | | | | | | |
| 39 | | | | | | | | | | | | | |
| 40 | | | | | | | | | | | | | |
| 41 | | | | | | | | | | | | | |
| 42 | | | | | | | | | | | | | |
| 43 | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | | | | | | | | | | | | | |
| 46 | | | | | | | | | | | | | |
| 47 | | | | | | | | | | | | | |
| 48 | | | | | | | | | | | | | |
| 49 | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | | | | | | | | | | | | | |
| 51 | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | | | | | | | | | | | | | |
| 53 | | | | | | | | | | | | | |
| 54 | | | | | | | | | | | | | |
| 55 | | | | | | | | | | | | | |
| 56 | | | | | | | | | | | | | |
| 57 | | | | | | | | | | | | | |
| 58 | | | | | | | | | | | | | |
| 59 | | | | | | | | | | | | | |
| 60 | | | | | | | | | | | | | |
| 61 | | | | | | | | | | | | | |
| 62 | | | | | | | | | | | | | |
| 63 | | | | | | | | | | | | | |
| 64 | | | | | | | | | | | | | |
| 65 | | | | | | | | | | | | | |
| 66 | | | | | | | | | | | | | |
| 67 | | | | | | | | | | | | | |
| 68 | | | | | | | | | | | | | |
| 69 | | | | | | | | | | | | | |
| 70 | | | | | | | | | | | | | |
| 71 | | | | | | | | | | | | | |
| 72 | | | | | | | | | | | | | |
| 73 | | | | | | | | | | | | | |
| 74 | | | | | | | | | | | | | |
| 75 | | | | | | | | | | | | | |
| 76 | | | | | | | | | | | | | |
| 77 | | | | | | | | | | | | | |
| 78 | | | | | | | | | | | | | |
| 79 | | | | | | | | | | | | | |
| 80 | | | | | | | | | | | | | |
| 81 | | | | | | | | | | | | | |
| 82 | | | | | | | | | | | | | |
| 83 | | | | | | | | | | | | | |
| 84 | | | | | | | | | | | | | |
| 85 | | | | | | | | | | | | | |
| 86 | | | | | | | | | | | | | |
| 87 | | | | | | | | | | | | | |
| 88 | | | | | | | | | | | | | |
| 89 | | | | | | | | | | | | | |
| 90 | | | | | | | | | | | | | |
| 91 | | | | | | | | | | | | | |
| 92 | | | | | | | | | | | | | |
| 93 | | | | | | | | | | | | | |
| 94 | | | | | | | | | | | | | |
| 95 | | | | | | | | | | | | | |
| 96 | | | | | | | | | | | | | |
| 97 | | | | | | | | | | | | | |
| 98 | | | | | | | | | | | | | |
| 99 | | | | | | | | | | | | | |
| 100 | | | | | | | | | | | | | |

OBSERVACIONES

- a) El Cortial afecto establecido en este rubro es adecuado. Sin embargo es importante que todas las partidas en conciliación sean identificadas anexando al registro el comprobante respectivo en el caso de las giras efectuados por el banco.
- b) Es importante que los cheques con una antigüedad mayor a seis meses sean cancelados en la contabilidad y dar curso a la institución para que no sean pagados.

✓ = Sumas y Restas correctas verificadas.
 X = Cheque contra Auxiliar.
 N = Cheque contra mayor.

ALCANCE DE LA REVISIÓN:

- a) Se inspeccionaron los comprobantes de cheques en tránsito verificando su aplicación contable.
- b) Compré que el saldo que aparece en este rubro se refiere a los fondos correspondientes a las migraciones captadas por la empresa por las operaciones normales que realiza.
- c) Con fecha 19 de Diciembre de 1994, revise las conciliaciones bancarias practicadas por la empresa, verificando que las partidas que están en conciliación en el mes de octubre de 1994, fueron canceladas en el mes siguiente con verificados positivos, a excepción de una partida.
- d) Con fecha 5 de Diciembre de 1994, emití confirmación de saldos a la institución con quien realiza operaciones la empresa, asegurando el cobro de la cuenta, así como también las autorizaciones que tiene los funcionarios para expedir los cheques de las cuentas que maneja.
- e) El alcance de la revisión fue del 100%

CONCLUSIONES.

Dadas las características y diversidad de trabajos que pueden dar lugar a la emisión de una opinión especial, no es factible establecer guías que cubran todas y cada una de las posibilidades que se pueden presentar. Por lo tanto, cuando el auditor tenga que emitir una opinión sobre aspectos diferentes a los descritos en el presente trabajo, el juicio y el criterio profesional, aplicado considerando los diversos pronunciamientos normativos vigentes, debe ser la base para definir el tipo de opinión que emitirá.

De acuerdo a las características que presentan las auditorías especiales, no son muy comunes en nuestro país, pues, generalmente se desarrollan en empresas grandes o en aquellas compañías que desean implantar un sistema de control interno que garantice la protección de sus activos y la obtención de información más rápidamente.

Por último el auditor al efectuar auditorías especiales adquiere todas las responsabilidades que implica un examen de estados financieros.

BIBLIOGRAFIA.

APUNTES DEL SEMINARIO PARA TITULACION 1994.

AREA: AUDITORIA FISCAL.

EXPOSITOR: C.P. JUAN CORTES GUTIERREZ.

LUGAR: FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN.

APUNTES DE LA MATERIA DE AUDITORIA INTERMEDIA.

PROFESOR: C.P. JUAN CORTES GUTIERREZ.

AÑO: 1992.

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.

EDICION 1994.

ELEMENTOS DE AUDITORIA.

MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR M.

ECASA.

DECIMA REIMPRESION 1993.

ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

PERDOMO MORENO, ABRAHAM

ECASA.

QUINCEAVA REIMPRESION 1993.