



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

"IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA AUDITORIA
DE CUENTAS POR COBRAR"

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADA EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
LILIANA VIANEY ROSAS SANCHEZ

ASESOR: L.C. JAIME NAVARRO MEJIA

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEXICO.

2005

m344879



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLÁN

“IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR”

TESIS
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADA EN CONTADURÍA
PRESENTA:

LILIANA VIANEY ROSAS SÁNCHEZ

ASESOR: L.C. JAIME NAVARRO MEJÍA

CUAUTITLÁN IZCALLI, EDO. DE MEX.

2005

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
P R E S E N T E

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Importancia del control interno en la auditoría de cuentas
por cobrar".

que presenta la pasante: Liliana Vianey Rosas Sánchez
con número de cuenta: 09858951-1 para obtener el título de :
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 24 de Febrero de 2005

PRESIDENTE C.P. Carlos González Alvarez

VOCAL M.A. Teresita Hernández Martínez

SECRETARIO L.C. Jaime Navarro Mejía

PRIMER SUPLENTE L.C. Nemecio Moreno Gómez

SEGUNDO SUPLENTE L.C. José Manuel Vela Moreno

AGRADECIMIENTOS

*A **DIOS** por ser mi guía y consejero espiritual, por darme la familia que tengo y por todas aquellas bendiciones que me han permitido lograr mis metas y objetivos.*

*A mis padres **ARTURO** y **GRACIELA** por sus enseñanzas, desvelos y por su gran esfuerzo para darme lo mejor de ustedes y hacer de mi una persona de provecho.*

LOS AMO

*A mi hermana **PALOMA** por ser mi complice y mi amiga, por ayudarme en esos momentos difíciles inyectándome esa chispa que tanto te caracteriza.*

TE QUIERO

*A **GUILLERMO** por tu ayuda en este proyecto, por tus ánimos y porras cuando más las necesito, por tu paciencia y por estar conmigo en todo momento sin importarte nada.*

TE AMO

*A toda mi **FAMILIA** por ayudarme en todo momento por sus consejos y por sus ánimos.*

LOS QUIERO A TODOS

*A mi profesor y asesor **JAIME** por su paciencia y dedicación que me brindo durante la carrera y sobre todo para la realización de este proyecto.*

GRACIAS

*Al profesor **ALEJANDRO** (q.e.p.d) por su valiosísima ayuda en todo momento durante y después de la carrera, por su amistad y por sus consejos, siempre lo recordaré con cariño.*

*Al **H.JURADO** por el tiempo y dedicación que se tomaron
Para evaluar este trabajo y brindarme su apoyo.
GRACIAS*

*A la **UNAM** por dejarme formar parte de su espíritu,
por todas las enseñanzas, que hoy en día me han
servido para forjarme como un buen profesionalista*

*A la **FES-C** por la formación que me brindo, por
darme la oportunidad de conocer tantas cosas
por pasar gratos momentos dentro de sus aulas
y que siempre las recordaré con mucho cariño.*

**A TODAS LAS PERSONAS QUE MENCIONE LES AGRADEZCO DE TODO
CORAZÓN EL HABER CONFIADO EN MI, YA QUE DE UNA U OTRA FORMA
ME HICIERON SENTIR SU APOYO.**

GRACIAS!!!

INDICE

INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVO	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
CAPITULO 1 LA AUDITORIA	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Técnicas y Procedimientos de Auditoria	7
1.3. Definición y Tipos de Auditoria	13
1.4. Definición de Auditoria Externa	14
1.5. Objetivos e importancia de la Auditoria Externa	15
1.6. Diferencia entre Auditoria externa e interna	17
CAPITULO 2 CONTROL INTERNO	19
2.1 Definición de Control Interno	19
2.2 Objetivos de Control Interno	20
2.3 Elementos del Control Interno	21
2.4 Importancia del Control Interno	25
2.5 Estudio y Evaluación del Control Interno	28
CAPITULO 3 AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR	30
3.1 Concepto y clasificación de las cuentas por cobrar	30
3.2 Relación con otras áreas	31
3.3 Necesidad de aplicar razones financieras	32
3.4 Normas de Auditoria	34
3.5 Principios de Contabilidad	36
3.6 Control Interno de Cuentas por Cobrar	39
3.7 Programa de Auditoría	45
3.8 Procedimientos de Auditoría	48
3.9 Extensión, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría	54
3.10 Papeles de Trabajo	55
3.11 Informe de Auditoría	60
3.12 Archivo Permanente	62
3.13 Importancia en la información Financiera	63
CASO PRÁCTICO	66
CONCLUSIONES	129
BIBLIOGRAFÍA	131

INTRODUCCIÓN

En los Estados Financieros existe un rubro que es uno de los más importantes, principalmente para aquellas empresas que manejan créditos y cobranzas, y son las cuentas por cobrar.

A través del tiempo en nuestro país ha existido un desarrollo industrial, por lo que los grandes negocios se ven en la necesidad de fijar políticas que establezcan lineamientos que permitan controlar y registrar las cuentas por cobrar, así como para mostrar información veraz y oportuna en la situación financiera de las empresas a través de los estados financieros.

Para que las empresas puedan obtener una estabilidad funcional del rubro de cuentas por cobrar, requieren de herramientas fundamentales que permitan a la misma el cumplimiento de sus objetivos y metas propuestas por lo que necesitan contar con un control interno eficiente porque mediante él se comprueba el desempeño y eficiencia del control de las cuentas por cobrar y al llevar a cabo la revisión a este rubro los resultados que se obtengan serán satisfactorios.

Por las razones antes mencionadas y por la importancia que tienen las cuentas por cobrar en cualquier organización, así como el control que se lleve de las mismas, he seleccionado presentar este trabajo de investigación que aborda el tema de la importancia del control interno en la auditoría de cuentas por cobrar.

En el capítulo 1 se analizan las generalidades de la auditoría, definiciones de varios autores, tipos de auditoría, definición de auditoría externa, objetivos e importancia de auditoría externa así como la diferencia con la auditoría interna.

En el capítulo 2 se hace referencia de la definición, objetivos, elementos, importancia y estudio y evaluación del control interno.

En el capítulo 3 se habla de lo que es la auditoría de cuentas por cobrar, desde su planeación hasta su revisión, mencionando procedimientos aplicables, elaboración de papeles de trabajo y la emisión del informe respectivo.

Finalmente se presenta el caso práctico en donde se aplica la metodología antes mencionada a fin de aplicar la auditoría de los valores a cobrar, la cual permitirá tener confiabilidad en lo que representa esta cuenta dentro de la información financiera.

OBJETIVOS

- Dar a conocer la importancia que tiene dentro de la organización el contar con un control interno eficiente en el rubro de cuentas por cobrar para poder llevar a cabo una revisión satisfactoria.
- Resaltar la finalidad de la auditoria de cuentas por cobrar, mostrando su impacto en el alcance de las técnicas y procedimientos a aplicar, tomando en cuenta los controles internos que la organización tenga implementados en este rubro.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las cuentas por cobrar constituyen uno de los rubros de mayor importancia dentro de la organización, por lo cual la organización debe de poner mayor interés en los controles que tiene establecidos en este rubro o bien en aquellos que pudiera implantar para tener un adecuado control de las mismas; sin embargo en la actualidad algunas empresas carecen de él o bien es deficiente, provocando que exista un descontrol de ellas, teniendo como consecuencia que las cuentas por cobrar no se encuentren debidamente valuadas, no se estén registradas en contabilidad, repercutiendo negativamente en el informe de auditoría que presentan los auditores externos.

CAPITULO 1 LA AUDITORIA

1.1. Antecedentes

Los historiadores creen que los registros contables tuvieron su origen alrededor del año 4000 a. C., cuando las antiguas civilizaciones del Cercano Oriente comenzaron a establecer gobiernos y negocios organizados. Desde el principio, los gobiernos se preocuparon por llevar las cuentas de las entradas y salidas de dinero y el cobro de impuestos. Parte integrante de esta preocupación fue el establecimiento de controles, incluso auditorías, para disminuir errores y fraudes por parte de funcionarios incompetentes o faltos de honradez.

Los más antiguos registros contables y referencias a auditorías, en el sentido moderno de la palabra, son los registros de los Erarios de Inglaterra y Escocia, que datan del año 1130. Las primeras auditorías eran de dos tipos. Las de ciudades y poblaciones se hacían públicamente ante los funcionarios del gobierno y los ciudadanos y consistían en que los auditores “oyeran” la lectura de las cuentas hecha por el tesorero; análogamente, las auditorías de los gremios se hacían ante los miembros. El segundo tipo de auditoría implicaba un examen detallado de las cuentas que llevaban los funcionarios de finanzas de los grandes señoríos, seguidos por una “declaración de auditoría”, es decir, un informe verbal ante el señor del lugar y el consejo.

Los dos tipos de auditoría practicados antes del siglo XVII estaban encaminados primordialmente a examinar los fondos confiados a los funcionarios públicos o privados. Estas auditorías no tenían por objeto probar la calidad de las cuentas, salvo en la medida en que las inexactitudes pudieran indicar la existencia de fraude.

Los cambios económicos de los 200 años siguientes introdujeron nuevos aspectos contables que se concentraron en el registro de las propiedades y en el cálculo de ganancias y pérdidas con un sentido comercial.

También la auditoría comenzó a evolucionar, desde un proceso auditivo hasta el examen riguroso de los registros escritos y la prueba de la evidencia de apoyo. A finales del siglo XVII se promulgó la primera ley que prohibía que ciertos funcionarios actuaran como auditores de una ciudad, con la cual se introdujo la moderna noción de independencia del auditor.

Pese a estos procesos en la práctica de la auditoría, no fue hasta mediados del siglo XIX cuando el auditor profesional se convirtió en parte importante del escenario empresarial. En Estados Unidos, las empresas de ferrocarriles fueron las primeras en emplear auditores.

Por lo que respectan a las auditorías externas estas surgen a principios del siglo XX. El trabajo de auditoría consistía en un examen detallado de los datos relacionados con el balance.

Poco a poco, las auditorías se convirtieron en “auditorías de prueba”, a medida que los procedimientos se fueron adoptando a las empresas de rápida expansión, las cuales consideraron que la verificación detallada de las sumas y los pases llevaba demasiado tiempo y resultaba muy costosa. Además del empleo cada vez mayor de los métodos de prueba, los auditores comenzaron a obtener evidencia externa como un medio de examinar las operaciones y, en vista de la preocupación de los accionistas, a prestar más atención a la valuación del activo y el pasivo. Estos acontecimientos señalan una ampliación de los objetivos de auditoría más allá de la verificación de la exactitud de las cuentas y la detección de fraudes.

En los primeros años del siglo XX, los usuarios de estados financieros concentraron su atención en el balance general y lo tomaban como el indicador fundamental de la situación de una empresa. Por esa razón, en su mayoría, los auditores enfocaban su trabajo al balance general.

El primer pronunciamiento autorizado en materia de auditoría, elaborado por el Instituto Norteamericano de Contadores a petición de la Comisión Federal de Comercio, fue publicado, en 1917 al que posteriormente siguieron varias modificaciones las cuales empezaron a otorgar importancia al control interno.

La época moderna dio comienzo en 1939 con el establecimiento de normas de auditoría, al crearse el Comité de Procedimientos de Auditoría el cual hasta 1972 ya había emitido cincuenta y cuatro pronunciamientos y el nombre del comité, cambió a Comité Ejecutivo de Normas de Auditoría, el cual codificó todos los pronunciamientos con el nombre de Pronunciamiento sobre Normas de Auditoría (SAS) número 1, la cual continúa vigente a la fecha.

En México a finales de la década de los treinta, despachos de contadores públicos norteamericanos buscaron y formalizaron asociarse con despachos de contadores públicos mexicanos para que auditaran a las empresas transnacionales proporcionándoles para el efecto de la tecnología contable y de auditoría, apoyo financiero y cartera de clientes. Es así como en México entra el contexto de la contabilidad y la auditoría moderna asimilando y adaptando para el efecto los pronunciamientos del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA, Instituto Americano de Contadores Públicos).

1.2. Técnicas y Procedimientos de Auditoría

De acuerdo con el Boletín 5010 de las Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos definen a las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría tienen por objeto proporcionar elementos técnicos que ayuden al auditor a obtener información necesaria para poder emitir su opinión sobre la entidad sujeta a revisión.

Las técnicas de auditoría se clasifican en:

- **Estudio General:** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias; este debe aplicarse con mucho cuidado y diligencia, para poder asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

- **Análisis:** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer como se encuentran integrados, y puede ser de dos clases:

a) **Análisis de Saldo.** Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de estas partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

b) **Análisis de Movimientos.** En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien, por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

- **Inspección:** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales en los cuales de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

- **Confirmación:** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

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

Negativa. Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar activo.

Indirecta, ciega o en blanco. No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo a instituciones de crédito.

- **Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la cobrabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

- **Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participaron en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se están examinando.

- **Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

- **Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

- **Cálculo:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

Procedimientos de Auditoría

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

Los procedimientos de auditoría tienen por objeto la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación servirá de guía u orientación sistemática y ordenada para que el auditor pueda allegarse de elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionan bases para rendir su informe o emitir su opinión.

Se pueden clasificar en dos grandes grupos: los de aplicación general que son recomendables para cualquier tipo de auditoría y entidad que se practique; y los de aplicación específica que tendrán que ser diseñados para cada tipo de auditoría.

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y, en general, los detalles de operaciones de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de pruebas para el examen de estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamente una opinión objetiva y profesional.

Debido a que muchas de las operaciones de las empresas son de características similares y forman cantidades numerosas de operaciones individuales no es posible, realizar un examen detallado de todas las partidas que forman parte de una partida global. Por esta razón cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las partidas individuales, para derivar el resultado del examen de tal muestra, una opinión general sobre el universo total del que fueron extraídas. A este procedimiento se le conoce con el nombre de pruebas selectivas.

La relación de las partidas examinadas con el total de partidas individuales que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación es uno de los elementos más importantes de la planeación de la auditoría.

La época en que los procedimientos de auditoría se van aplicar se llama oportunidad.

1.3 Definición y Tipos de Auditoría

Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumple con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de recursos.

Desde el punto de vista de la contaduría pública la auditoría se clasifica en:

a. Auditoría Fiscal: Verifica el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco: Secretaría de Hacienda y Crédito Público, direcciones y tesorerías de hacienda estatales y municipales. Dentro de este rubro recaen las revisiones que llevan a cabo organismos con facultades de imponer gravámenes a los contribuyentes; como son el Instituto Mexicano del Seguro Social y el Instituto Nacional de Fondo para la vivienda de los Trabajadores.

b. Auditoría Administrativa: Verifica, evalúa y promueve el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos, además de evaluar la calidad de la administración en su conjunto.

c. Auditoría Operacional: Promueve la eficiencia de la operación y su objeto también es evaluar la calidad de la operación

d. Auditoría Financiera: Examen total o parcial de la información financiera, y la correspondiente operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

e. Auditoría Integral: Revisión de los aspectos administrativos, operacionales y contables financieros de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría.

f. Auditoría Gubernamental: Revisión de los aspectos financieros, operacionales y administrativos en las dependencias y entidades públicas, así como el resultado de programas bajo su encargo y cumplimiento de disposiciones legales que enmarcan su responsabilidad, funciones y actividades.

1.4. Definición de Auditoría Externa

Es el examen que efectúa un contador público independiente a los estados financieros de su cliente.

Su objetivo es la revisión total o parcial de estados financieros, con un criterio y punto de vista independiente, con objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos ante terceros.

La auditoría de estados financieros es de las áreas de actuación del contador público que mayor impulso ha recibido tanto de organizaciones educativas como de instituciones profesionales e investigadores particulares.

El practicante de la auditoría de estados financieros deberá tener siempre a la mano como requisito indispensable los boletines en materia de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas y Procedimientos de Auditoría.

La finalidad del examen de estados financieros, es expresar una opinión profesional independiente, respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y cambios en la situación financiera de una empresa de acuerdo a los principios de contabilidad, aplicados sobre bases consistentes.

1.5.Objetivos e importancia de la Auditoria Externa

Importancia de la Auditoría Externa

La eficiencia de las personas, las empresas, los mercados y el gobierno al aplicar los recursos escasos a las opciones posibles aumenta si quienes toman las decisiones económicas poseen información que refleje la situación relativa y el comportamiento de los rendimientos, costos y riesgos que se pueden esperar de cada uno. Comúnmente, los auditores externos examinan los estados financieros y posiblemente otra información, y tanto quienes proporcionan como quienes utilizan esa información consideran que la opinión de un auditor externo aumenta la confiabilidad y credibilidad de la misma.

Al aumentar la confiabilidad y credibilidad de la información financiera, la auditoría reduce el riesgo de información que corren los usuarios. La disminución de riesgo de información en los informes financieros reduce la prima por riesgo que debe ser pagada por las empresas y hace bajar el costo de capital de la empresa auditada.

La función de la auditoría externa sirve como un control de calidad de la información porque:

- a) Constituye una verificación independiente de la información contable ya que la compara con los criterios establecidos que reflejan las necesidades y deseos del usuario.
- b) Induce a quien prepara la información a llevar el proceso contable de manera que se ajuste a los criterios del usuario, ya que la entidad sabe que su trabajo estará sujeto a revisión independiente y competente.

El saber que se practicará una auditoría impide eficazmente la posible propagación de información errónea.

Objetivos de Auditoría Externa

El objetivo inmediato de la auditoría externa es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera de la empresa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

De esta manera se puede considerar que el objetivo inmediato de una auditoría es satisfacer las necesidades específicas de las personas y entidades que exigen que la empresa presente estados financieros auditados.

Diversos grupos y organismos tienen la facultad o la autoridad necesaria para exigir que ciertas entidades sean auditadas. Entre estos casos figuran acreedores, y las diversas bolsas de valores que actúan en nombre de los inversionistas reales y potenciales, y las dependencias del gobierno que exigen que las organizaciones no lucrativas presenten estados financieros auditados.

También se exige a los auditores externos que informen a la gerencia acerca de las deficiencias importantes de sus registros contables que hayan detectado en el curso de la auditoría, además se incluyen sugerencias para mejorar el control interno.

La comunicación se efectúa por escrito, y se acostumbra revisar el contenido junto con la gerencia de la empresa antes de que el documento quede terminado. La carta a la gerencia se le proporciona al cliente como un servicio.

Al practicar la auditoría el auditor adquiere un conocimiento sustancial del negocio y sus operaciones financieras que le permiten a menudo proporcionar otros servicios, ajenos a la auditoría pero relacionados con la contabilidad, como son la asesoría para planear los impuestos.

El licenciado en contaduría, es el único que cuenta con la formación académica, estructura profesional en torno al Instituto Mexicano de Contadores Públicos, reconocimiento de la sociedad en general, y aceptación de la autoridad, para llevar a cabo trabajos de auditoría de estados financieros practicados en forma externa, y su producto que en este caso es el dictamen.

Para que el contador público en rol de auditor desarrolle bien su trabajo deberá tomar en cuentas los siguientes aspectos:

Conocimiento de los estándares de contabilidad y de auditoría actuales

Conocimiento profundo de riesgos y controles

Conocimiento profundo de métricas de desempeño amplias y procesos de validación

Amplio conocimiento de la industria y de cómo se crea valor dentro de ésta

Entendimiento completo de estrategias de creación de valor y su implantación

Actualización continua en temas de tecnología y desarrollo de habilidades

Objetividad absoluta

1.6. Diferencia entre Auditoría externa e interna

Antes de analizar la diferencia entre auditoría externa e interna veremos sus definiciones

La auditoría interna es aquella cuyo ámbito de ejercicio se da por autoridades que dependen, o son empleados, de la misma organización en que se practica. El resultado de su trabajo es con propósitos internos o de servicio para la misma organización.

Mientras que la auditoría externa es ejercida por personal totalmente ajeno a la empresa y tiene como fin emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

La administración de una entidad es responsable por desarrollar y mantener el sistema integral del control interno; también es responsable por supervisar que dicho control esté operando eficazmente. Cuando una entidad cuenta con un departamento de auditoría

interna, su administración puede delegar en él algunas funciones de supervisión, por lo cual la auditoría interna constituye un componente adicional del sistema de control interno.

Estos factores ayudan al auditor externo a facilitar su revisión ya que después de que este haya levantado el control interno de la entidad en estudio y de acuerdo al resultado obtenido podrá decidir el alcance que dará a sus pruebas así como las áreas que requieran de mayor supervisión.

CAPITULO II CONTROL INTERNO

2.1 Definición de Control Interno

Se define el control interno de la siguiente manera:

Es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la dirección y el personal de una entidad, y que se diseña con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos en las siguientes categorías:

- a. Confiabilidad de los informes financieros,
- b. Eficacia y eficiencia de las operaciones, y
- c. Cumplimiento con las leyes y reglamentación aplicables

Esta definición, con su especificación de diferentes categorías de objetivos, tiene la finalidad de satisfacer las necesidades de las diferentes partes como son: la dirección, los miembros del consejo, los contadores independientes, los auditores externos y demás personal de negocios, legisladores, reguladores y profesores que estén interesados en el control interno. La aglutinación de grupos tan diversos requiere una definición amplia y la inclusión de una amplia variedad de controles para satisfacer los diversos objetivos.

2.2 Objetivos de Control Interno

Normalmente se considera muy útil dentro de una auditoría de estados financieros identificar los objetivos de control, los cuales se mencionan a continuación.

Totalidad que todas las operaciones efectuadas quedan registradas en los registros contables.

Exactitud que las operaciones están registradas con su importe correcto, en la cuenta correspondiente y en forma oportuna, en cada etapa de su procesamiento

Autorización, existencia o validez que todas las operaciones registradas representan acontecimientos económicos que tuvieron lugar en realidad y fueron debidamente autorizados

Acceso restringido:

Mantenimiento que los registros contables, una vez asentadas todas las operaciones, siguen reflejando los resultados y la situación financiera del negocio;

Seguridad física que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento está restringido al personal autorizado y consecuentemente exista una segregación de funciones, adecuada.

Es importante entender las necesidades de los clientes para satisfacer sus objetivos de control puede reducir el riesgo de que haya errores de diversos tipos en los estados financieros.

En los medios computarizados, puede ser necesario identificar otro tipo de controles que no encajan en ninguno de los procesos de negocios pero pueden producir un efecto significativo en algunos de ellos o en todos.

Esos controles, llamados comúnmente controles generales, se ejercen sobre la implantación, mantenimiento, protección y uso de programas de computadora y sobre la seguridad de los archivos de datos.

Una expresión más descriptiva de esos controles (y cuyo empleo se está generalizando) es “controles generales de computo”.

Los cuatro objetivos generales del control interno mencionados anteriormente son aplicables a cada uno de procesos de negocios.

Cuando se evalúan los controles de los diversos tipos de operación dentro de los procesos, debemos traducir los objetivos generales de control a objetivos específicos de control aplicables a cada tipo de transacción.

Los objetivos de control son adaptables a todas las empresas ya sea pequeñas, medianas y grandes debido a que estos se ajustan de acuerdo a las necesidades que cada empresa requiere.

No importa que los procedimientos se efectúen manualmente o por computadora.

2.3 Elementos del Control Interno

El control interno está integrado por los siguientes cinco componentes que son necesarios para que puedan lograrse los objetivos: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o vigilancia. El marco de control es la base de todos los demás componentes. Las actividades de evaluación de riesgo y control se realizan como un medio de lograr los objetivos de la entidad; la

información que se necesita para la consecución de los diversos objetivos de la entidad se genera y divulga en toda la entidad, a todos los niveles; finalmente se supervisa todo el proceso. La división de los controles en cinco componentes es una estructura práctica que facilita la discusión del tema. Desde la perspectiva del auditor, lo importante no es la clasificación de los controles en componentes particulares, sino poder determinar si un aspecto específico de control interno afecta las afirmaciones contenidas en los estados financieros o la capacidad del auditor para formarse juicios sobre las mismas.

I. El ambiente de control comprende las actitudes, capacidades, conocimientos y acciones del personal de una entidad, es particular de su dirección, puesto que ellos influyen en la operación y el control del negocio en su conjunto. En palabras de la Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos (Comisión Treadway), se trata de la “tendencia de la dirección.” El marco de control representa el efecto colectivo de varios factores en la eficacia de controles específicos. Por ejemplo, un aspecto del marco de control serían las acciones de la dirección para hacer cumplir las normas de conducta de la entidad.

II. Evaluación de riesgo se refiere al proceso que realiza la dirección para identificar, analizar y administrar los riesgos que afectan la consecución de sus objetivos. Los riesgos pueden presentarse por sucesos o circunstancias internos o externos, como son cambios en el entorno operativo de una entidad, sistemas de información o líneas de negocios nuevos. En general, los riesgos que pueden afectar a los estados financieros en su conjunto tienen una relación más estrecha con las operaciones que con los informes financieros y no son enfrentados mediante controles dirigidos a los objetivos de informes financieros. Los riesgos que afectan a las afirmaciones específicas de los estados financieros, y que en consecuencia son importantes para los informes financieros, normalmente son enfrentados mediante actividades de control interno diseñadas por la dirección para lograr los objetivos de informes financieros. El auditor evalúa estos riesgos junto con la comprensión y evaluación de las actividades de control.

III. Actividades de Control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para enfrentar los riesgos a la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control tienen varios objetivos y se aplican en los diferentes niveles de la organización. Puede considerarse que las actividades de control que son importantes para los objetivos de una entidad correspondientes a confiabilidad de los informes financieros se ubican en una de las dos categorías siguientes: controles de aplicación (que están integrados por controles de procesamiento de la transacción, controles para la conservación de archivos y controles para la salvaguarda de los activos) y controles computarizados.

IV. Información y comunicación comprende la identificación y el flujo de información dentro de una entidad de manera que permite al personal desempeñar sus cargos y cumplir sus responsabilidades. El sistema de contabilidad es la parte del sistema de información que tiene una importancia más directa para los objetivos de informes financieros. El sistema de contabilidad lo conforman los procedimientos establecidos e incluye los medios electrónicos para transmitir, procesar, mantener y tener acceso a la información, así como los documentos generados como resultado de tales procedimientos.

Dichos procedimientos y documentos ayudan a la dirección a operar el negocio en forma eficiente y le permiten elaborar estados financieros confiables. Por ejemplo, la forma en que una transacción de compra se registra y contabiliza desde un inicio en las cuentas del mayor forma parte del sistema de contabilidad.

V. Supervisión / Vigilancia se relaciona con el proceso que tiene la dirección para evaluar la calidad del control interno de la entidad. El objetivo de las actividades de supervisión es determinar si el control interno de una entidad está operando según lo establecido y si se modifica cuando es necesario. Los controles de supervisión pueden ejercerse en toda la entidad o en niveles más bajos, como son el nivel de una transacción o del ciclo.

Los cinco componentes de control interno son aplicables a todas las entidades, pero la forma en que se configuran en cada una dependerá de varios factores entre los cuales se mencionan los siguientes:

- Tamaño de la entidad
- Organización y características de propiedad
- Naturaleza de sus negocios
- Diversidad y complejidad de sus operaciones
- Métodos para transmitir, procesar, conservar y tener acceso a la información
- Requisitos legales y regulatorios aplicables

Es posible que las entidades pequeñas y medianas tengan controles menos formales que los establecidos en entidades grandes. Esta situación en general resulta apropiada, debido a que la dirección de tales entidades con frecuencia involucra muy de cerca en todos los aspectos del negocio, incluidos los informes financieros. En tales circunstancias, es posible que se requieran menos procedimientos contables documentados o actividades de control formales. El marco de control, o “tendencia de la dirección,” puede transmitirse de manera informal a través del ejemplo de la dirección y sin normas de conducta por escrito.

Por otra parte, algunas entidades pequeñas pueden realizar transacciones sofisticadas, como son operaciones con derivados, o pueden estar sujetas a algunos requisitos legales o regulatorios. Estas circunstancias podrían garantizar controles más formales para asegurar que se logren los objetivos correspondientes.

Los auditores han reconocido durante mucho tiempo las limitaciones inherentes a la eficacia del control interno. Entre los factores que pueden reducir o eliminar la eficacia de los controles, se encuentran los siguientes:

Juicios incorrectos en la toma de decisiones o errores en la aplicación por parte de la persona responsable de establecer o aplicar un control

Confabulación entre personas, evadiendo los controles y cuya eficacia depende de la segregación de funciones

Que la dirección haga caso omiso de los controles

En vista de éstos así como de las limitaciones de costos, el control interno puede ofrecer una seguridad razonable, pero no absoluta de la consecución de sus objetivos. Esto lo reconoce la Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero de 1977 [*Foreign Corrupt Practices Act of 1977*] y una administración financiera sana. La dirección siempre tendrá que efectuar juicios económicos sobre los beneficios y costos relativos.

El costo del control interno de una entidad no deberá exceder a los beneficios que se tiene previsto obtener. Aunque la relación costo beneficio es un criterio primordial que debe tomarse en consideración para diseñar el control interno, normalmente no es posible medir con exactitud los costos y beneficios. En consecuencia, la dirección realiza estimaciones tanto cuantitativas como cualitativas y juicios para evaluar la relación costo beneficio.

2.4 Importancia del Control Interno

La responsabilidad del auditor en relación con el control interno de una entidad se formaliza de la siguiente manera:

Deberá tenerse suficiente comprensión del control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas que se aplicarán.

El auditor evalúa el riesgo de control para determinar el nivel aceptable de detección de riesgo correspondiente a las partidas de los estados financieros de la entidad. En la evaluación del riesgo de control, la preocupación mayor del auditor son los controles que

afectan la confiabilidad de las aseveraciones de los estados financieros. Sin embargo, existen otros controles que también pueden resultar importantes para una auditoría. Por ejemplo, los controles sobre las estadísticas de producción que utiliza el auditor en determinados procedimientos de análisis son relevantes para la auditoría, aunque la información en sí no sea parte de los estados financieros. Los controles que tienen que ver con el cumplimiento de una entidad con la reglamentación de una autoridad supervisora pueden resultar significativos para la auditoría en caso de que el incumplimiento pueda tener un efecto directo e importante en los estados financieros.

La relación que tiene el control interno con las afirmaciones puede ser directa o indirecta. - Qué tan directa sea la relación sirve para determinar en parte la posibilidad de que un control específico tenga efecto en la afirmación determinada de un saldo contable o clase de transacciones específica. Por ejemplo, la justificación de la secuencia numérica de las facturas de ventas (una actividad de control) tiene que ver directamente con la afirmación de suficiencia de las cuentas por cobrar y ventas, mientras que la revisión que realiza la dirección de los informes de ventas mensuales que se elaboran con los datos que genera el sistema de contabilidad (control de supervisión) tiene un efecto menos directo en la afirmación sobre la suficiencia de esos saldos contables.

Sin embargo, la revisión que realiza la dirección de los informes de operación o datos similares que produce el sistema pueden indirectamente arrojar evidencias sobre la confiabilidad de la información financiera.

Los controles establecidos para proteger o salvaguardar los activos en contra de adquisiciones, uso o ventas no autorizadas a menudo satisfacen los correspondientes a informes financieros y objeciones a la operación. La revisión del auditor a tales controles normalmente se limita a aquellos que son pertinentes a informes financieros confiables. Por ejemplo, es posible que el acceso restringido a los archivos que contienen datos sobre nómina sea importante para una auditoría financiera y que los controles al uso excesivo de materiales en el proceso de fabricación de una entidad en general no lo sean.

La mayoría de los controles que se relacionan con la eficacia y la eficiencia de los diversos procesos de toma de decisiones de la dirección no son importantes para una auditoría y no es necesario incluirlos en la comprensión del auditor del control interno o su evaluación del riesgo de control. Aunque los auditores no tienen responsabilidad alguna de hacerlo, a menudo emiten observaciones sobre tales controles como un servicio para el cliente durante la realización de una auditoría. Por ejemplo, un auditor que detectó que estaban conservando un exceso de efectivo en cuentas que no generan intereses podría sugerir que el personal de la entidad reevalúe la frecuencia con la que traspasan el efectivo a cuentas de inversión.

Los saldos y revelaciones en los estados financieros representan varias aseveraciones de la dirección de la entidad. Por cada afirmación contenida en cada partida de los estados financieros, el auditor desarrolla dos o más *objetivos de auditoría* correspondientes y después establece procedimientos de auditoría para evaluar si se cumplieron los objetivos. De las siete categorías de afirmaciones u objetivos de auditoría, la existencia/ocurrencia, suficiencia y exactitud (y en ocasiones el límite y la evaluación) a menudo pueden lograrse en diferentes grados, mediante la obtención de evidencias de que están cumpliendo los *objetivos de control* de los informes financieros correspondientes mediante el control interno de una entidad, en particular sus procedimientos contables y actividades de control. En la medida que el auditor llegue a la conclusión de que se lograron los objetivos de control para las clases de transacciones o ciclos de transacción, el auditor puede restringir las pruebas sustantivas que están dirigidas a los objetivos de auditoría importantes para los saldos contables correspondientes.

2.5 Estudio y Evaluación del Control Interno

De acuerdo con la tradición académica y la práctica profesional se han establecido algunos métodos para el estudio y evaluación del sistema de control interno entre los que se encuentran:

a. Método Descriptivo: Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. Esta descripción debe hacerse de tal manera que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad, se deberá tener en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente.

b. Método Gráfico: Es aquel que se señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; aún cuando hay que reconocer que se requiere mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de flujo gramas, y habilidad para hacerlos.

c. Método de cuestionarios: Este método consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control; mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

d. Detección de Funciones Incompatibles: El auditor con el uso de sencillos cuestionarios, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha en la entidad sujeta a auditoría.

e. Estudio y Evaluación del Control Interno por Ciclo de transacciones: Este método consiste en identificar, por parte del auditor, los ciclos de transacciones cuyo control interno estará sujeto a revisión y evaluación. Esta identificación incluye el determinar las funciones aplicables a cada ciclo con base en las características específicas del mismo.

CAPITULO III AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR

3.1 Concepto y clasificación de las cuentas por cobrar

Son los créditos a favor de la empresa, documentados o en cuenta corriente, provenientes de ventas de mercancías o servicios, de préstamos a pagos de cuenta de terceros y de otros.

En el caso de las cuentas por cobrar a clientes, sus movimientos más importantes son: cargos por las facturas de ventas y créditos por los cobros efectuados, su saldo representa el importe de las ventas pendientes de cobro. En todos los casos, excepto en el de anticipos a proveedores, el saldo de las cuentas por cobrar representa derechos recuperables en efectivo.

Considerando su disponibilidad, las cuentas por cobrar pueden ser clasificadas como de exigencia inmediata o a corto plazo, y a largo plazo. Se consideran como cuentas por cobrar a corto plazo, aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año posterior a la fecha del balance, con excepción de aquellos casos en que el ciclo normal de operaciones exceda de este periodo, debiendo en este caso hacerse la revelación correspondiente en el cuerpo del balance general o en una nota a los estados financieros.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el balance general como activo circulante inmediatamente después del efectivo y de las inversiones en valores negociables. La cantidad a vencer a más de un año o del ciclo normal de las operaciones, deberá presentarse fuera del activo circulante.

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

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

Dentro del primer grupo se deben presentar los documentos y cuentas a cargo de clientes de la entidad, derivados de la venta de mercancías o prestación de servicios, que representen la actividad normal de la misma. En el caso de servicios, los derechos devengados deben presentarse como cuentas por cobrar aún cuando no estuvieren facturados a la fecha de cierre de operaciones de la entidad.

En el segundo grupo, deberán mostrarse las cuentas y documentos por cobrar a cargo de otros deudores, agrupándolas por concepto y de acuerdo con su importancia.

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

3.2 Relación con otras áreas

En el examen de la auditoría del área de cuentas por cobrar observaremos que cada una de las cuentas a ser auditadas tienen una relación estrecha con otras áreas, la cual nos dará la pauta para tener la certeza de que no se omite el registro de alguna cuenta por cobrar.

El auditor deberá ser más escéptico por lo que deberá estudiar toda la información que le sea posible para determinar las cuentas por cobrar que audita, puede aseverar que la verificación de las cuentas por cobrar está comprendida, en parte, en la comprobación de cuentas de pasivo y resultados.

Sin embargo, este principio está perfectamente fundado en la teoría de la partida doble, que en cualquier clase de transacción implica el registro de sus dos aspectos.

Debe tomarse en cuenta este principio a través de todo el proceso de la revisión y el auditor debe acostumbrarse a inferir en las causas en vista de los efectos que se observan en la contabilidad, especialmente en la determinación de las cuentas por cobrar.

3.3 Necesidad de aplicar razones financieras

Durante la primera fase de auditoría en la planeación de la misma, se deben de aplicar a los estados financieros entregados por el cliente razones financieras con el fin de ser analizada e interpretada y así conocer mejor a la empresa.

Esta técnica de análisis que comprende el estudio de las tendencias y las relaciones de las causas y efectos entre los elementos que forman la estructura financiera de la empresa, son muy útiles para que tome como base en la toma de decisiones.

Para conservar a los clientes actuales y atraer a nuevos, las empresas deben conceder créditos, ya que las cuentas por cobrar representan la extensión de crédito a los clientes por parte de la compañía y es uno de los activos circulantes de mayor significación para gran parte de las empresas.

Por lo cual se debe de tener un control directo sobre las cuentas por cobrar, para ello el analista financiero se vale.

En el área de cuentas por cobrar se tienen varias razones financieras las cuáles se describen a continuación y que son de gran utilidad durante el desarrollo de la auditoría.

Solvencia

Representa la capacidad de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, y se terminan a través de razones simples.

$$\text{Activo Circulante/Pasivo Circulante} \quad 1,972/1,703 = 1.15$$

Indica el número de pesos de activo circulante, por cada peso de pasivo circulante, muestra la capacidad de pago de la empresa

$$\text{AC-Inventarios/Pasivo Circulante} \quad 858/1,703 = 0.5$$

Indica los pesos disponibles que hay en caja y bancos, en la cuenta de clientes, por cada peso de obligaciones a corto plazo.

Estabilidad

Representa la capacidad de la empresa de hacer frente a sus compromisos en el mediano y largo plazo.

$$\text{Ventas netas + IVA/CxC} \quad 3,214/651 = 4.94$$

Indica el número de veces que se cobró la cuenta de cuentas por cobrar, en relación a las ventas netas a crédito realizadas

$$360/\text{rotación de cxc} \quad 360/4.94 = 73$$

Indica el número de días que tarda la cobranza de las cuentas por cobrar

3.4 Normas de Auditoría

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

Las normas de auditoría se clasifican en:

Personales: Se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo.

a. Entrenamiento técnico y capacidad profesional: El trabajo de auditoría, debe de ser desempeñado por personas que teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

b. Cuidado y diligencia profesional: El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

c. Independencia mental: El auditor esta obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos al trabajo profesional.

Ejecución del trabajo: Son resultantes del cuidado y la diligencia profesional, ya que aunque puede resultar difícil establecer los lineamientos para determinar cuando se es cuidadoso y diligente responden a esa obligación de cuidado y diligencia.

a. Planeación y supervisión: El trabajo de Auditoría debe ser planeado

b. Estudio y evaluación del control interno: El auditor debe efectuar un estudio y evaluación del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él.

c. Obtención de evidencia suficiente y competente: Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

Normas de Información: Como consecuencia de su trabajo, el auditor emite una opinión en la que expresa el trabajo desarrollado y las conclusiones a las que ha llegado, a esa opinión se le llama dictamen.

a. Relación con los estados financieros y responsabilidad: El contador público independiente, al realizar cualquier trabajo debe expresar con claridad, en que estriba su relación y cual es su responsabilidad respecto a los estados financieros.

b. Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados: Con la finalidad de unificar criterios el IMCP por medio de la comisión de principios de contabilidad, ha recomendado una serie de criterios, a los que los profesionales se deben apegar con el fin de eliminar discrepancias, entre los contadores al procesar y elaborar la información financiera.

c. Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de los PCGA.

d. Suficiencia de las declaraciones informativas: La contabilidad controla e informa de los estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público independiente va a opinar. La información que proporcionan los estados financieros debe ser razonablemente suficiente, por lo que debe revelar toda información importante.

e. Negación de Opinión: En el desarrollo de trabajo de la auditoría de estados financieros el contador puede encontrarse con determinadas restricciones que le imposibiliten para emitir una opinión limpia con respecto a la razonabilidad de la información financiera.

3.5 Principios de Contabilidad

De acuerdo con el principio de valor histórico contenido en el boletín sobre el “Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera”, las cuentas por cobrar deben computarse al valor pactado originalmente del derecho exigible. Atendiendo al principio de realización del mismo boletín, el valor pactado deberá modificarse para reflejar lo que en forma razonable se espera obtener en efectivo, especie, crédito o servicios, de cada una de las partidas que lo integran; esto requiere que se le dé efecto a descuentos y bonificaciones pactadas, así como a las estimaciones por irrecuperabilidad o difícil cobro.

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

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

Las cuentas por cobrar, en moneda extranjera deberán valuarse al tipo de cambio bancario que esté en vigor a la fecha de los estados financieros.

Considerando su disponibilidad, las cuentas por cobrar pueden ser clasificadas como de exigencia inmediata o a corto plazo, y a largo plazo. Se consideran como cuentas por cobrar a corto plazo, aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año posterior a la fecha del balance, con excepción de aquellos casos en que el ciclo normal de operaciones exceda de este periodo, debiendo en este caso hacerse la revelación correspondiente en el cuerpo del balance general o en una nota a los estados financieros.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el balance general como activo circulante inmediatamente después del efectivo y de las inversiones en valores negociables. La cantidad a vencer a más de un año o del ciclo normal de las operaciones, deberá presentarse fuera del activo circulante.

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

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

Dentro del primer grupo se deben presentar los documentos y cuentas a cargo de clientes de la entidad, derivados de la venta de mercancías o prestación de servicios, que representen la actividad normal de la misma. En el caso de servicios, los derechos devengados deben presentarse como cuentas por cobrar aún cuando no estuvieren facturados a la fecha de cierre de operaciones de la entidad.

En el segundo grupo, deberán mostrarse las cuentas y documentos por cobrar a cargo de otros deudores, agrupándolas por concepto y de acuerdo con su importancia.

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

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

Los saldos acreedores en las cuentas por cobrar, deben reclasificarse como cuentas por pagar, si su importancia relativa lo amerita.

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

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

Cuando el saldo en cuentas por cobrar de una entidad, incluya partidas importantes a cargo de una sola persona física o moral, su importe deberá mostrarse por separado dentro del rubro genérico cuentas por cobrar, o en su defecto, revelarse a través de una nota a los estados financieros.

Cuando existan cuentas por cobrar y por pagar a la misma persona física o moral, deberán, cuando sea aplicable, compensarse para efectos de presentación en el balance general, mostrando el saldo resultante como activo o pasivo según corresponda.

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

Debe quedar claramente establecido en el balance general, o en las notas a los estados financieros, la situación de las cuentas por cobrar con respecto a gravámenes de cualquier tipo que recaigan sobre ellas, restricciones que tengan por estar condicionada su recuperabilidad a terminación de obras, prestación de servicios, etc.

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

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

Deberá revelarse el monto del pasivo contingente para la entidad, por documentos y cuentas por cobrar vendidos o descontados con responsabilidad para la entidad.

Los saldos a cargo de propietarios, accionistas o socios de una entidad, que representen capital suscrito no exhibido, no deberán incluirse dentro del rubro de cuentas por cobrar.

3.6 Control Interno de Cuentas por Cobrar

La existencia de controles dentro del área de cuentas por cobrar servirá de base para que las transacciones relativas a ingresos y cuentas por cobrar se efectúen de conformidad con los criterios establecidos por la administración, para la obtención de información básica para controlar las operaciones en esas áreas, como por ejemplo: ventas por zonas, líneas de productos, etc., así como para la obtención de la información necesaria para cumplir con las disposiciones del Boletín B-10 de la Comisión de Principios de Contabilidad.

A continuación presentamos algunos controles clave para el área de cuentas por cobrar

Existencia de autorización y documentación de las ventas a crédito, de los precios de venta y, de los descuentos y devoluciones, considerando aspectos tales como:

Los precios de venta, las condiciones de crédito así como los descuentos concedidos y devoluciones, deberán basarse en listas de precios, plazos de crédito establecidos, listas de descuentos por cliente, etc., las cuales deberán de estar autorizadas previamente por funcionarios responsables.

Cualquier operación de venta o devolución deberá ser registrada con base en documentos comprobatorios con la autorización correspondiente.

Segregación adecuada de las funciones de recepción de pedidos de clientes, crédito, embarques, facturación, cobranza, devoluciones y contabilización.

Registro, en el periodo correspondiente, de la factura que amparan los embarques a clientes y a las notas de crédito que respaldan las devoluciones recibidas.

Control de las devoluciones.

La existencia de controles para el manejo de las devoluciones debe permitir asegurar que las mismas sean procedentes, estén debidamente autorizadas, valuadas y oportunamente registradas dentro del periodo que correspondan.

Vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos y cobranza, principalmente con base en información sobre antigüedad de saldos.

Otros ingresos.

El sistema de control interno debe estar diseñado de tal forma que permita el control de todas aquellas operaciones distintas de la venta de productos, tales como ingresos por intereses, rentas, regalías, honorarios, venta de activos fijos, etcétera.

Conciliación periódica de la suma de los auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente.

Confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar, por personas distintas de las que manejan los registros contables y participan en labores de cobranza.

Custodia física de las cuentas por cobrar.

Deberá existir personal responsable de la custodia física y restringir el acceso a las áreas en las cuales se encuentren los documentos que amparen las cuentas por cobrar, con el propósito de establecer e identificar claramente la responsabilidad del personal involucrado en el manejo de estos valores.¹

Arqueos, periódicos y sorpresivos de los documentos que amparen las cuentas por cobrar, practicados por personas que no estén relacionadas con el manejo de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y ventas.

Existencia de fianzas para proteger a la entidad sobre el personal que tiene a su cargo el manejo y custodia de las cuentas por cobrar.

Procedimientos para el registro de las estimaciones.

Deben existir controles permanentes que permitan evaluar la existencia de cuentas por cobrar con problemas de cobro, así como de devoluciones y descuentos, para conocer oportunamente el monto de las estimaciones que deberán registrarse.

Existencia de autorización para otorgar en garantía o prenda, o ceder los derechos que amparan las cuentas por cobrar.

A continuación presentamos algunos cuestionarios aplicables al área de cuentas por cobrar.

✓ Segregación de funciones

1. Las funciones de recepción de pedidos, crédito, envíos y facturación ¿están segregadas de las de cuentas por cobrar?

2. ¿Están segregadas las funciones de crédito y de facturación?

3. ¿Están segregadas la función de envío y las de recepción de pedidos y facturación?

4. ¿Están segregadas las funciones de registro en las cuentas por cobrar y las de mayor?

5. ¿Están segregadas todas las funciones de caja de las otras funciones de ingresos y cuentas por cobrar?

6. Cuando se emplea el PED (procesamiento electrónico de datos) ¿es apropiada la segregación de funciones?

✓ Controles de procedimiento

1. ¿Están bien definidos los criterios de la dirección para la aceptación de los pedidos de venta?

2. ¿Requieren los procedimientos de aceptación de los pedidos una confrontación con los criterios establecidos?

3. Está definida la política de crédito y se cumplen las condiciones?
4. Se inician las actividades de envío y facturación a partir de pedidos aprobados adecuadamente para la concesión de crédito?
5. ¿Impiden los procedimientos o dispositivos de protección que las mercancías se expidan o sean retiradas sin autorización?
6. ¿Dan los procedimientos de envío la seguridad de que las mercancías enviadas lo son en las cantidades y calidades correctas?
7. ¿Se lleva un control de todas las ordenes de envío para asegurar que se facturan todos los envíos?
8. ¿Los precios que se hacen constar en las facturas proceden de las listas d precios autorizadas?
9. ¿Se revisan las facturas para comprobar los precios, condiciones, fletes y la ausencia de errores administrativos?
10. ¿Se cancelan cuentas sólo después de la debida revisión y aprobación?
11. ¿Se encomiendan las cancelaciones a personas ajenas a las funciones de crédito y cobranza?
12. ¿Prosiguen las gestiones de cobro después de la cancelación del saldo?
13. Los responsables del control de los cobros, ¿custodian eficazmente las remesas desde el momento en que se reciben hasta el de su ingreso al banco?

14. Los responsables del control de cobros, ¿facilitan directamente totales de las remesas al departamento de contabilidad del mayor?
15. ¿Son adecuados los procedimientos para los cobros efectuados por personal distinto del encargado de la función primaria de cobro?
16. Los asientos en los registros de las cuentas por cobrar, ¿se hacen sólo a partir de las copias de las facturas de ventas, las notas de abono, los avisos de remesas y demás medios debidamente autorizados?
17. ¿Se lleva un control de todas las facturas y notas de abono para asegurar que todas se registran en las cuentas de clientes, de control de cuentas por cobrar?
18. ¿Se lleva un control sobre todos los cobros para asegurar su registro en las cuentas individuales de clientes y las cuentas de control de las mismas?
19. ¿Se envían mensualmente a los clientes estados de cuenta?
20. ¿Se investigan y resuelven en seguida las diferencias de clientes?
21. ¿Son confirmadas las cuentas durante el año por auditoría?
22. ¿Están adecuadamente protegidos los registros de cuentas por cobrar?
23. ¿Se preparan totales de resumen en etapas oportunas del proceso de las operaciones de ventas y cuentas por cobrar?
24. ¿Se preparan periódicamente balances de comprobación de las cuentas individuales de clientes?

25. ¿Se exige su conciliación con las cuentas de control del mayor?

Concluidas la revisión de los controles y las correspondientes comprobaciones de cumplimiento, nosotros como auditores debemos resumir nuestras conclusiones sobre la adecuación de los controles internos relativos a las cuentas por cobrar. Como resultado de nuestra revisión, facilitamos a la dirección un informe que muestra las debilidades encontradas durante nuestra revisión.

3.7 Programa de Auditoría

Los programas de auditoría es un plan detallado de trabajo que se efectuará especificando los procedimientos que se seguirán para la verificación de cada una de las partidas en los estados financieros y el tiempo estimado que se requiere para hacer dicha auditoría.

Es conveniente que se formulen programas de auditoría para uso y guía de los contadores públicos que practican auditorías; ya que estos no solo pueden servir de guía al encargado de la auditoría, sino como una salvaguarda de que no se omitirá algún detalle importante del trabajo.

La idea de formular un programa estándar aplicable a todas las auditorías, en los últimos años ha sido descartada. Por eso el uso de programas de auditorías presentan diversas ventajas entre las que encontramos las siguientes:

1. Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confusiones
2. El encargado de la auditoría puede planear las tareas que habrán de realizar sus ayudantes utilizando al máximo su capacidad.
3. Cuando se concluye la auditoría, el programa sirve para verificar que no hubo omisión alguna en los procedimientos.

4. Si el encargado es asignado a otro trabajo, su sucesor puede observar rápida y fácilmente lo realizado y pendiente de hacer.

5. Sirve de guía para hacer la planeación de auditorías futuras, ya que en él se anotan tanto las áreas débiles como fuertes, en lo que se refiere al control interno. El auditor estará en aptitud de aumentar o reducir el programa, previamente a la iniciación de la revisión, con el fin de investigar problemas especiales.

6. El programa capacita al auditor para determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que empleará en la revisión.

7. Si el programa de auditoría es usado con propiedad, se fijará la responsabilidad que corresponde a cada parte de la revisión. Cada auditor deberá poner sus iniciales en el programa que haya realizado.

Los Programas de Auditoría se clasifican en:

1. Desde el punto de vista del grado de detalle a que llegan
2. Desde el punto de vista de su relación con un trabajo concreto

Tomando en consideración el grado de detalle a que llegan, los programas de auditoría se clasifican en:

Programas Generales: Son aquellos que se limitan a un enunciado genérico de los procedimientos de auditoría que se deben aplicar, con mención de los objetivos particulares de cada uno. Son elaborados por el contador mientras que el desarrollo del mismo los encarga a personas con experiencia y solo tiene que hacer algunas indicaciones sobre los mismos.

Programas Detallados: Son aquellos en los que se describe con mucha minuciosidad, la forma practica de aplicar los procedimientos de auditoría. Son elaborados para la revisión o examen de alguna área determinada o bien para personas con poca experiencia, a las cuales existe la necesidad de aplicarles paso a paso el trabajo a desarrollar.

Tomando en consideración la relación la relación que tienen con un trabajo concreto, los programas de auditoría se clasifican en:

Programas estándar: Son aquellos en que se enuncian los procedimientos de auditoría a seguir en casos o situaciones aplicables a un número considerable de empresas.

Programas específicos: Son aquellos que se preparan o formulan correctamente para cada situación particular, son elaborados por el contador de acuerdo a las características que vayan a presentarse en el desarrollo de su examen, o bien por las características propias de la empresa a examinar.

El contenido de los programas de auditoría de puede ser de acuerdo a su:

Forma: Los programas de auditoría deben contener las siguientes columnas:

1. Número del procedimiento de auditoría
2. Descripción del procedimiento
3. Firma o iniciales de los auditores que llevan a cabo los diferentes puntos de la revisión
4. Columna de observaciones para hacer referencia a los papeles de trabajo en donde se haya realizado el procedimiento.

Fondo: Los programas de auditoría deben incluir procedimientos que no solo se limiten al reconocimiento de los registros de contabilidad, sino también prever procedimientos que vayan más allá de dichos libros y registros, como son: analizar correspondencia, obtener información de terceros, revisión de libros de actas, además no solo deben circunscribirse al examen de las operaciones realizadas durante el periodo que abarque la auditoría, sino también un periodo posterior, ya que el contador público que dictamina, es responsable de los eventos posteriores que en alguna forma puedan influir en su opinión.

Los procedimientos que deben utilizarse en cada una de las áreas que comprenden los estados financieros, así como la oportunidad de su aplicación, deben quedar perfectamente definidos en los programas.

3.8 Procedimientos de Auditoría

El auditor deberá efectuar una planeación del trabajo para llevar a cabo una estrategia que conduzca a decisiones apropiadas acerca de la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de auditoría en las áreas de ingresos y cuentas por cobrar, considerando siempre los aspectos de importancia relativa y riesgo de auditoría

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

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

Comparación de cifras con las de ejercicios anteriores, tomando como referencia los índices de inflación generales y/o específicos, fluctuaciones en precios, cambiarias, etc., para juzgar si las variaciones (o su ausencia) y las tendencias son lógicas.

Análisis de razones financieras tales como utilidad neta a ingresos, rotación de cuentas por cobrar, etc., para identificar variaciones y tendencias, así como para juzgar la razonabilidad de éstas con base en el conocimiento general del negocio y de su entorno.

Obtener explicación de variaciones importantes e investigar cualquier relación no usual o inesperada entre el año actual y anterior, contra presupuestos, etc., en cuanto a:

Volumen de productos vendidos (unidades y valores), tanto por artículos como por localidad.

Desarrollar pruebas de cumplimiento que proporcionen el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno existen y se aplican eficazmente. Dichas pruebas son necesarias ya que se relacionan con procedimientos clave de control que han sido considerados en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas.

Algunas de las pruebas de cumplimiento aplicables a las áreas de ingresos y cuentas por cobrar, cuya ejecución se realiza mediante la aplicación de las técnicas de auditoría ya conocidas, son las siguientes:

Comprobación de la autorización apropiada y documentada respecto de los sistemas, métodos y procedimientos usados.

Aplicación de los siguientes procedimientos en relación con los ingresos por ventas.

Verificación de la existencia de pedidos de ventas y revisión de la autorización correspondiente.

Cerciorarse que exista remisión o nota de salida prenumerada, la cual deberá contener los datos relativos al pedido y a la remisión correspondiente y podrá ser utilizada para recabar la firma de recibido por parte del cliente de los productos embarcados.

Verificación de la utilización y control de facturas de venta y notas de crédito prenumeradas.

Verificación de que existan procedimientos de control que aseguren que todos los artículos surtidos se han facturado y que todas las facturas se registren adecuadamente, y

Comprobación de la corrección aritmética, cantidades y precios de las facturas.

Revisión de los controles sobre ventas de desperdicios de inventarios y de activos fijos.

Verificación de que existe aprobación de funcionario responsable para operaciones extraordinarias, tales como aplicación de descuentos poco usuales, etcétera.

a. Verificación de que la función de recepción de efectivo se mantenga independiente de cualquier otra función de registro.

a) Revisión de la existencia de procedimientos de control adecuados que clasifiquen periódicamente y por fecha de vencimiento 1 las cuentas por cobrar.

b) Verificación de que existan conciliaciones entre el libro mayor con sus auxiliares correspondientes.

c) Verificación de los procedimientos para determinar las estimaciones relativas a cuentas por cobrar y juzgar si éstas son adecuadas en las circunstancias.

d) Comprobación de la existencia de políticas por descuentos otorgados a clientes sobre los productos vendidos.

e) Evaluación de los procedimientos de control para las devoluciones efectuadas por clientes.

Tomando en consideración la planeación de la auditoría, el estudio y evaluación del control interno y los factores de importancia relativa y riesgo de auditoría, el auditor deberá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas con el alcance y oportunidad que considere necesarios en las circunstancias. Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia respecto a la valuación, integridad, existencia y exactitud sobre los ingresos y las cuentas por cobrar.

Es recomendable que los procedimientos de auditoría se coordinen con aquellos relacionados con efectivo, inventarios y costo de ventas, ya que esto le dará al auditor una mayor eficiencia en el desarrollo de su trabajo.

- Inspección de la documentación que ampara las cuentas por cobrar con objeto de verificar su propiedad, o bien revisión de cobros posteriores.

- Verificación del "corte" de ingresos de operación.

Este procedimiento tiene como objetivo principal asegurarse que los ingresos se registraron en el periodo al que corresponden, y normalmente se lleva a cabo:

a) Examinando la documentación que respalda las últimas operaciones del periodo sujeto a revisión y las primeras del periodo siguiente, relacionadas con embarques, facturación, recepción de devoluciones, descuentos, notas de crédito, etcétera.

b) Aplicando técnicas de revisión analítica para evaluar el comportamiento de los ingresos entre periodos y que usualmente consisten en la comparación de cifras reales y presupuestadas de las ventas, devoluciones, descuentos y márgenes de utilidad bruta de los últimos meses del periodo sujeto a revisión y de los primeros del periodo siguiente, analizando las variaciones significativas y obteniendo explicación satisfactoria de las mismas.

c) Mediante una combinación de los procedimientos indicados en los incisos a) y b) anteriores.

- Confirmación de cuentas por cobrar.

La confirmación directa al auditor de los adeudos se considera el procedimiento más efectivo para comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar. Por ello, es un procedimiento de auditoría que, salvo casos justificados de excepción, invariablemente debe aplicarse.

Por la importancia y peculiaridades de este procedimiento, en apéndice al boletín se describen sus características y, formas de llevarlo a cabo.

Verificación de cobros posteriores.

Comprobación de los análisis de antigüedad de saldo con la documentación de respaldo.

Evaluación, mediante examen documental, de los resultados de la confirmación de saldos, discusión con los funcionarios responsables de la cartera, información de abogados, agencias de cobranzas, etc., de la recuperación de las cuentas por cobrar y evaluación de la estimación creada para cuentas de dudosa recuperación.

Verificación de los impuestos causados.

Como parte de la revisión de ingresos y cuentas por cobrar, el auditor debe verificar simultáneamente, la corrección de los impuestos que se determinan tomando como base dichos ingresos. Este procedimiento se puede llevar a cabo en combinación con otros mencionados anteriormente o a través de pruebas globales, con objeto de evitar duplicaciones en el examen de la documentación.

Revisión analítica.

También es factible comprobar la razonabilidad de las cifras de ingresos y cuentas por cobrar a través de la aplicación de técnicas de revisión analítica.

Verificar el cálculo de los ingresos por intereses, comisiones, etcétera.

Revisar que los efectos de la inflación sobre la información financiera requeridos por el Boletín B-10 y sus adecuaciones inherentes a ingresos y cuentas por cobrar, se hayan determinado conforme lo establece el principio contable.

3.9 Extensión, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría

De acuerdo con Normas y procedimientos de auditoría:

Alcance de los procedimientos de auditoría es el conjunto de partidas individuales examinadas, respecto del total de partidas individuales que forman el universo, y su determinación es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoría.

Con base en el estudio y evaluación del control interno del área de cuentas por cobrar y con la debida planeación de los sistemas de control interno, se anticipa cuales procedimientos de auditoría van a emplearse, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe invertir en el trabajo.

La planeación de auditoría no puede entenderse únicamente como una etapa inicial anterior a la ejecución del trabajo, sino que ésta debe continuar través de todo el desarrollo de la auditoría.

Su determinación es uno de los elementos más importantes en la planeación de la auditoría.

Algunos elementos que debemos tener en cuenta para determinar la extensión o alcance de los procedimientos son:

- Grado de eficiencia del control interno
- El número de partidas que forman el universo
- El número de errores encontrados en el examen

Por lo anterior no se puede fijar las reglas rígidas para determinar la extensión, si no que el criterio profesional del auditor juega un papel importante en la determinación de la extensión de los procedimientos de auditoría que le otorguen la suficiente certeza moral para fundamentar su opinión objetiva y profesional.

Oportunidad de los procedimientos de auditoría

El trabajo de auditoría puede desarrollarse antes o después del cierre del ejercicio, dependiendo del examen concreto que se trate a juicio del propio auditor.

Muchos procedimientos de auditoría son más útiles y mejor aplicados si se realizan en épocas anteriores al cierre del ejercicio y otros deben ser utilizados en épocas posteriores a esa fecha. A la época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se llama oportunidad.

3.10 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, él los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado; pero, esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que pueden considerarse confidenciales, está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contienen.

Los papeles de trabajo se clasifican desde 2 puntos de vista:

Por su uso

Papeles de uso continuo: Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios (acta constitutiva, contratos a plazos mayores de un año, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos). Por su utilidad más o menos permanente a este tipo de papeles se les acostumbra conservar en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del auditor son requeridos por varios periodos contables.

Papeles de uso temporal: Los papeles de trabajo pueden contener información útil solamente para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos, contratos a plazos menores de un año, conciliaciones bancarias); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoría del ejercicio a que se refieran.

Por su contenido

Aunque en diseño y contenido los papeles de trabajo son tan variados como la propia imaginación, existe en la secuela del trabajo de auditoría papeles clave cuyo contenido está más o menos definido y que los hace característicos:

- a. La hoja de trabajo es la cédula que muestra los grupos o rubros que integran los estados financieros.
- b. Las cédulas sumarias o de resumen muestran las cuentas de mayor que forman el rubro
- c. Las cédulas de detalle o descriptivas relacionan las partidas que componen una cuenta de mayor o un saldo cualquiera.
- d. Las cédulas analíticas o de comprobación contienen el trabajo efectuado para verificar la corrección de una partida u operación.

Para la adecuada preparación de los papeles de trabajo, los auditores deben considerar los siguientes aspectos:

- Incluir suficiente información para demostrar en cualquier momento que los estados financieros y demás información examinada reflejan fielmente las operaciones de la empresa.
- Fundamentar la opinión o conclusiones que se van a emitir, incluyendo información acerca del cumplimiento de normas de auditoría y principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Constituyen una fuente de información para formular observaciones y sugerencias para mejorar el control interno.
- Constituyen guías de consultas para programar exámenes futuros.
- Constituyen un registro histórico permanente de la información, procedimiento o tarea realizada y de los procedimientos de auditoría aplicados.
- Protegen la integridad profesional del auditor y ayudan a justificar su actuación ante cualquier cuestionamiento o demanda que se pueda plantear sobre el desarrollo y resultados de su examen.
- Constituyen instrumento de planeación y control de los procedimientos de auditoría, demostrando que el trabajo se ha efectuado adecuadamente de conformidad con las normas de auditoría.
- Facilitan la preparación del informe de auditoría y de informes adicionales que se tengan que formular en relación con el examen practicado.
- Facilitan la revisión para determinar la eficiencia y eficacia en la aplicación del programa de auditoría.

- Constituyen un eslabón entre el informe producido y los registros y datos de la empresa o área examinada.

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se les necesite posteriormente.

El orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero; mientras que los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este objeto, números, letras o la combinación de ambos, de igual manera y siempre en forma piramidal, a la cédula sumaria, de detalle y de comprobación.

De este modo el índice permite archivar ordenadamente los papeles y se vuelve un instrumento de localización altamente eficaz.

Además, los índices permiten referenciar fácilmente las cédulas que por contener datos comunes, al ser verificados en una, obviamente están comprobados en la otra.

Los papeles de trabajo deben ser claros y concisos respecto de la cuenta u operación a que se refieran, del trabajo desarrollado y de las conclusiones obtenidas; esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que a continuación se mencionan:

- Nombre de la empresa a que se refieren
- Fecha de cierre del ejercicio examinado
- Título o descripción breve de su contenido
- Fecha en que se preparó
- Nombre de quien lo preparó
- Fuente de donde se obtuvieron los datos
- Descripción concisa del trabajo efectuado
- Conclusión

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría, usualmente se utilizan marcas que permitan transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

En la práctica, la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita, por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante y por otro, la interpretación de dicho trabajo por parte del encargado que revisa.

La forma de las marcas debe ser lo más sencilla posible pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usan en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que a través del color se logre la identificación inmediata en las partidas en las que hubieren sido anotadas.

Finalizada la auditoría, el grupo responsable de ella archivará los papeles de trabajo y demás información sustantiva de la auditoría practicada, debidamente referenciada y clasificada, para su utilización en auditorías posteriores.

El archivo corriente se conforma básicamente con los papeles de trabajo que contiene la evidencia de las cifras correspondientes al periodo auditado.

Los documentos que no contribuyen directamente a proporcionar evidencia de la auditoría del periodo pero que sirven de consulta deben archivar y conformar con ellos el archivo permanente. Los documentos allí incluidos contienen información de uso continuado, no sujeta a cambios frecuentes y proporcionan información permanente sobre el historial de la empresa o área.

3.11 Informe de Auditoría

Como resultado de la auditoría practicada se debe preparar un informe. Si se trata de una auditoría financiera, el informe será el dictamen u opinión del auditor y como consecuencia del trabajo realizado, deberá emitir además la carta de recomendaciones de control interno dirigida a la gerencia

El informe de auditoría deberá contener:

Los estados financieros básicos (balance general, estado de pérdidas y ganancias, estado de cambios en la situación financiera, estado de variaciones en el capital y notas a los estados financieros.

La opinión o dictamen del auditor

Información suplementaria

Párrafo de alcance en el cual se describe la naturaleza y alcance del trabajo realizado y la responsabilidad del auditor sobre los estados financieros auditados.

Párrafo de la opinión, en el cual el auditor expresa su concepto sobre los estados financieros con base en las conclusiones obtenidas durante la realización del trabajo.

Para la elaboración del informe de auditoría se debe tener en cuenta lo siguiente:

Debe brindar la información necesaria y relevante relacionada con el examen practicado y debe responder a los objetivos que dieron origen a la auditoría.

Debe ser conciso, y suficientemente claro y completo, incluyendo frases y hechos esenciales para facilitar su comprensión.

Debe presentar comentarios, conclusiones y recomendaciones en forma objetiva, debidamente respaldados por la evidencia documentada en papeles de trabajo que sustentan en cualquier momento su exactitud y veracidad.

Debe ser preciso respecto de la información que contiene y correcto en relación con los aspectos gramaticales, ortográficos y de puntuación.

Debe redactarse en tono apropiado, presentando las críticas con una perspectiva justa considerando las circunstancias que rodearon el hecho observado y dando las sugerencias para mejorarlo.

Finalizada la etapa de trabajo, el equipo de auditoría responsable del programa redactará el informe final, teniendo en consideración los aspectos resultantes de la conferencia final sostenida con los funcionarios de las áreas auditadas.

El informe final, deberá ser discutido con el jefe de la unidad de auditoría correspondiente para ser aprobado y presentado al gerente de la organización.

El gerente de auditoría es el responsable de la formulación del informe final de la auditoría practicada. La conclusión o los resultados a que lleguen deberán ser fruto del cumplimiento de las normas de auditoría, comprendiendo una adecuada planeación del trabajo, cumplimiento de programas, aplicación de procedimientos de auditoría diseñados y la supervisión permanente que se debe ejercer con el fin de garantizar la correcta aplicación de procedimientos y pruebas por efectuar para la obtención de evidencia suficiente y competente.

Una vez presentado y aprobado el informe, los documentos resultantes del trabajo efectuado, que constituyen la evidencia probatoria y el soporte del contenido del informe, pasarán a formar parte del archivo de papeles de trabajo.

Para que el trabajo efectuado tenga éxito es necesario que la gerencia haga uso de los informes recibidos en cuanto a la implantación de las sugerencias que en ellos se proponen. Una vez analizadas y aprobadas las conclusiones presentadas en el informe de auditoría, la gerencia debe de apoyar para que se lleve a cabo la práctica de las sugerencias incluidas en él.

La auditoría incluirá en sus planes, una revisión periódica de los nuevos procedimientos con el fin de asegurarse de que éstos han dado los resultados deseados.

3.12 Archivo Permanente

El archivo permanente incluye todos aquellos datos y todos los papeles que se retengan por más de dos años. Los fines que se persiguen con el archivo permanente son los siguientes:

1. Proporcionar una historia de las finanzas de la compañía.
2. Proporcionar una referencia para partidas recurrentes
3. Reducir el trabajo en la elaboración de cédulas de auditoría para partidas que no hayan cambiado desde la revisión anterior.
4. Para segregar y organizar cierto tipo de datos que se hayan de utilizar en auditorías subsecuentes para efectos de auditorías fiscales, cambios en la situación financiera:

El archivo permanente deberá contener:

- Una hoja de información general
- Una copia de la escritura y sus modificaciones recientes, una copia de los estatutos de la sociedad.

- Copias de los contratos de fideicomiso, planes de pensiones, planes de participación en las utilidades, contratos sindicales y demás contratos importantes.
- Copias de la documentación relacionada con el registro de valores.
- Actas de asambleas de accionistas y de las juntas de directores o bien extraer los aspectos más importantes de las mismas.
- Gráficas de organización
- Catálogo de cuentas
- Manual de contabilidad del cliente
- Contrato de prestación de servicios profesionales entre el auditor y su cliente
- Cuestionarios de control interno y programas de auditoría
- Copia de declaraciones fiscales
- Copia de informes de auditoría

3.13 Importancia en la información Financiera

Como resultado de la auditoría aplicada a la sección de cuentas por cobrar, debemos tener en cuenta que tan importante es llevar a cabo este trabajo de investigación para que los auditores tengan las bases suficientes para dar un informe acerca de todas las cuentas por cobrar que se muestran en el balance general son reales y representan derechos exigibles por la prestación de un servicio.

Al emitir el informe de esta área la dirección podrá tomar una decisión para conocer y evaluar el riesgo y retorno de su inversión, así mismo para tomar la dirección en cuanto vender, conservar o tener más participación en el negocio.

A los empleados y sindicatos les interesa la información relacionada con la utilidad que genera el negocio y su participación que tienen en la utilidad, así como la estabilidad que ofrece el negocio, algunas veces también están interesados en los beneficios que tienen, los costos de los salarios en relación con los gastos del negocio, así como las oportunidades de mejorar el rendimiento y el crecimiento de la empresa.

Para comprender la importancia de la planeación es necesario ver las ventajas en que se reflejará esta prevención anticipada del trabajo de auditoría, las cuales pueden ser entre otras las siguientes:

- Sirven como guía por la descripción del trabajo que se va a desarrollar.
- Auxilia a la determinación anticipada de las áreas que se consideran de mayor importancia y se desean comprobar.
- Ayudan al mejor empleo del personal de auditoría
- Favorece a que se pueda realizar una mejor división del trabajo de auditoría de acuerdo con la experiencia de los ayudantes con relación a la importancia de las partidas y a las posibles irregularidades que se cree podrán existir.
- Permite evaluar la efectividad del trabajo del ayudante indicando el grado del progreso del trabajo, indicando la oportunidad de la aplicación de los procedimientos de auditoría.
- Auxilia a estimar los tiempos y consecuentemente los honorarios.

A las instituciones de crédito o prestamistas requieren la información relacionada con los préstamos con el fin de conocer si sus créditos e intereses les serán pagados al vencimiento.

A los clientes les interesa la información acerca de la continuidad que tendrá la empresa.

Al gobierno y las cámaras requieren información sobre el mercado que atiende la empresa y su cobertura, así como sus actividades presentes y futuras, también desean información que puedan usar para regular las operaciones de empresas, determinar las políticas de impuestos, así como la información relacionada con estadística.

Al público en general le interesan muy diferentes aspectos; por ejemplo, para saber la oportunidad que tiene en la empresa para obtener trabajo en la comunidad, para conocer la relación que tiene la empresa con los clientes y proveedores.

Los administradores quienes son los responsables de la preparación y presentación en la información financiera, son los primeros interesados en conocer la situación financiera, ya que son fuente de información para formarse un juicio y tener conocimiento de lo sucedido en la empresa.

Los administradores tienen acceso a la información más detallada que les permite controlar, planear, tomar decisiones con el fin de conducir la empresa al logro de los objetivos fijados.

CASO PRÁCTICO

1. Dictamen
2. Balance General
3. Estado de Cambios en la situación financiera
4. Estado de variaciones en el capital contable
5. Notas a los Estados financieros

EDITORIAL OVACIONES, S. A. DE C. V.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2002 Y 2001

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2002 Y 2001

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Dictamen de los auditores externos	
Estados financieros:	
Balances generales	66
Estado de resultados	67
Estado de variaciones en el capital contable	68
Estado de cambios en la situación financiera	69
Notas sobre los estados financieros	70 a 79

ROSAS Y ASOCIADOS

ROSAS Y ASOCIADOS, S.C.
Masaryk 1221
Col. Rincón del Bosque
11580 México, D.F.
Teléfono 5 263 6000
Fax 5 263 6010

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS

México, D.F., 14 de febrero de 2003

A la Asamblea General de Accionistas de
Editorial Ovaciones, S.A. de C.V.

Hemos examinado los balances generales de Editorial Ovaciones, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2002 y 2001, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. Como se menciona en la nota 7 sobre los estados financieros, a partir del 1 de agosto de 2001, Servicios Periodísticos de México, S.A. de C.V. (compañía afiliada), traspasó la totalidad de su personal a Editorial Ovaciones, S.A. de C.V., quien adquirió los derechos y obligaciones derivados de la relación contractual.

ROSAS Y ASOCIADOS

ROSAS Y ASOCIADOS, S.C.
Masaryk 1221
Col. Rincon del Bosque
11389 México, D.F.
Teléfono 5 263 6600
Fax 5 263 6010

2. La compañía tiene pérdidas acumuladas en exceso a las dos terceras partes de su capital social, lo que de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles podría ser causa de disolución de la Compañía. Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre la base de "negocio en marcha", que contempla la realización de activos y el pago de pasivos en el curso normal de las operaciones de la Compañía, lo que dependerá de la facultad de la Administración para efectuar operaciones que le generen utilidades razonables en el futuro, así como del continuado apoyo de sus accionistas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Editorial Ovaciones, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2002 y 2001, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Rosas y Asociados

C.P. José S. Oropeza de la Cruz
Socio de Auditoría

BALANCES GENERALES

(Notas 1 y 2)

(Cifras expresadas en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002)

	<u>31 de diciembre de</u>			<u>31 de diciembre de</u>	
<u>Activo</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>Pasivo y Capital Contable</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
ACTIVO CIRCULANTE:			PASIVO A CORTO PLAZO:		
Efectivo y valores de inmediata realización	\$ 588,047	\$ 4,572,511	Cuentas por pagar y pasivos acumulados	\$ 15,584,857	\$ 21,668,434
Cuentas por cobrar:			Distribuciones Especiales, S. A. de C. V. (Nota 4)	5,851,974	6,180,094
Clientes (deducidos de la reserva para cuentas incobrables por \$3,211,155 y \$3,294,538 respectivamente)	15,710,253	25,140,835	Impuestos por pagar	<u>3,914,027</u>	<u>2,477,000</u>
Impuesto al valor agregado pendiente de acreditar	912,125	1,382,661	Suma el pasivo a corto plazo	<u>25,350,858</u>	<u>30,325,528</u>
Impuesto al activo por recuperar	504,995	431,436	PASIVO A LARGO PLAZO:		
Otras	<u>2,611,964</u>	<u>5,330,461</u>	Obligaciones laborales (Nota 7)	<u>1,189,702</u>	<u>144,369</u>
	<u>19,739,337</u>	<u>32,185,393</u>	Suma el pasivo	<u>26,540,560</u>	<u>30,469,897</u>
Inventarios (Nota 3)	<u>3,122,535</u>	<u>4,250,806</u>	<u>Capital contable</u>		
Servicios Periodísticos de México, S. A. de C. V. (Nota 4)	<u>6,563,526</u>	<u>1,069,672</u>	Capital social (Nota 8):	<u>418,937,561</u>	<u>405,170,006</u>
Suma el activo circulante	30,013,445	42,078,382	Exceso en la actualización del capital:		
			Resultado monetario acumulado	33,775,014	33,775,014
INVERSIÓN EN ACCIONES (Nota 5)	129,348	162,990	Resultado en tenencia de activos no monetarios	<u>17,154,018</u>	<u>9,765,463</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - Neto (Nota 6)	97,862,723	96,753,677		<u>50,929,032</u>	<u>43,540,477</u>
OTROS ACTIVOS	<u>10,453</u>	<u>16,189</u>	(Pérdidas) acumuladas (Nota 9):		
Suma el activo	<u>\$128,015,969</u>	<u>\$139,011,238</u>	Reserva legal	346,097	346,097
			De años anteriores	(340,515,239)	(303,451,692)
			Neta del año	<u>(28,222,042)</u>	<u>(37,063,547)</u>
				<u>(368,391,184)</u>	<u>(340,169,142)</u>
			Suma el capital contable	<u>101,475,409</u>	<u>108,541,341</u>
			Suman el pasivo y el capital contable	<u>\$128,015,969</u>	<u>\$139,011,238</u>

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.

ESTADOS DE RESULTADOS

(Notas 1 y 2)

(Cifras expresadas en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002)

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Ingresos:		
Por venta de diario	\$ 66,029,866	\$ 74,160,761
Por publicidad	65,456,730	56,315,997
Otros ingresos	<u>3,219,198</u>	<u>3,429,750</u>
	<u>134,705,794</u>	<u>133,906,508</u>
Costos y gastos de operación:		
Edición	58,155,490	61,959,595
Impresión	51,805,175	54,563,337
Administración	23,573,248	21,132,378
Venta	19,260,451	19,822,534
Estimación para cuentas incobrables	1,771,972	3,294,538
Depreciación (Nota 6b.)	<u>6,380,653</u>	<u>5,930.107</u>
	<u>160,946,989</u>	<u>166,702,489</u>
Pérdida de operación	<u>(26,241,195)</u>	<u>(32,795,981)</u>
Costo integral de financiamiento:		
Intereses ganados	54,519	155,867
Pérdida por posición monetaria	<u>(665,283)</u>	<u>(1,360,920)</u>
	<u>(610,764)</u>	<u>(1,205,053)</u>
Otros (gastos) productos - Neto	<u>(30,933)</u>	<u>2,009,485</u>
Pérdida antes de provisiones, participación en los resultados de subsidiaria y partidas extraordinarias	<u>(26,882,892)</u>	<u>(31,991,549)</u>
Provisión para impuesto al activo (Nota 10)	<u>1,305,508</u>	<u>1,510,223</u>
Participación en los resultados de subsidiaria (Nota 5)	<u>33,642</u>	<u>18,688</u>
Partida extraordinaria (Nota 11)	<u> </u>	<u>3,543,087</u>
Pérdida neta del año	<u>(\$ 28,222,042)</u>	<u>(\$ 37,063,547)</u>

Las doce notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

(Notas 1 y 2)

(Cifras expresadas en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002)

	Resultados acumulados (Nota 9)						
	Capital social (Nota 8)	Resultado monetario acumulado	Resultado en tenencia de activos no monetarios	Reserva legal	Pérdidas de años anteriores	Pérdida neta del año	Suma el capital contable
Saldos al 31 de diciembre de 2000	\$394,676,646	\$33,775,014	\$13,812,425	\$ 346,097	(\$ 261,670,248)	(\$41,781,444)	\$139,158,490
Pérdida del ejercicio						(37,044,859)	(37,044,859)
Participación en el capital contable de la compañía subsidiaria y asociada						(18,688)	(18,688)
Pérdida integral						(37,063,547)	(37,063,547)
Traspaso a pérdidas acumuladas (*)					(41,781,444)	41,781,444	
Aumento de capital social (*)	10,493,360						10,493,360
Resultado por tenencia de activos no monetarios			(4,046,962)				(4,046,962)
Saldos al 31 de diciembre de 2001	405,170,006	33,775,014	9,765,463	346,097	(303,451,692)	(37,063,547)	108,541,341
Pérdida del ejercicio						(28,188,400)	(28,188,400)
Participación en el capital contable de la compañía subsidiaria						(33,642)	(33,642)
Pérdida integral						(28,222,042)	(28,222,042)
Traspaso a pérdidas acumuladas (*)					(37,063,547)	37,063,547	
Aumento de capital social (*)	13,767,555						13,767,555
Resultado por tenencia de activos no monetarios			7,388,555				7,388,555
Saldos al 31 de diciembre de 2002	<u>\$418,937,561</u>	<u>\$33,775,014</u>	<u>\$17,154,018</u>	<u>\$ 346,097</u>	<u>(\$ 340,515,219)</u>	<u>(\$28,222,042)</u>	<u>\$101,475,409</u>

(*) Per acuerdo de la Asamblea General de Accionistas.

Las doce notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
(Notas 1 y 2)

(Cifras expresadas en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002)

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
<u>Operación:</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Pérdida neta del año	(\$28,222,042)	(\$37,063,547)
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron utilización de recursos:		
Reserva de cuentas incobrables	1,771,972	3,294,538
Depreciación	6,380,653	5,930,107
Participación en los resultados de subsidiaria	33,642	18,688
Prima de antigüedad	<u>138,888</u>	<u>162,608</u>
	(19,896,887)	(27,657,606)
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	10,674,084	5,689,301
Inventarios	1,128,271	2,385,302
Compañías afiliadas	(5,821,974)	(1,623,562)
Otros activos	5,736	61,792
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	(5,177,132)	12,871,617
Impuestos por pagar	<u>1,437,027</u>	<u>2,367,960</u>
Recursos utilizados en actividades de operación	<u>(17,650,875)</u>	<u>(5,905,196)</u>
<u>Financiamiento:</u>		
Aumento de capital social	<u>13,767,555</u>	<u>10,493,360</u>
Recursos generados por actividades de financiamiento	<u>13,767,555</u>	<u>10,493,360</u>
<u>Inversión:</u>		
Propiedades, planta y equipo	<u>(101,144)</u>	<u>(4,675,859)</u>
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>(101,144)</u>	<u>(4,675,859)</u>
(Disminución) en efectivo y valores de inmediata realización	<u>(3,984,464)</u>	<u>(87,695)</u>
Efectivo y valores de inmediata realización al inicio del año	<u>4,572,511</u>	<u>4,660,206</u>
Efectivo y valores de inmediata realización al final del año	<u>\$ 588,047</u>	<u>\$ 4,572,511</u>

Las doce notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2002 Y 2001

(Cifras expresadas en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002)

NOTA 1 - CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA SOCIEDAD:

La Compañía fue constituida el 27 de julio de 1992 e inició sus operaciones ese mismo año. El objeto social de la Compañía, según su escritura constitutiva, es editar, publicar, distribuir, comprar, vender, imprimir, producir, reproducir y en general, comercializar de cualquier forma toda clase de obras literarias y fotográficas. La Compañía edita el periódico "Ovaciones".

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

A continuación se resumen las principales políticas contables utilizadas por la Compañía y que se observaron en la preparación de estos estados financieros:

- a. Efectos de la inflación en la información financiera - Las cifras de los estados financieros han sido actualizadas para reconocer los efectos de la inflación y están expresadas en pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002, determinadas como sigue:
 - La actualización del balance general al 31 de diciembre de 2001 se efectuó utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México.
 - Los estados de resultados y de variaciones en el capital se actualizaron aplicando factores del INPC correspondientes a cada uno de los meses en que se llevaron a cabo las operaciones.
 - El estado de cambios en la situación financiera presenta en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la Compañía y su reflejo en el efectivo a través de cada período; se obtiene utilizando los balances generales actualizados a pesos de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2002.
 - Los factores derivados del INPC utilizados para reconocer los efectos de la inflación fueron como se muestra en la página siguiente.

<u>Año</u>	<u>Factor</u>
2002	5.70%
2001	4.40%

b. Inversiones temporales - Las inversiones temporales son registradas a su costo de adquisición más los intereses devengados a la fecha del balance general, lo cual representa aproximadamente su valor de mercado.

c. Propiedades, planta y equipo - Las propiedades, planta y equipo se registran al costo en el momento de su adquisición.

Las propiedades, planta y equipo, con excepción del equipo de procedencia extranjera, se reexpresan utilizando el INPC. El equipo de procedencia extranjera se reexpresa mediante un índice que refleja la inflación del país de procedencia y el tipo de cambio del peso con respecto a la moneda de dicho país a la fecha del balance general.

d. Depreciación - Se sigue la práctica de depreciar las propiedades, planta y equipo por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil probable de los bienes.

e. Inventarios - Se actualizan mediante el método de costos específicos, sin exceder a su valor neto de realización.

f. Las primas de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, se reconocen como costo de los años en que se prestan tales servicios, con base en estudios actuariales realizados utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Los demás pagos basados en antigüedad a que pueden tener derechos los trabajadores se cargan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

g. Las cuentas del capital social y los resultados acumulados incluyen el efecto de su actualización, el cual se determinó aplicando los factores derivados del INPC, según su antigüedad, y representan la reserva requerida para mantener a valores actuales las aportaciones de los Accionistas y los resultados acumulados.

h. Exceso en la actualización del capital - Representa el grado en que la Administración de la Compañía ha logrado conservar el poder adquisitivo de los Accionistas y se integra de:

- El resultado monetario acumulado - Al 31 de diciembre de 2002 representa el efecto acumulado que ha producido la inflación sobre los activos y pasivos monetarios en el primer año de aplicación del Boletín B-10, publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), el cual se actualiza con el factor derivado del INPC.

- Resultado por tenencia de activos no monetarios - Al 31 de diciembre de 2002 representa la diferencia neta entre la actualización por el método de indexación específica aplicado a ciertos activos fijos de procedencia extranjera contra la actualización de estos mismos activos, determinada a través de la aplicación de factores derivados del INPC.
- i. Inversión en acciones - La inversión en acciones se valúa por el método de participación; al momento de su adquisición se registran al costo. La participación de la compañía en el resultado de la subsidiaria se presenta por separado en el estado de resultados.
- j. Costo integral de financiamiento - Está integrado por los intereses pagados, intereses ganados y el resultado por posición monetaria. El resultado por posición monetaria representa el efecto que ha producido la inflación sobre los activos y pasivos monetarios; la tenencia de activos produce una pérdida y la de los pasivos una utilidad.
- k. El impuesto sobre la Renta (ISR) se registra por el método de activos y pasivos con enfoque integral, el cual consiste en reconocer un impuesto diferido para todas las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos. Véase Nota 10.

En 2002 y 2001 debido a las pérdidas fiscales que tiene la empresa no se reconoció impuesto diferido activo ya que no existe la probabilidad a mediano plazo de obtener utilidades fiscales.

La Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida se registra solamente con base en aquellas diferencias temporales entre la utilidad neta del ejercicio contable y la fiscal aplicable para PTU, que se presume razonablemente provocarán un pasivo o un beneficio en el futuro.

- l. La pérdida integral está representada por la pérdida neta, más los efectos del resultado por tenencia de activos no monetarios, la ganancia o pérdida por la conversión en moneda extranjera, adopción de impuestos diferidos así como aquellas partidas que por disposición específica de algunos Boletines se reflejan en el capital contable y no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital y se actualiza aplicando factores derivados del INPC.

NOTA 3 - INVENTARIOS:

Los inventarios se integran como se muestra a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Refacciones	\$1,644,378	\$1,545,757
Papel	352,372	1,511,755
Fotomecánica	938,973	1,028,520
Otros	<u>186,812</u>	<u>164,774</u>
	<u>\$3,122,535</u>	<u>\$4,250,806</u>

NOTA 4 - OPERACIONES CON COMPAÑÍAS AFILIADAS:

Las principales operaciones celebradas durante el ejercicio de 2001 con compañías afiliadas fueron las siguientes:

	<u>2001</u>
Ingresos por:	
Publicidad	\$ 407,137
Arrendamiento de equipo e inmuebles	304,817
Servicios administrativos	<u>1,420,527</u>
	<u>\$ 2,132,481</u>
Costo y gastos por:	
Servicios administrativos	<u>\$ 49,443,446</u>

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2002 la compañía no efectuó operaciones con compañías afiliadas.

NOTA 5 - INVERSIÓN EN ACCIONES:

a. La inversión en acciones se integra como sigue:

	% de	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>participación</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Distribuciones Especiales, S. A. de C. V.	2.3471%	\$1,569,913	\$1,569,913
Método de participación acumulado (ver inciso b.)		<u>(1,440,565)</u>	<u>(1,406,923)</u>
		<u>\$ 129,348</u>	<u>\$ 162,990</u>

b. La participación acumulada en el capital contable se integra como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Resultados acumulados	(\$1,406,923)	(\$1,388,235)
Participación en los resultados de subsidiaria del año	<u>(33,642)</u>	<u>(18,688)</u>
	<u>(\$1,440,565)</u>	<u>(\$1,406,923)</u>

NOTA 6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

a. La integración de propiedades, planta y equipo se muestra a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>		Tasa
	<u>2002</u>	<u>2001</u>	anual de
			<u>depreciación</u>
Maquinaria y equipo	\$ 110,461,584	\$ 95,211,608	3.89%
Edificios	42,667,001	42,667,001	1.54%
Equipo de transporte	2,473,593	2,532,291	12.76%
Mobiliario y equipo	13,736,905	13,752,184	6.82%
Equipo de cómputo	<u>13,901,959</u>	<u>14,031,510</u>	11.95%
	183,241,042	168,194,594	
Depreciación acumulada	(96,028,740)	(82,091,338)	
Terrenos	<u>10,650,421</u>	<u>10,650,421</u>	
	<u>\$ 97,862,723</u>	<u>\$ 96,753,677</u>	

b. La depreciación del ejercicio registrada en los costos y gastos de operación ascendió a \$6,380,653 (\$5,930,107 en 2001).

NOTA 7 - OBLIGACIONES LABORALES:

A partir del 1 de agosto de 2001, la compañía incorporó la totalidad del personal de Servicios Periodísticos de México, S. A. de C. V. (compañía afiliada), mediante la sustitución patronal y la firma de contratos, con los cuales adquirió todos los derechos y obligaciones derivados de la relación contractual con sus trabajadores. Por esta razón, se constituyeron cuentas relacionadas con obligaciones laborales.

La compañía constituyó primas de antigüedad pagaderas a sus trabajadores, de conformidad con las circunstancias previstas por la Ley Federal del Trabajo.

Los pagos por primas de antigüedad se determinan principalmente con base en la compensación del empleado, a la fecha de retiro y en el número de años de servicio, bajo el método de crédito unitario proyectado sobre bases individuales.

El costo neto del año por concepto de estas obligaciones fue de \$138,888 (\$162,608 en 2001).

El importe de los beneficios proyectados por concepto de remuneraciones al retiro de personal calculado por actuarios independientes, se presenta como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Obligaciones por beneficios actuales	\$1,189,702	\$1,084,314
Importe adicional por beneficios proyectados	<u>119,565</u>	<u>111,698</u>
Obligaciones por beneficios proyectados	1,309,267	1,196,012
Menos:		
Activos del plan	<u> </u>	<u>939,945</u>
Obligaciones por beneficios proyectados	1,309,267	256,067
Menos:		
Partidas por amortizar	78,392	86,473
Variación en supuestos	<u>332,242</u>	<u>239,523</u>
Pasivo neto proyectado	898,633	(69,929)
Más:		
Pasivo adicional	<u>291,069</u>	<u>214,298</u>
Pasivo acumulado según balance general	<u>\$1,189,702</u>	<u>\$ 144,369</u>

NOTA 8 - CAPITAL SOCIAL:

- a. Por acuerdo de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 15 de mayo de 2001, se aprobó aumentar el capital social en su parte variable en la suma \$9,610,000 (\$10,493,360 a pesos del 31 de diciembre de 2002), mediante la emisión de 961,000 acciones Clase II ordinarias y nominativas con valor de \$10.
- b. Por acuerdo de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 27 de noviembre de 2002 se aprobó aumentar el capital social en su parte variable en la suma de \$13,630,000 (\$13,767,555 a pesos del 31 de diciembre de 2002), mediante la emisión de 1,363,000 acciones clase II ordinarias y nominativas con valor de \$10.

c. Como consecuencia de los movimientos descritos en los párrafos anteriores, el capital social queda representado por un total de 7,921,515 acciones, y se integra como sigue:

	<u>2002</u>		
	<u>Acciones</u>	<u>Nominal</u>	<u>Importe</u>
Capital fijo	1,020,000	\$10	\$ 10,200,000
Capital variable	<u>6,901,515</u>	10	<u>69,015,150</u>
	<u>7,921,515</u>		79,215,150
Incremento por actualización			<u>339,722,411</u>
Total			<u>\$418,937,561</u>

	<u>2001</u>		
	<u>Acciones</u>	<u>Nominal</u>	<u>Importe</u>
Capital fijo	1,020,000	\$10	\$ 10,200,000
Capital variable	<u>5,538,515</u>	10	<u>55,385,150</u>
	<u>6,558,515</u>		65,585,150
Incremento por actualización			<u>339,584,856</u>
Total			<u>\$405,170,006</u>

d. Al 31 de diciembre de 2002 la Compañía ha perdido más de las dos terceras partes del capital social y legalmente esto es causa de disolución la que cualquier interesado puede solicitar sea declarada por las autoridades judiciales.

NOTA 9 - RESULTADOS ACUMULADOS:

a. Los dividendos que se paguen, cuando resulte aplicable, estarán libres del ISR si provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN). Los dividendos que excedan de dicha CUFIN causarán un impuesto equivalente al 51.52%, el cual será a cargo de la Compañía y podrá acreditarse contra el ISR que cause en los tres ejercicios siguientes. Los dividendos pagados no serán sujetos a retención alguna.

- b. En caso de reducción del capital, a cualquier excedente del capital contable sobre los saldos de las cuentas del capital contribuido, se le dará el mismo tratamiento fiscal que el de dividendo, conforme a los procedimientos establecidos por la Ley del Impuesto sobre la Renta.

NOTA 10 - IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR), IMPUESTO AL ACTIVO (IA) Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD (PTU):

- a. La compañía determinó una pérdida fiscal en 2002 de \$22,660,273 y en 2001 de \$28,734,758 (\$27,312,848 a pesos históricos). El resultado fiscal difiere del resultado contable debido básicamente a las diferencias de carácter permanente originadas por el reconocimiento de los efectos de la inflación sobre diferentes bases y a los gastos no deducibles.

Como resultado de las modificaciones a la Ley del Impuesto sobre la Renta (Ley del ISR) aprobadas el 1 de enero de 2002, la tasa del ISR se reducirá anualmente a partir de 2003 hasta que la tasa nominal sea del 32% en 2005.

Al 31 de diciembre de 2002 la compañía determinó una base de impuesto diferido activo por \$173,024,056 (\$157,539,240 en 2001), generado por las pérdidas fiscales pendientes de amortizar, la cual hubiera generado un crédito a los resultados del ejercicio de \$58,828,179 en 2002 y de \$55,138,734 en 2001; sin embargo, en virtud de que no se tiene la certeza que se realizarán dentro del lapso permitido, no se reconoció dicho beneficio.

Al 31 de diciembre de 2002 y de 2001 las principales diferencias temporales sobre las que se podrá reconocer un ISR diferido se analizan a continuación:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Pérdidas fiscales	\$ 214,232,419	\$ 192,898,819
Propiedades, planta y equipo	(47,295,804)	(37,322,869)
Inventarios	(151,085)	(2,681,717)
Pasivos acumulados y estimaciones para valuación de activos	<u>6,238,526</u>	<u>4,645,007</u>
	173,024,056	157,539,240
Reserva de valuación	<u>(173,024,056)</u>	<u>(157,539,240)</u>
Total	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Al 31 de diciembre de 2002 la compañía tiene pérdidas fiscales acumuladas por un total de \$215,580,271, cuyo derecho a ser amortizadas contra utilidades futuras caduca como se muestra a continuación:

<u>Año de origen</u>	<u>Importe actualizado fiscalmente</u>	<u>Fecha límite de amortización</u>
1994	S 19,377,258	2004
1995	117,009,993	2005
1996	14,224	2006
1999	289,348	2009
2000	26,146,565	2010
2001	28,734,758	2011
2002	<u>22,660,273</u>	2012
	<u>\$ 214,232,419</u>	

- b. El IA se causa a la tasa del 1.8% sobre el importe neto de ciertos activos y pasivos, sólo cuando éste excede al ISR a cargo. En virtud de que los pagos del IA son mayores al ISR, estos podrán recuperarse hasta por el exceso del ISR sobre IA de los diez años subsecuentes. A continuación se muestran los ejercicios en que se vence el derecho para solicitar la devolución:

<u>Ejercicio de pago</u>	<u>Impuesto al activo</u>	<u>Fecha límite para solicitar la devolución</u>
1994	S 3,632	2004
1995	2,138	2005
1996	46	2006
1997	420	2007
1998	491	2008
1999	581	2009
2000	1,787,200	2010
2001	1,385,957	2011
2002	<u>1,258,679</u>	2012
	<u>\$4,439,144</u>	

Durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2002 y de 2001 la compañía determinó un IA de \$1,258,679 y de \$1,385,957, respectivamente, el cual fue cargado a los resultados de cada ejercicio.

- c. La PTU se calcula aplicando los procedimientos establecidos por la Ley del ISR. Para el cálculo de este concepto no se consideran los efectos de la inflación para efectos fiscales ni las pérdidas fiscales por amortizar.

NOTA 11 - PARTIDA EXTRAORDINARIA:

- a. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2001, se cargaron a resultados partidas extraordinarias (no recurrentes e inusuales) cuyos conceptos son los siguientes:

2001

Servicios administrativos \$3,543,087

- b. Las partidas por servicios administrativos (indemnizaciones) correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2002 fueron cargadas a gastos de administración al dejar de ser no recurrentes e inusuales. El importe registrado asciende a \$801,283.

NOTA 12- NUEVO PRONUNCIAMIENTO CONTABLE:

Durante 2002 el IMCP emitió el siguiente pronunciamiento:

En enero de 2002 se emitió el nuevo Boletín C-9 “Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos”, el cual sustituye a los Boletines C-9 y C-12 originales, ambos vigentes desde 1974 y deja sin efecto a las Circulares 46, 47 y 48. Las disposiciones de este nuevo boletín son obligatorias para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2003.

Los aspectos más relevantes que establece este boletín son: i) mayor precisión en los conceptos relativos a provisiones, obligaciones acumuladas, activos y pasivos contingentes; ii) incorpora detalladamente el tema de provisiones en cuanto a su reconocimiento, el uso del valor presente, la consideración de eventos futuros para su estimación, el tratamiento contable de posibles reembolsos y cambios en la estimación del valor de las provisiones, su aplicación y revelación; iii) tratamiento contable para la redención de obligaciones cuando ocurre anticipadamente o cuando se sustituye por una nueva emisión, y iv) el reconocimiento de provisiones para resarcir daños ecológicos causados a la naturaleza.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de dicho boletín no tendrá un efecto importante en la contabilidad de la Empresa.

**ESTA TESIS NO SALE
DE LA BIBLIOTECA**

INFORME DE CUENTAS POR COBRAR

A la Asamblea General de Accionistas
Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

En mi carácter de auditor independiente y en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 166 de la Ley General de Sociedades Mercantiles y Editorial Ovaciones S.A. de C.V., rindo a ustedes mi dictamen sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información contenida en los Estados Financieros que se acompañan, la que ha presentado a ustedes el Consejo de Administración, por el año terminado el 31 de Diciembre de 2002.

He revisado el rubro de cuentas por cobrar de la compañía Editorial Ovaciones S.A. de C.V., por el año que terminó el 31 de Diciembre de 2002.

Mi revisión consistió en lo siguiente:

1. Estudio y evaluación del control interno implantado por la compañía en este rubro.
2. Revisión de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2002, mediante examen documental y cobros posteriores.
3. Revisión de la estimación de la reserva para cuentas de cobro dudoso
4. Confirmaciones de clientes

Debido a que mi trabajo no se realizó como parte de una auditoría de estados financieros practicada de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría, no expreso opinión alguna sobre la razonabilidad del rubro de cuentas por cobrar, que se muestra en el análisis adjunto; sin embargo con base en mi revisión especial, puedo informar que los importes de este rubro coinciden con las cifras mostradas en los registros contables de Editorial Ovaciones S.A. de C.V. en su conjunto, no deberá distribuirse a persona ajena que no sea miembro de la administración de Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

Atentamente

L.C. Liliana Vianey Rosas Sánchez

MEMO: Planeación de la auditoría que terminó al 31 de Diciembre de 2002

I. GENERALIDADES

Editorial Ovaciones fue constituida el 27 de julio de 1992, con la razón social de Editorial Televisa, SA e inició sus operaciones ese mismo año. En la asamblea general extraordinaria de Accionistas celebrada el 31 de enero de 1996 se acordó cambiar el nombre de la razón social a Editorial Ovaciones S. A. de C. V. El objeto social de la Compañía, según escritura constitutiva, es la promoción y desarrollo industrial y comercial de empresas, tanto nacionales como extranjeras, operando como compañía controladora y edita el periódico "Ovaciones".

El periódico Ovaciones fue fundado hace 55 años y actualmente tiene dos ediciones:

1a Edición de la mañana: Es un periódico deportivo principalmente pero que incluye también una sección de información general y espectáculos.

2a Edición de la tarde: Es un periódico gráfico de información general con secciones de espectáculos.

Los accionistas actuales son las siguientes personas:

- a) Tenedora de Empresas, S. A. de C. V. con el 99.99% de participación y
- b) Alejandro Burillo Azcárraga con el 0.01% de participación.

II. OBJETIVOS

1. Comprobar que todas las cuentas por cobrar que se muestran en el balance general son reales y representan derechos exigibles de la compañía a la fecha del mismo.
2. Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para las cuentas de dudoso cobro
3. Verificar que todas las cuentas por cobrar se encuentren registradas en la contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo.
4. Comprobar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

III. PROCEDIMIENTOS A APLICAR EN EL ÁREA

PROCEDIMIENTO	TIEMPO ESTIMADO
✓ Estudio y Evaluación del Control Interno	4
✓ Circularización de Clientes	1
✓ Revisión de Saldos de clientes	12
✓ Revisión de la reserva de cuentas incobrables	4

- | | |
|--|---|
| ✓ Revisión de papeles de trabajo por el encargado y gerente de auditoría | 2 |
| ✓ Cierre de Sección | 1 |

IV. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para el estudio y evaluación del control interno se elaboraron cuestionarios de control interno específicos para los diferentes departamentos que conforman el área como son facturación, cobranza y devolución, así como un cuestionario general de conocimiento de cliente.

Los cuestionarios deberán ser contestados por los jefes de departamento correspondientes.

Con la aplicación de los cuestionarios de control interno y la documentación soporte que se obtenga de estos, se podrá evaluar que tan bueno es el control interno con el que cuenta la compañía y poder determinar el alcance de nuestra revisión.

Los cuestionarios de control interno nos ayudaran a identificar los objetivos, riesgos y oportunidades que tiene la compañía en el rubro de cuentas por cobrar y de esta manera enfocar nuestra revisión en los puntos más débiles para evitar que lleguen a convertirse en un riesgo que altere no solo el rubro de cuentas por cobrar sino la operación entera de la compañía.

De igual manera se fortalecerán las oportunidades y objetivos que la compañía tiene establecidos en el área de cuentas por cobrar, creando acciones que fortalezcan a los mismos.

Inserciones de publicidad y pedidos de periódicos

Editorial Ovaciones diariamente manda a hacer una cantidad de periódicos que se detallan en un documento denominado Reporte Diario de Tiro

El Reporte diario de Tiro detalla la cantidad de periódicos que se mandan a hacer, así como su distribución, el cual puede ser Venta Local, Reposición, Venta Foránea, Reposición DESA, Suscripción, Cortesías y Ventas Locales cerrados

Cuando se manda a hacer el periódico, el Jefe de Talleres y el Gerente de Producción recibe la dotación que se manda a hacer, vía sistema, el cual al encontrarse en el sistema, se encuentra ya validado.

Junto con el reporte diario de Tiro se emite una remisión en la que firman las personas encargadas de recibir la dotación, esto solo en el caso de Ventas Locales. Foráneas y locales cerrados, en los otros caso no, ya que son varias personas las que reciben la dotación.

Asi mismo, para que salga la dotación tiene que firmar el Jefe de Seguridad, validando la salida del almacén

Mediante los Reportes Diarios de Tiro, Editorial Ovaciones prepara una cédula mensual que incluye todos los datos de los reportes diarios de Tiro, estos por cada una de sus ediciones.

El director de ventas, Raymundo Mayaudon, es el encargado de autorizar las inserciones de publicidad mismas que ya contienen los precios establecidos.

Facturación

La facturación se realiza manera electrónica, diariamente se reciben los roles de anuncios que serán publicados, en el departamento por Verónica Chavez, jefa del mismo, y las facturas se elaboran en base a estos roles que deberán estar debidamente autorizados, para ventas a gobierno por el director de relaciones exteriores y para ventas comerciales por el director de ventas.

Semanalmente facturación envía al departamento de contabilidad copia de las facturas emitidas para su registro y diariamente envía el original al departamento de crédito y cobranza.

El departamento de facturación concilia los saldos de los clientes con las cantidades cobradas mensualmente

Crédito y Cobranza

El responsable de esta área es Jorge Salinas, quien semanalmente se encarga de revisar la situación de los clientes en cuanto cobros y saldos atrasados, de ello realiza un reporte quincenal el cual es entregado a la dirección administrativa a cargo del Sr. Octavio Mota.

Para la aplicación de los pagos que efectúan los clientes se tienen varios tipos de control ya que diariamente se consulta el estado de cuenta bancario con los depósitos vía electrónica en donde el depositante de la cuenta tiene una identificación numérica plasmada en la ficha de depósito.

MARCO DE CONTROL INTERNO

El control interno esta diseñado y efectuado conforme:

La alta gerencia (gobierno);

la administración, y

el personal de la entidad

para proporcionar la certeza razonable referente al

logro de los objetivos de la entidad con respecto a la confiabilidad de los reportes financieros,

efectividad y eficiencia de las operaciones, y

cumplimiento de leyes y reglamentos.

Frecuentemente los controles son relevantes para nuestra auditoría y se relacionan con el objetivo de la entidad para emitir reportes de información financiera confiable; Sin embargo, los controles referentes a las operaciones de la entidad y a los objetivos de cumplimiento también pueden ser relevantes para nosotros, si pertenecen a las aplicaciones de la gerencia de información relacionada directa o indirectamente para obtener confort sobre los reportes financieros o sobre información que utilizamos en la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría. En algunos casos las operaciones y controles pueden ser diseñados para proporcionar control, por ejemplo, la totalidad del proceso de transacciones. En otros casos no pudieron haber sido diseñadas para éste propósito, pero indirectamente pueden proveer un confort a la administración. Por lo tanto, necesitamos entender el propósito del control, y los impactos que puede tener.

Podemos describir el marco de control interno de una entidad abarcando los cinco componentes interrelacionados que se deben aplicar en cualquier nivel de la organización (es decir, en la entidad, la unidad de negocios y/o el nivel de proceso del negocio. Estos componentes son:

El evaluación de riesgo es el proceso de la entidad para identificar y analizar riesgos relevantes que afectan el logro de sus objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados los riesgos

El ambiente de control comprende las actitudes, capacidades, conocimientos y acciones del personal de una entidad, fijando así el entorno de una organización. Es la base para el resto de los componentes de control interno, proporcionando la disciplina y la estructura

La información y los sistemas de comunicación comprenden la identificación y el flujo de información dentro de una entidad de manera que permite al personal desempeñar sus cargos y cumplir sus responsabilidades, apoyando la identificación, la captura y el intercambio de la información en el marco de la forma y tiempo.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurarse de que las mismas se lleven a cabo.

El monitoreo de controles es un proceso que determina la calidad del funcionamiento del control interno en un cierto plazo. Éste se logra con actividades de supervisión en curso, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

LAS 4 PREGUNTAS CLAVE DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

1. Qué necesita la administración para obtener confort?

- ¿Cuáles son los objetivos de negocio y cómo se despliega la administración para lograrlos?
- ¿Cómo identifica la administración los riesgos del negocio, incluyendo los riesgos de fraude?
- ¿Qué información necesita la administración?
- ¿Cuáles cree el equipo asignado que son los riesgos que enfrenta la administración para lograr los objetivos?
- ¿Qué tan relevante es para nosotros como auditores lo que la administración necesita para que se de el confort?

2. ¿Cómo la Gerencia obtiene Confort?

- ¿Cómo la administración cubre la totalidad de la cima del cubo?
- ¿Qué información gerencial (incluyendo medidas de desempeño) usan y cómo la usan?
- ¿Qué actividades de control (incluyendo revisión de desempeño) se llevan a cabo para dirigirse a los riesgos clave, incluyendo los reportes financieros y riesgos de fraude?
- ¿Cómo la administración conoce las funciones de los reportes financieros y la responsabilidad sobre la comunicación efectiva y entendible o la Administración conoce las funciones de los reportes financieros y la responsabilidad sobre la comunicación efectiva y entendible.

3. ¿Tienen derecho a ese confort?:

- ¿Cómo saben que su información (sobre desempeño y procesos de negocios, incluyendo controles) es confiable?
- ¿Cómo la administración monitorea la efectividad de la operación de sus procesos y controles sobre la información relevante financiera y no financiera?
- ¿Creemos que los procesos adoptados por la Administración son apropiadamente diseñados e implementados para producir información financiera precisa?

4. ¿Tienen derecho a ese confort?:

- ¿Cómo saben que su información (sobre desempeño y procesos de negocios, incluyendo controles) es confiable?
- ¿Cómo la administración monitorea la efectividad de la operación de sus procesos y controles sobre la información relevante financiera y no financiera?
- ¿Creemos que los procesos adoptados por la administración son apropiadamente diseñados e implementados para producir información financiera precisa?

Editorial Ovaciones, S. A. de C. V.
Cuestionario de Actualización de
Conocimiento del Cliente
Auditoría al 31 de diciembre de 2002

CONTABILIDAD-

¿Qué sistema de contabilidad se tiene?

SOLOMON SOFTWARE

¿Cuántas pólizas se emiten mensualmente?

P.DIARIO	161
P.EGRESOS	250
P.INGRESOS	60
P.ALMACEN	30
TOTAL	501

¿Se tienen conectados los diferentes módulos del sistema a la contabilidad o se realizan pólizas manuales?

EXISTEN MODULOS DE COMPRAS, INVENTARIOS Y CUENTAS POR PAGAR Y PARTE DE TESORERIA QUE PERTENECE AL MISMO SISTEMA SOLOMON DE CONTABILIDAD POR LO QUE ESTAS TRANSACCIONES SON REGISTRADAS AUTOMATICAMENTE, PARA EL 2003 SE INCORPORARA EL SISTEMA DE CLIENTES.

¿Qué tiempo se tardan en cerrar libros?

CIERRE MENSUAL TRES DIAS - CIERRE ANUAL 15 DIAS (POR EL INPC)

¿Se reporta información a casa matriz, cada cuando y en que formatos?

SEMESTRAL Y ANUAL PRINCIPALMENTE LOS DICTAMENES FINANCIEROS Y FISCALES EMITIDOS POR EL DESPACHO.

¿Se reporta información en principios locales o en USGAAP?

LOCAL

¿Que reportes se preparan para la dirección financiera?

SE PREPARA UN CUADERNO DONDE SE INCORPORAN ESTADOS FINANCIEROS, ESTADISTICAS, COMPARATIVOS UN AÑO CONTRA OTRO Y CONTRA EL PRESUPUESTO Y TODO TIPO DE INFORMACION RELACIONADO CON EL PERIODICO.

CONOCIMIENTO DEL CLIENTE-

¿Principales cambios del negocio?

CAMBIO EN LA PRESIDENCIA Y DIRECCION GENERAL, SE MODIFICO ADEMAS LA ESTRUCTURA AL INCORPORARSE UN DIRECTOR EDITORIAL A FIN DE DAR MAS FUERZA A LA INFORMACION POLITICA Y EN GENERAL A TODA LAS EDICIONES.

¿Principales clientes?

BIMBO-COCACOLA-COMEX-JUGOS DEL VALLE-GENERAL MOTORS-CRAYSLER-CERVECERIA MODELO-CERVECERIA CUAHUTEMOC-TELMEX-PEGASO-MULTIVISION-OPTICAS DEVLYN-RADIO FORMULA -ESTRELLA BLANCA-HOTEL ROMANO-HOTEL COPACABANA-UNION DE VOCEADORES-DITRIBUIDORA DIRELI-DIPUCE-PUBLICACIONES DE MORELIA-PRI DEL EDO DE MEXICO-GOBIERNO DEL EDO MEX-GOB.DE PUEBLA]

¿Principales proveedores?

TRADEPAK INTERNACIONAL SA DE CV-FLINT MEXICANA SA DE CV- MAURI VILARIÑO JOSEFINA GUADALUPE-GRUPO KEMIK SA DE CV-ARLUC DE MEXICO SA DE CV-FABRICA DE PAPEL TUXTEPEC SA DE CV-DEL PUERTO-FERROSTAL MEXICO SA DE CV-FABRICA MEXICANA DE PAPEL SA DE CV-

¿Cuantos establecimientos se tienen, ubicación?

OFICINAS Y ROTATIVAS EN UNA SOLA UBICACIÓN

¿Han existido cambios de personal claves?

CAMBIO LA PRESIDENCIA Y DIRECCION GENERAL A MEDIADOS DEL 2002 PROVENIENTE DEL MISMO GRUPO DE FUNCIONARIOS DEL CORPORATIVO

¿Principales productos de venta y marcas que maneja la Compañía?

PERIODICO OVACIONES 1RA Y 2DA EDICION Y PUBLICIDAD EN ESTOS MEDIOS

¿La Compañía está sujeta a regulaciones especiales?

NO

RESERVAS-

¿Cual es la base para la estimación de cuentas incobrables?

SE ANALIZA CADA UNO DE LOS CLIENTE CONSIDERANDO FACTURAS CON ANTIGÜEDAD DEMASIADO AÑEJAS Y DE LAS CUALES SE HAN AGOTADO INSTANCIAS DE COBRANZAS, O BIEN EN EL CASO DE PUBLICIDAD DE GOBIERNO AQUELLAS CONTRATADAS POR ALGUIEN QUE YA NO ESTA EN EL PODER

¿Cual es la base para la creación de reservas de inventarios?

NO APLICA

INVENTARIOS-

¿Qué sistema de costos se tiene implantado?

MODULO DE INVENTARIOS DE SOLOMON SOFTWARE

¿En su caso, como se determina el costo estándar, cada cuanto tiempo se cambia?

NO APLICA

¿En su caso, como se determina el costo unitario?

PROMEDIOS

¿Con que frecuencia se realizan inventarios físicos?

A FIN DE AÑO AL 100% CON PERSONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORES EXTERNOS, Y EN EL TRANCURSO DEL AÑO EL PERSONAL DEL ALMACEN REALIZA PRUEBAS SELECTIVAS CONSTANTEMENTE VALIDADO POR PERSONAL DE ADMINISTRACION.

¿Cual es el margen de utilidad promedio?

25.75% DE UTILIDAD BRUTA (ANTES DE GASTOS DE OPERACIÓN)

VARIOS-

¿Se tienen manuales de normas y procedimientos actualizados?

SE CONTEMPLAN POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS ELABORADOS CUANDO SE PERTENECIA AL CORPORATIVO TELEVISA, SIN EMBARGO ESTOS SERAN IMPRESOS BAJO EL NOMBRE OVACIONES EN EL EJERCICIO 2003

¿Se tienen organigramas actualizados?

SI

¿Se realizan pagos al extranjero?

NO

¿Efectúan retenciones por pagos al extranjero?

NO

¿Se realizan importaciones, a quién?

NO

¿Se realizan exportaciones, a quién?

NO

¿Existen juicios, de qué tipo?

SI, DE TIPO EJECUTIVO MERCANTIL POR RECUPERACION DE CARTERA

¿Con que abogados se trabaja?

EXISTE UNA GERENCIA JURIDICA APOYADO POR 1 DESPACHOS EXTERNOS.
SALAS, PIZA Y ASOCIADOS, S.C. Y

¿Se han hecho consultas a especialistas, cuáles?

DURANTE ESTE EJERCICIO NINGUNA RELEVANTE.

¿Han tenido visitas o requerimientos de autoridades?

UN REQUERIMIENTO DEL IMSS EL CUAL FUE ATENDIDO
SATISFACTORIAMENTE EN SU MOMENTO

¿Han existido liquidaciones de personal?

DURANTE ESTE EJERCICIO NO EN NUMERO RELEVANTE.

¿Se tienen préstamos bancarios?

NO

¿Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente, quién revisa?

SI Y SON REVISADAS Y FIRMADAS POR PERSONAL DE TESORERIA Y LA GERENCIA DE CONTABILIDAD

¿Qué operaciones se tiene con compañías afiliadas, se tienen documentadas?

DEJAMOS DE OPERAR DOS EMPRESAS CON LAS QUE SE TENIAN OPERACIÓN DE ESTE TIPO A PARTIR DE ESTE EJERCICIO.

¿Se tienen estudios de precios de transferencia?

NO

¿Que prestaciones para los empleados se tienen?

FONDO DE AHORRO-VALES DE COMIDA-VALE DE DESPENSA-INCENTIVO A LA PRODUCTIVIDA-PLAN INTEGRAL DE PREVISION SOCIAL.

¿Se realizan pagos de bonos a funcionarios?

SI, BASADO EN RESULTADOS.

¿Se tiene departamento de Auditoría Interna?

NO

¿Las nóminas son conciliadas con resultados mensualmente?

SI

¿Ha decidido la compañía implantar E-Business?

SE ESTA ANALIZANDO LA FACTIBILIDAD PARA NUESTRO TIPO DE NEGOCIOS. OVACIONES CUENTA CON UNA PAGINA DE INTERNET DONDE PROPORCIONA LAS NOTICIAS DEL DIA.. WWW.OVACIONES.COM.MX

Controles	
Ingresos por distribución	<p>¿Cuales son los indicadores clave de desempeño que son revisados por la gerencia, y cómo ésta los utiliza para monitorear las necesidades de financiamiento de la empresa; por ejemplo: márgenes de ganancia, devoluciones, razones financiera, volúmenes de venta, ventas por lugar geográfico o jurisdicción fiscal, a través de Internet , conversiones, etc.?</p> <p>La compañía dictamina su circulación, ya que es necesario para las compañías que deseen realizar ventas al gobierno, este es un indicadores de que la circulación que se mencionan en los distintos reportes de la compañía son reales</p>
Ingresos por distribución	<p>¿Cómo compara la gerencia las necesidades de financiamiento de la empresa con cierta información externa al sistema contable como: presupuestos, pronósticos, volúmenes de producción, indicadores de desempeño anteriores, etc.?</p> <p>La compañía realiza distintos papeles de trabajo, mediante la cual comprueba que los ingresos por distribución son los correctos, mediante dichos papeles de trabajo validaremos la correcta determinación de los ingresos</p>
Indicadores	<p>¿Cuál es la profundidad con la que la gerencia revisa la información relativa a: clientes nuevos, pérdida de clientes, volúmenes de venta por cliente, regalos u otras promociones, devoluciones, ventas inusuales por volumen o precio?, y ¿Cómo son los registros de ingresos o provisiones por devoluciones, reclamos o garantías?</p> <p>Es de nuestro compromiso, que dentro de la industria de la edición de periódicos, la devolución de periódicos tiene un comportamiento aproximadamente del 40%</p>

Como se puede observar los controles, son altos para la validación del ingreso, sin embargo, en cuanto a la recuperabilidad del saldos, los controles podemos, calificarlos como medio, ya que tienen un alto problema de recuperabilidad.

Pedidos	
¿Cómo se asegura que el precio e importe de la venta son correctos?	<p>El precio de la publicidad del periódico se encuentra establecido en una tabla, el cual no puede variar, las únicas excepciones al precio, son las cortesías, para atraer a nuevos clientes potenciales y los reclamos, el cual se otorga a aquellos clientes que hubiesen manifestado al periódico una queja por no cumplir con las especificaciones que se hubiesen señalado en la orden de inserción, para tal caso el periódico realiza un nuevo anuncio de manera gratuita.</p> <p>El precio por distribución de periódico tiende a ser de \$ 3.00 por unidad y varía en caso de los distribuidores foráneos</p>
¿Cómo se garantiza que todos los pedidos se registran en el sistema?	<p>Para garantizar que la totalidad de las ordenes de inserción se encuentren facturadas, se realiza diariamente un documento denominado Rol de anuncios, el cual contiene todos los anuncios realizados en un solo día.</p> <p>Para garantizar que la totalidad de la distribución de los periódicos se encuentra facturada, Ovaciones tiene un departamento denominado circulación, el cual se encarga de garantizar la distribución y registro de los mismos.</p> <p>Posterior a la factura de publicidad o distribución, el CP Jaime se encarga únicamente del registro de los mismos.</p>
¿Cómo se impide que se registren las ventas por duplicado?	<p>Dada la cantidad de gente que interviene y los reportes que se realice es muy difícil que se registre una venta por duplicado</p>
¿Cómo se asegura que se procesan de forma correcta las actualizaciones periódicas de los procesos por lote?	<p>No aplica</p>
¿Cómo se asegura que únicamente el personal autorizado puede introducir pedidos y que existe una segregación adecuada de funciones (ej. entre las personas que introducen los pedidos y las que registran la entrega)?	<p>En el caso de venta de publicidad la Sra. Verónica Chávez canaliza toda la información de las ordenes de inserción asegurándose que provenga de personal autorizado para la venta de publicidad.</p> <p>En el caso de la distribución, es desde la producción de periódicos, ya que diariamente las distintas personas autorizadas para realizar la estimación de la venta a cada uno de los diferentes voceadores (personal de Ovaciones), llena un vale, lo firma, se realiza un concentrado, y es así como se realizará su producción y posteriormente su distribución</p>
¿Cómo se aprueban las condiciones y los precios de venta?	<p>Los precios de venta pueden variar solo en caso de solicitud de clientes que frecuentemente recurren a los anuncios de Ovaciones, y las condiciones las realiza el departamento de ventas, sin que salga de la política que se estableció.</p>
¿Cómo se impiden o detectan las ventas a clientes ficticios?	<p>No aplica</p>
¿Cómo se controlan los límites de crédito a clientes?	<p>Los límites de crédito los establece el departamento de ventas con base a referencias comerciales y comportamiento del cliente</p>

Facturación

¿Cómo se asegura que el precio e importe de la venta son correctos?

Dado que el precio se encuentra establecido en la orden de inserción, es este el documento donde se verifica que la factura se hubiese determinado de manera correcta

¿Cómo se asegura que se emite una factura de venta para cada envío u orden de fabricación?

Cotejando de contra cada orden de inserción y el roll de anuncios

¿Cómo se asegura que se procesan de forma correcta las actualizaciones periódicas de los procesos por lote?

No aplica

¿Cómo se garantiza que se registran correctamente en el mayor los asientos que afectan a las cuentas de ventas y cuentas a cobrar?

La compañía realiza distintos reportes, asegurando que se registren la totalidad de las ventas por distribución, en el caso de las ventas por publicidad, no se mantienen una gran cantidad de reportes, ya que no estima sean necesarios

¿Cómo se asegura que únicamente el personal autorizado puede generar facturas de venta y que existe una segregación de funciones adecuada (ej. entre las personas que generan las facturas de venta y las que reciben los cobros)?

Existe solamente una persona designada para la facturación de Ovaciones

¿Cómo se garantiza que lo facturado representa los bienes realmente enviados o los servicios prestados?

Para garantizar que las facturas representen un bien entregado, se envía el periódico a los distintos clientes que requirieron la publicidad en el periódico.

COBROS

¿Cómo se garantiza que el importe de los cobros se registra correctamente?

El departamento de cuentas por cobrar relaciona los cobros realizados a los distintos clientes y los entrega a caja, posteriormente caja verifica dichos cobros y pasa un reporte al departamento de contabilidad.

¿Cómo se garantiza que los cobros se registran en el periodo correcto?

Diariamente se pasan dichos reportes al departamento de contabilidad quien inmediatamente realiza su afectación contable

¿Cómo se garantiza que los cobros corresponden a ventas y que se registran contra el cliente o factura correctos?

Existe un departamento de CxC quien entre otra de sus funciones se encarga de verificar la correcta determinación y afectación a cada uno de los clientes.

así mismo cuando un cliente realiza el pago a Ovaciones, se le realiza un formato de recepción del efectivo y pago de la factura y mediante este es como se realizan las afectaciones a los clientes

¿Cómo se garantiza que todos los cobros se introducen en el sistema para su proceso?

Las afectaciones a los sistemas de cuentas por cobrar y contabilidad se concilian mensualmente, validando así el correcto registro

¿Cómo se asegura que se procesan de forma correcta las actualizaciones periódicas de los procesos por lote?

No aplica

¿Cómo se garantiza que se registran correctamente en el mayor los asientos que afectan a las cuentas de tesorería y cuentas a cobrar?

Mediante las conciliaciones de cuentas por cobrar y conciliaciones bancarias

¿Cómo se concilian los extractos bancarios con las cuentas correspondientes del mayor?

Sí

¿Cómo se asegura que únicamente el personal autorizado pueda recibir y registrar los cobros y que existe una segregación de funciones adecuada (ej. entre las personas que procesan los cobros y las que actualizan los registros auxiliares de cuentas a cobrar, y entre las que reciben los cobros y las que los registran)?

El departamento de cuentas por cobrar es el único que puede realizar cobros a los distintos clientes, para lo cual se le han entregado formatos exclusivos para el cobro a los distintos clientes

¿Cómo se custodian los cobros hasta que son depositados?

Caja es quien se encarga de la custodia física de los valores hasta que son depositados

¿Cómo se custodia el efectivo obtenido en las ventas al contado hasta que es depositado?

Idem anterior.

RESUMEN DE CONFORT

Link	Transacciones (Tr) o Cuentas (c)	Descripción del trabajo realizado	T	E	E/O	PC	V	D/O	CL	VP	VF	Total	
		EFFECTIVO E INVERSIONES											
		Confort obtenido a través del ciclo de confort de auditoría											
		1. Show me meeting con área de tesorería - Investigación de objetivos estratégicos y métricas de desempeño.	X	X	X						6	6	
		2. Revisión ocular de las confirmaciones bancarias a la fecha de nuestra V/P asegurándose que no existan partidas extrañas, atrasadas o de importancia en conciliación. En nuestra V/F actualizar la revisión que se hizo en la V/P con las conciliaciones al 31 de dic. de 2003	X	X	X	X	X	X			1	2	3
		Confort obtenido a través de pruebas sustantivas											
		3. Preparación y envío de confirmaciones o saldos de bancos (solicitar a la compañía su impresión y asegurarnos de su envío y recepción del mismo) Se confirmará al 31 de diciembre de 2003	X	X	X	X		X			2		2
		4. Revisión analítica de bancos	X	X								1	1
		SUBTOTAL									9	3	12
		CUENTAS POR COBRAR											
		Confort obtenido a través del ciclo de confort de auditoría											
		1. Show me meeting con el área Director administrativo y Contador - Investigación de controles implementados por la compañía para asegurar su registro	X	X	X	X	X	X	X		5	0	5
			X	X	X								
		2. Actualización del estudio y evaluación del control interno	X	X	X						5	0	5
		Confort obtenido a través de pruebas sustantivas											
		3. Verificar que concuerde el listado detallado de cuentas por cobrar con la balanza de la compañía	X	X	X	X	X	X			1		1
		4. Realizar confirmación a diciembre de los principales saldos de las cuentas a V/P. Efectuar procedimientos supletorios cuando no se reciba confirmación	X	X	X	X	X	X			2	0	2
			X	X	X	X	X	X			8		8
		5. Revisar los castigos de cuentas incobrables y la suficiencia de la estimación de cobro dudoso, a través del estudio de cobrabilidad de saldos en V/F (saldos vencidos mayores a 100,000)	X			X	X				4	4	8
		6. Validar que los contratos de intercambio se encuentran realizados y firmados por los representantes de los interesados.	X	X	X	X	X				8	0	8
		7. Efectuar el corte de ventas y de notas de crédito por los 3 documentos anteriores y posteriores al cierre				X					0	1	1
		SUBTOTAL									26	14	40

Objetivos del Negocio Metas del negocio Aspectos la administración necesita tener Confort	Riesgos del negocio y riesgos clave Posibles razones por las que los objetivos los objetivos no pueden ser alcanzados	Respuesta/ Controles de la gerencia Respuesta de la gerencia ante los riesgos	Área y afirmación de informes fin.
Recuperación rápida en la cartera de clientes	Principalmente en la venta de publicidad es donde se suelta el problema de recuperación de la cartera	La gerencia prepara para nuestra auditoría las cuentas que considera deben estimarse incobrables	Cuentas por cobrar
Aumentar las ventas por distribución	A la fecha ya se vende tanto la 1a edición como la segunda edición en Puebla y una nueva edición en México denominado la primera. sin embargo su incursión en los primeros meses será difícil	La gerencia tiene un programa para aumentar su penetración en el mercado, y se dará constante vigilancia en los beneficios que represente	Ventas
Aumentar las ventas por publicidad	Para efectuar publicidad al sector del gobierno se ha lanzado una propuesta en la que los periódicos deben auditar su circulación	La gerencia a partir de 2002 empezó a auditar su circulación	Ventas
Aumentar las ventas por publicidad	Las comisiones pagadas se realizan sobre las ventas y no sobre las ventas efectivamente pagadas	Se propondrá y comentará con la gerencia para asegurar la posibilidad de la práctica	Ventas y gastos de venta
Aprovechar los beneficios fiscales de las compañías	Dado que no se han obtenido ingresos, las pérdidas fiscales y los pagos de IA se están perdiendo ejercicio tras ejercicio	Se propondrá en la carta de recomendaciones de tal forma que las dos empresas sean absorbidas por empresas ganadoras que mantenga el Accionista	Impuestos
Disminuir los gastos en las compañías que a la fecha no operan	Existen gastos intrínsecos que a la fecha paga Editorial Ovaciones al mantener empresas como DESA y Sepemex	Evaluarse la probabilidad de liquidar o traspasar dichas empresas	Negocio en Marcha

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

Editorial Ovaciones, S. A. de C. V.
Selección de clientes para confirmación
Auditoría al 31 de diciembre de 2002

<u>Cartera</u>	<u>Saldo s/cartera</u>	<u>%</u>	<u>Saldo en</u>	<u>Cartera</u>	<u>%</u>
<u>31-Dic-02</u>	<u>Reserva</u>	<u>Neta</u>			
Distribución	4,851,071	22%	1,007,129	3,843,943	20%
Comercial - efectivo	11,655,766	52%	1,030,390	10,625,376	54%
Comercial - intercambio	814,295	4%	128,403	685,892	4%
Oficial - efectivo	5,075,995	23%	734,020	4,341,975	22%
Total cartera de clientes	22,397,127	100%	2,899,941	19,497,186	100%
	=====		=====	=====	

Alcance de revisión:

A través de reserva	2,899,941	13%
A través de confirmación y/o procedimientos supletorios	7,085,866	32%

	9,985,807	45%
	=====	

Distribución:

D008	Union de voceadores del edo. De rr	507,269	13%
D0183	Acevedo Alvarez Rosario Maria	537,021	14%

	Total	1,044,290	27%
		=====	

Oficial - efectivo:

03274	Partido Revolucionario Institucional	887,227	20%
	menos: reserva	257,027	6%

	Saldo neto PRI	630,200	15%

00706	Gobierno del Distrito Federal	404,591	9%

	Total	1,034,791	24%
		=====	

Comercial - efectivo:

00042	Bimbo	893,320	8%
01404	Televisa	3,466,103	33%
02948	Editorial Baja y Mas SA de CV	647,362	6%

		5,006,785	47%
		=====	

Este cliente no se revisa

Editorial Ovaciones SA de CV
Auditoría al 31 de Diciembre de 2002
Revisión de Clientes

CLIENTE	SALDO 31-Dic-02			COBROS POSTERIORES			MARCAS		
	FACTURA	FECHA	IMPORTE	FACTURA	FECHA	IMPORTE			
Bimbo SA de CV ☺	106860	07-Feb-02	74,290.00	X	114936	14-Ene-03	90,850.00	✓ ⊖	
	111022	30-Jun-02	488,750.00	■	114937	14-Ene-03	74,290.00	✓ ⊖	
	114936	25-Nov-02	90,850.00	⊖					
	114937	25-Nov-02	74,290.00	⊖					
	115462	11-Dic-02	90,850.00	■					
	115463	11-Dic-02	74,290.00	■					
			893,320.00				165,140.00		
Editorial Baja y Más SA de CV ☺	109021	30-Abr-02	45,809.00	⊖	109021	09-Ene-03	25,000.00	■ ⊖	
	109553	16-May-02	74,301.50	⊖	109021	16-Ene-03	20,809.00	■ ⊖	
	109554	16-May-02	74,301.50	⊖	109553	16-Ene-03	4,191.00	■ ⊖	
	109555	16-May-02	74,301.50	■	109553	20-Ene-03	70,110.50	✓ ⊖	
	109641	23-May-02	74,301.50	■	109554	20-Ene-03	29,889.50	✓ ⊖	
	109842	31-May-02	74,301.50	■	109554	23-Ene-01	25,000.00	■ ⊖	
	111108	05-Jul-02	57,511.50	■					
	111475	17-Jul-02	57,511.50	■					
	111492	18-Jul-02	57,511.50	■					
	111695	29-Jul-02	57,511.50	■					
			647,362.50				175,000.00		
	Gobierno del Distrito Federal ☺	113184	18-Sep-02	3,951.31	⊖	113184	14-Ene-03	3,951.31	✓ ⊖
		113349	27-Sep-02	8,280.00	⊖	113349	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖
113501		30-Sep-02	8,280.00	⊖	113501	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
113533		30-Sep-02	8,280.00	⊖	113533	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114480		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114480	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114481		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114481	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114482		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114482	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114483		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114483	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114484		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114484	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114485		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114485	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114486		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114486	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114487		11-Nov-02	8,280.00	⊖	114487	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114488		13-Nov-02	8,280.00	⊖	114488	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114564		14-Nov-02	8,280.00	⊖	114564	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114589		14-Nov-02	8,280.00	⊖	114589	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114590		14-Nov-02	8,280.00	⊖	114590	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114591		14-Nov-02	8,280.00	⊖	114591	14-Ene-03	8,280.00	✓ ⊖	
114592		14-Nov-02	8,280.00	⊖	114592	14-Ene-03	3,968.69	✓ ⊖	
114593		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114594		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114595		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114596		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114597		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114598		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114599		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114600		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114601		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114602		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114603		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114604		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114605		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114606		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114607		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114608		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114609		14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖					
114610	14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖						
114611	14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖						
114612	14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖						
114613	14-Nov-02	8,280.00	■ ⊖						
114911	22-Nov-02	77,720.00	■ ⊖						
115225	30-Nov-02	8,280.00	■ ⊖						
		404,591.31				140,400.00			

CLIENTE	SALDO 31-Dic-02			COBROS POSTERIORES			MARCAS
	FACTURA	FECHA	IMPORTE	FACTURA	FECHA	IMPORTE	
Partido Revolucionario Institucional	86984	09-May-00	65,543.10				
	89776	06-Jul-00	27,623.00				
	89777	06-Jul-00	65,543.10				
	89778	06-Jul-00	65,543.10				
	90335	19-Jul-00	32,775.00				
	111073	05-Jul-02	92,000.00				
	111119	08-Jul-02	46,000.00				
	111222	11-Jul-02	115,000.00				
	111550	22-Jul-02	115,000.00				
	113301	26-Sep-02	92,000.00				
	113595	03-Oct-02	78,200.00				
	116648	18-Oct-02	92,000.00				
			887,227.30				
	Unión de Voceadores del Edo de Mex	115572	16-Dic-02	239,143.79		15-Ene-03	78,330.00
115932		31-Dic-02	268,125.00		15-Ene-03	218,983.87	♥ ⊖ ?
					31-Ene-03	156,115.50	♥ ⊖ ?
			507,268.79			453,429.37	
Sevedo Alvarez Rosario	111332	15-Jul-02	17,283.75		15-Ene-03	20,000.00	✓ ⊖
	111407	15-Jul-02	487.50		15-Ene-03	7,500.00	✓ ⊖
	5170	15-Jul-02	40,000.00	☒	15-Ene-03	600	✓ ⊖
	111777	31-Jul-02	25,125.00	■	15-Ene-03	7,000.00	✓ ⊖
	111851	31-Jul-02	12,750.00	■	15-Ene-03	20,000.00	✓ ⊖
	112166	15-Ago-02	23,625.00	■	15-Ene-03	600.00	✓ ⊖
	112239	15-Ago-02	12,000.00	■	21-Ene-03	6,000.00	✓ ⊖
	112633	31-Ago-02	25,312.50	■	31-Ene-03	600.00	✓ ⊖
	112707	31-Ago-02	12,750.00	■	31-Ene-03	10,000.00	✓ ⊖
	113077	17-Sep-02	23,437.50	■	31-Ene-03	20,000.00	✓ ⊖
	113151	17-Sep-02	12,187.50	■	31-Ene-03	600.00	✓ ⊖
	113425	30-Sep-02	22,125.00	■	31-Ene-03	9,000.00	✓ ⊖
	113500	30-Sep-02	11,250.00	■	31-Ene-03	600.00	✓ ⊖
	113836	15-Oct-02	23,625.00	■			
	113912	15-Oct-02	12,000.00	■			
	114273	31-Oct-02	25,125.00	■			
	114349	31-Oct-02	12,750.00	■			
	728	15-Nov-02	42,000.00	☒			
	114728	18-Nov-02	23,625.00	■			
	114806	18-Nov-02	12,000.00	■			
	115126	30-Nov-02	22,312.50	■			
	115204	30-Nov-02	11,250.00	■			
	729	30-Nov-02	42,000.00	☒			
	115638	16-Dic-02	23,437.50	■			
	115716	16-Dic-02	12,187.50	■			
	115997	31-Dic-02	24,187.50	■			
	116076	31-Dic-02	12,187.50	■			
			537,021.25			102,500.00	

Total clientes circularizados 3,876,791.15
 Total cobrado 1,036,469.37 27%
 Total por cobrar 2,840,321.78

**TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN**

Editorial Ovaciones SA de CV
Auditoría al 31 de Diciembre de 2002
Revisión de Clientes

MARCAS DE AUDITORIA

- ✓ ok vs estado de cuenta bancario ya que estos pagos fueron realizados a través de transferencia electrón
- ⊖ ok vs recibo de caja
- ♥ ok vs ficha de depósito
- ? Estos pagos fueron realizados por el cliente con cheque, el cual se deposita posteriormente
- ① Facturas pagadas
- Montos reservados
- × Facturas no encontradas
- ⊕ ok vs sello de recibido y/o firma del cliente
- 📄 Factura vista físicamente
- ☒ Corresponden a cheques devueltos por el banco

Por el cliente Bimbo no existe sello o contrarecibo por parte del cliente de que se recibió el servicio, ya que las facturas originales son entregadas en los buzones del cliente y comentarios de Jorge Salinas, jefe del dpto de cuentas

- ① por cobrar solo se confirma el recibo de la facturas vía telefónica
Por el cliente Editorial Baja y Más SA de CV, el cual se encuentra en Baja California, las facturas originales le son enviadas a través de mensajería
- ② especializada y solo se confirma el recibo vía telefónica
- ③ El gobierno del Distrito Federal tiene celebrado con Ovaciones un contrato convenio no. CS 039/2002
- ④ Por los clientes de la cartera de distribución: Unión de Voceadores del Estado de México y Rosario Acevedo Alvarez, las facturas originales se encuentran en poder de crédito y cobranza hasta que estas son pagadas se les envía el original, ya que en los pagos que estos clientes realizan no pagan una factura en específico, sino que estos pagos se van aplicando a las facturas que aún no han sido cubiertas

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Bimbo SA de CV
Mimosas No. 117
Sta Maria Insurgentes
México D.F.

ATENCIÓN: Cuentas por pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoria mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 893,320 (00/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Editorial Baja y Más SA de CV
Bahía de Palmas No. 100
Zona Hotelera Fonatur
San José del Cabo, B.C.S.

ATENCIÓN: Cuentas por Pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones SA de CV les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 847,362 (50/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Distribuidora Kroma, SA de CV
Lt. 2 km.33.5 Carr. Mex-Qro
Exhacienda Lecheria
Lecheria, Estado de México

ATENCIÓN: Cuentas por pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoria mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 345,000 (00/100 MN) es:

() CORRECTO
() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Distribución de Revistas y Periódicos
Av. Morelos no. 76-A
Col. Juárez
México D.F.

ATENCIÓN: Cuentas por pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les solicitamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 403,598 (20/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Periódico Trato Directo SA de CV
Alvaro Obregón No. 213
Col. Roma
México D.F.

ATENCIÓN: Cuentas por pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 1,293,544 (23/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Jugos del Valle SA de CV
Av. Insurgentes No. 30
Barrio de Texcacoa
Tepotzotlán, Edo. De Méx.

ATENCIÓN: Cuentas por pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 345,000 (00/100 MN) es:

() CORRECTO
() INCORRECTO
OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Gobierno del Estado Libre y Soberano de Q. Roo
Av. Efraín Aguilar no. 227 Esq. Independencia
Col. Centro
Chetumal, Quintana Roo

ATENCIÓN: Cuentas por pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 782,803 (80/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Partido Revolucionario (CEN)
Insurgentes Nte No. 59
Col. Buenavista
México, D.F.

ATENCIÓN: Atención Cuentas por Pagar

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 887,227 (30/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Unión de Voceadores del Estado de México
Honduras No. 317
Col. Américas, Toluca Edo de Mex
C.P. 50000

ATENCIÓN: Tomas Sandoval

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 301,708 (80/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Humberto M. Corral A.
Jardín Juárez # 7-G
Col. Centro, Cuernavaca Morelos

ATENCIÓN: C.P. Leticia Corral

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$ 513,528 (33/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones S.A. de C.V.

México, D.F. a 31 de Diciembre de 2002

NO ES SOLICITUD DE COBRO

Acevedo Alvarez Rosario Maria
Emilio Carranza # 4
Col. Centro, San Juan del Río
Querétaro, C.P. 76800

ATENCIÓN: Rosaura Acevedo

Estimados Señor(es):

Nuestros auditores Rosas y Asociados, S.C., están llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros y, con este motivo les agradeceremos envíen directamente a ellos al número de fax **52-63-60-10** a la atención de C. P. Oscar Salazar Calderón, su conformidad y observaciones sobre el saldo de su cuenta al 31 de Diciembre de 2002.

Su pronta atención a esta solicitud nos ayudará mucho a la terminación de la auditoría mencionada. Les suplicamos no enviar sus pagos más que por el conducto normal.

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

C.P. Marco Antonio Blanco Castillo
Gerencia de Contabilidad

A solicitud de Editorial Ovaciones les confirmamos que el saldo al 31 de Diciembre de 2002 en \$549,595 (00/100 MN) es:

() CORRECTO

() INCORRECTO

OBSERVACIONES:

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

Editorial Ovaciones, S. A. de C. V.
Resumen de la reserva de cuentas incobrables

Cartera	Importe al 31-Dic-02	
Comercial	1,030,390	
Oficial	734,020	
Intercambios	128,403	
Distribuidores	1,007,129	
	- - - - -	
Subtotal	2,899,941	η
más ajuste adicional por deudores diversos (Luis Guillermo Bonilla Bastos)	311,214	
	- - - - -	
Total de la reserva de cuentas incobrables	3,211,155	
	= = = = =	

η Verificado vs balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2002

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.
 RESUMEN RESERVA PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

CARTERA	RESERVA DICIEMBRE 2001	EFFECTOS A LA RESERVA 2002	APLICACIÓN INCOBRABLE	TOTAL RESERVAS
COMERCIAL	1,491,116.86	833,024.34	-1,293,751.00	1,030,390.20
OFICIAL	1,083,978.53	45,880.36	-395,839.30	734,019.59
INTERCAMBIOS	35,183.00	93,220.16	0.00	128,403.16
DISTRIBUIDORES FORÁNEOS	506,573.00	500,555.50	0.00	1,007,128.50
SUMA	3,116,851.39	1,472,680.36	-1,689,590.30	2,899,941.45

DISTRIBUCIONES ESPECIALES, S.A. DE C.V.
 RESUMEN RESERVA PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

DISTRIBUIDORES FORÁNEOS	1,887,896.51	1,069,873.20	0.00	2,957,769.71
SUMA	1,887,896.51	1,069,873.20	0.00	2,957,769.71
TOTAL CARTERAS	5,004,747.90	2,542,553.56	-1,689,590.30	5,857,711.16

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.

RELACION DE LA RESERVA PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO

CARTERA OFICIAL				MOVIMIENTOS DEL 2002				
CÓDIGO	CLIENTE	FECHA	SALDO AL 31/12/2001	DISMINUCION AUMENTO (CORRECCION)	DISMINUCION (REFACTURACION)	INCREMENTO OVA	EFFECTO NETO EN RESERVA DEL AÑO	INCORRABLE
1077	ORG.PUBL.DESESTR.PILA PREST.DE LOS SERV	10/06/01	-			73,000.00	23,000.00	
3011	CAMINOS Y PUENTES	31/01/00	32,771.00				0.00	
3012	CÁMARA SENADORES	17/10/00	16,632.40				0.00	
3029	LUZ Y FZA	30/12/99	1,622.00				0.00	-1,622.00
3092	MUNICIPIO DE MEZAHUALCOYOTL	29/11/01	-			11,500.00	11,500.00	
3099	MUNICIPIO DE TOLUCA	19/07/00	28,497.00				0.00	
3107	PETROLEOS MEXICANOS	31/12/01	-			1,852.67	1,852.67	
3106	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	3/01/00	35,835.20				0.00	
3108	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	26/04/00	24,150.00				0.00	
3109	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	11/32/00	16,385.78				0.00	
3169	GOB. EDO. TABASCO	4/02/98	14,248.50				0.00	-14,248.50
3169	GOB. EDO. TABASCO	11/02/98	14,248.50				0.00	-14,248.50
3169	GOB. EDO. TABASCO	23/03/98	14,248.50				0.00	-14,248.50
3169	GOB. EDO. TABASCO	27/03/98	14,248.50				0.00	-14,248.50
3169	GOB. EDO. TABASCO	6/09/99	57,500.00				0.00	-57,500.00
3169	GOB. EDO. TABASCO	5/10/99	57,500.00				0.00	-57,500.00
3174	GOB. EDO. QUINTANA ROO	25/03/99	157,610.90				0.00	-157,610.90
3174	GOB. EDO. QUINTANA ROO	3/07/00	-9,942.90				0.00	-9,942.90
3187	SRIA DE FINANZAS EDO TAMAUULIPAS		22,194.00	-4,037.04	-18,156.96		-22,194.00	
3089	ISSSTE	4/02/00	8,645.70				0.00	
3089	ISSSTE	9/02/00	34,582.80				0.00	
3089	ISSSTE	28/04/00	25,450.00				0.00	
3229	SECRETARIA DE FINANZAS ZACATECAS	31/01/00	24,150.00				0.00	
3229	SECRETARIA DE FINANZAS ZACATECAS	13/04/00	17,250.00				0.00	
3229	SECRETARIA DE FINANZAS ZACATECAS	11/01/01	-			16,385.78	16,385.78	
3233	MUNICIPIO DE TLALNEPANTLA		32,771.00		-32,771.00		-32,771.00	
3274	PRI BUENAVISTA	9/05/00	65,643.10				0.00	
3274	PRI BUENAVISTA	29/07/00	27,623.00				0.00	
3274	PRI BUENAVISTA	28/06/00	65,643.10				0.00	
3274	PRI BUENAVISTA	26/06/00	65,643.10				0.00	
3274	PRI BUENAVISTA	26/07/00	32,775.00				0.00	
3352	PRI EDO MEXICO	2/05/00	48,719.50				0.00	
3352	PRI EDO MEXICO	22/05/00	35,768.00				0.00	
3796	INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL	21/12/01	-			7,534.80	7,534.80	
5833	PRI TABASCO	9/02/98	35,458.50	5,961.50			5,961.50	-40,420.00
5833	PRI TABASCO	9/02/98	14,248.50				0.00	-14,248.50
7031	SRIA DE FINANZAS EDO COAHUILA	15/08/00	32,771.00				0.00	
7431	SECRETARIA DE AGRICULTURA GANADERIA	11/09/01	-			17,589.00	17,589.00	
9023	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	21/11/01	-			17,021.61	17,021.61	
SALDO EN RESERVA			1,083,978.53	1,924.46	-50,927.96	94,883.86	45,680.36	-395,839.30
					INSUFICIENCIA	94,883.86		

REALIZO

REVISO

VISTO BUENO

SR JORGE SALINAS PADILLA

C.P. MARCO A. BLANCO CASTILLO

C.P. OCTAVIO MOTA VAZQUEZ-GOMEZ

<u>EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.</u>				
<u>CARTERA OFICIAL</u>				
<u>ASIENTOS CONTABLES</u>				
	<u>CUENTA</u>	<u>DEBITO</u>	<u>CREDITO</u>	
<u>CORRECCION RESERVA ANTERIOR</u>				
			<u>1</u>	
<u>RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES</u>	<u>975.001.002</u>	<u>1,924.46</u>		
<u>ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES</u>	<u>015.032.002</u>			<u>1,924.46</u>
<u>CORRECCION POR REFACTURACION</u>				
			<u>2</u>	
<u>ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES</u>	<u>015.032.002</u>	<u>50,927.96</u>		
<u>RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES</u>	<u>975.001.002</u>			<u>50,927.96</u>
<u>INCREMENTO A LA RESERVA</u>				
			<u>3</u>	
<u>RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES</u>	<u>975.001.002</u>	<u>94,883.86</u>		
<u>ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES</u>	<u>015.032.002</u>			<u>94,883.86</u>
<u>APLICACIÓN INCOBRABLES</u>				
			<u>4</u>	
<u>ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES</u>	<u>015.032.002</u>	<u>395,839.30</u>		
	<u>CARTERA OFICIAL</u>			<u>395,839.30</u>
<hr/>				
	<u>RESUMEN</u>	<u>DEBITO</u>	<u>CREDITO</u>	
<u>GASTOS</u>	<u>975.001.002</u>	<u>45,880.36</u>		
<u>CLIENTES</u>	<u>015.</u>			<u>45,880.36</u>
	<u>015.032.002</u>	<u>- 349,958.94</u>		
	<u>015.007.002</u>	<u>395,839.30</u>		
<u>CUENTA</u>	<u>SALDO ANTERIORAPL/RESERVA</u>	<u>INCOBRABLES</u>	<u>SALDO NUEVO</u>	
<u>015.032.002</u>	<u>1,083,978.53</u>	<u>45,880.36</u>	<u>-395,839.30</u>	<u>734,019.59</u>

CÓDIGO	CLIENTE	FECHA	SALDO AL 31/12/2001	MOVIMIENTOS DEL 2002				EFFECTO NETO EN RESERVA DEL AÑO	INCORPORABLE	SALDO AL 31/12/2002
				DISMINUCIÓN AJUSTADO (CORRECCIÓN)	DISMINUCIÓN (SIN ACTUACIÓN)	INCREMENTO OVA	INCREMENTO PWC			
186	BUEÑA VISTA COLUMBIA	06/04/2002	3,036.00	1,154.08				1,164.00		4,140.00
348	CERVECERIA MODELO	24/09/2001				7,462.44		7,462.44		7,462.44
1181	PROYECTOS PARA LA ASISTENCIA PUBLICA	14/10/2001				3,277.00		3,277.00		3,277.00
1322	REPRESENTACIONES ALVI	17/12/2001				1,542.28		1,542.28		1,542.28
1689	LIGA ESPAÑOLA DE FUTBOL AMATEUR	31/12/2001				1,378.28		1,378.28		1,378.28
1834	SPORTS MANAGEMENT GROUP SA DE CV						33,340.00			33,340.00
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	06/10/2000	988.70					0.00		988.70
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	06/10/2000	3,348.73					0.00		3,348.73
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	10/10/2000	4,263.78					0.00		4,263.78
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	10/10/2000	6,488.30					0.00		6,488.30
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	12/10/2000	8,881.00					0.00		8,881.00
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	13/10/2000	2,828.56					0.00		2,828.56
1718	PROTEINAS ENERGETICOS Y OLEOS	27/04/1999	297.00					0.00	-797.00	0.00
3119	EMPRESAS INDUSTRIALES	19/12/2001				1,934.30		1,934.30		1,934.30
4013	SEGURIDAD PRIVADA SURESTE	16/07/2001				948.78		948.78		948.78
4400	SAMBORCES HERMANOS	16/06/2000	32,778.00					0.00		32,778.00
4400	SAMBORCES HERMANOS	16/06/2000	32,300.00					0.00		32,300.00
4898	BAYER DE MEXICO	04/03/1999				28,324.80		28,324.80		28,324.80
4648	ASOCIACION NACIONAL DE PRODUCTORES						328,436.00			328,436.00
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	31/08/1998				7,387.43		7,387.43		7,387.43
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	30/12/1999				22,872.28		22,872.28		22,872.28
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	27/04/2000				8,107.60		8,107.60		8,107.60
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	01/06/2000				8,012.97		8,012.97		8,012.97
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	01/06/2000				16,214.60		16,214.60		16,214.60
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	01/06/2000				12,600.00		12,600.00		12,600.00
4648	CERVEZAS CUANTITATIVAS MEXICANAS	29/12/2001				3,703.84		3,703.84		3,703.84
4886	PROMOTORA DE ESPECTACULOS DEPORTIVOS	12/12/2001					0.00			0.00
4279	SACH México	23/07/2000	6,841.20					0.00		6,841.20
4279	SACH México	23/07/2000	6,841.20					0.00		6,841.20
4279	SACH México	06/02/2001	6,841.20					0.00		6,841.20
1138	PROMOTORA HOTELERA INHON	03/06/2001	3,326.60			8,964.84		8,964.84		12,291.44
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	31/03/2001				9,438.00		9,438.00		9,438.00
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	30/04/2001				16,980.00		16,980.00		16,980.00
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	31/06/2001				6,426.00		6,426.00		6,426.00
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	30/06/2001				10,802.20		10,802.20		10,802.20
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	31/08/2001				9,266.00		9,266.00		9,266.00
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	30/09/2001				9,262.00		9,262.00		9,262.00
7286	DISTRIBUIDORA DE FONDOS EDITORIALES	21/07/2001				1,484.28		1,484.28		1,484.28
7487	PRODUCTOS QUAKER DE MEXICO	23/11/2001				1,748.24		1,748.24		1,748.24
8226	FOMENTO DEPORTIVO BAHUATO	02/07/2001				12,347.06		12,347.06		12,347.06
8226	FOMENTO DEPORTIVO BAHUATO	08/11/2001				2,488.51		2,488.51		2,488.51
8243	INDUSTRIA CREADORA DE MEDIO						4,887.00			4,887.00
8290	ATLETICO MORELIA	26/05/2000	8,884.00					0.00		8,884.00
8302	PEDROCO TIVATO DIRECTO	21/07/1998	1,283,644.00					0.00	-1,293,344.00	0.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	19/06/2000	1,334.28					0.00		1,334.28
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	20/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	21/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	22/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	23/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	24/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	25/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	26/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	27/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	28/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	29/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	30/06/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	01/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	02/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	03/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	04/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	05/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	06/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	07/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	08/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	09/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	10/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	11/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	12/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	13/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	14/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	15/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	16/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	17/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	18/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	19/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	20/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	21/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	22/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	23/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	24/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	25/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	26/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	27/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	28/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	29/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	30/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	31/07/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	01/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	02/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	03/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	04/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	05/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	06/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	07/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	08/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	09/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	10/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	11/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	12/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	13/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	14/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	15/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	16/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	17/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	18/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	19/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334	ESTRATEGIA Y ASOCIADOS PUBLICIDAD	20/08/2000	1,344.00					0.00		1,344.00
8334										

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.

CARTERA COMERCIAL

ASIENTOS CONTABLES

	<u>CUENTA</u>	<u>DEBITO</u>	<u>CREDITO</u>
CORRECCION RESERVA ANTERIOR			
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	975.001.002	1,104.00	
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002		1,104.00
CORRECCION POR REFACTURACION			
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002	-	
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	975.001.002		-
INCREMENTO A LA RESERVA			
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	975.001.002	831,920.34	
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002		831,920.34
APLICACIÓN INCOBRABLES			
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002	1,293,751.00	
CARTERA COMERCIAL	015.007.001		1,293,751.00
		-	-

	<u>RESUMEN</u>	<u>DEBITO</u>	<u>CREDITO</u>	
GASTOS	975.001.002	833,024.34		
CLIENTES	015.		833,024.34	
	015.032.002	460,726.66		
	015.007.001	1,293,751.00		
<u>CUENTA</u>	<u>SALDO ANTERIOR</u>	<u>APL/RESERVA</u>	<u>INCOBRABLES</u>	<u>SALDO NUEVO</u>
015.032.002	1,491,116.86	833,024.34	-1,293,751.00	1,030,390.20

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.

RELACION DE LA RESERVA PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO

CÓDIGO	CLIENTE	FECHA	SALDO AL 31/12/2001	MOVIMIENTOS DEL 2002					SALDO AL 31/12/2002
				DISMINUCION AUMENTO (CORRECCION)	DISMINUCION (REFACTURACION)	INCREMENTO	EFFECTO NETO EN RESERVA DEL AÑO	INCOBRABLE	
							0.00		0.00
829	INMOBILIARIA EL KANO / HOTEL EL KANO	1.998				11,427.88	11,427.88		11,427.88
1225	VENTAS Y SERVICIOS AL CONSUMIDOR/REINO AV	1.994				18,220.60	18,220.60		18,220.60
1404	TELEvisa		9,616				0.00		9,616.00
3482	VENTAS Y PROMOCIONES	1.995				35,647.13	35,647.13		35,647.13
4575	LLANTICREDIT		1,655				0.00		1,655.00
5663	TEC COMPUTACIÓN		1,208				0.00		1,208.00
6512	MITA COPYSTAR DE MEXICO		11,500				0.00		11,500.00
7869	TÍO ALEX		1,108				0.00		1,108.00
8648	CARLOS GALVES FARFAN	1.999				16,249.50	16,249.50		16,249.50
8655	NATALIA FABIOLA MARTINEZ ROCHA		8,016				0.00		8,016.00
8786	ADRIANA NÁJERA AVILA		2,080				0.00		2,080.00
8826	PATRICIA PORFIRIA GARRIDO	2.000				11,005.05	11,005.05		11,005.05
9095	EXCLUSIVAS BENET	2.000				670.00	670.00		670.00
							0.00		0.00
SALDO EN RESERVA			35,183.00	0.00	0.00	93,220.16	93,220.16	0.00	128,403.16
				INSUFICIENCIA		93,220.16			
REALIZO			REVISO			VISTO BUENO			

SR. JORGE SALINAS PADILLA

C.P. MARCO A. BLANCO CASTILLO

C.P. OCTAVIO MOTA VAZQUEZ-GOMEZ

EDITORIAL OVACIONES, S.A. DE C.V.
CARTERA INTERCAMBIOS

ASIENTOS CONTABLES

	<u>CUENTA</u>	<u>DEBITO</u>	<u>CREDITO</u>
CORRECCION RESERVA ANTERIOR			
		_____ 1 _____	
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	975.001.002	-	
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002		-
CORRECCION POR REFACTURACION			
		_____ 2 _____	
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002	-	
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	975.001.002		-
INCREMENTO A LA RESERVA			
		_____ 3 _____	
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES	975.001.002	93,220.16	
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002		93,220.16
APLICACIÓN INCOBRABLES			
		_____ 4 _____	
ESTIMACION CTAS.X COBRAR A CLIENTES	015.032.002	-	
CARTERA INTERCAMBIOS	015.007.001		-

	<u>RESUMEN</u>	<u>DEBITO</u>	<u>CREDITO</u>
GASTOS	975.001.002	93,220.16	
CLIENTES	015.		93,220.16
	015.032.002	93,220.16	
	015.007.001	-	

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO ANTERIOR</u>	<u>APL/RESERVA</u>	<u>INCOBRABLES</u>	<u>SALDO NUEVO</u>
015.032.002	35,183.00	93,220.16	0.00	128,403.16

FACTURACIÓN A CLIENTES CON PROBLEMAS DE COBRO DUDOSO

Comentario

Durante nuestra revisión de la cartera de clientes de Editorial Ovaciones SA, detectamos que existen clientes a quienes se les ha facturado durante el ejercicio 2002 siendo que tienen problemas de cartera con saldos de una antigüedad mayo a un año como se detalla a continuación.

No	Cliente	No de Facturas	Antigüedad	Saldo
Cartera Comercial				
8225	Fomento deportivo Irapuato	2	Mayor a 1 año	14,817
8225	Fomento deportivo Irapuato	1	Del año	3,087
8290	Atlético Morelia	2	Mayor a 1 año	11,781
8290	Atlético Morelia	1	Del año	5,145
8570	Futbol Internacional	19	Mayor a 1 año	60,936
8570	Futbol Internacional	1	Del año	15,721
8798	Nuvisión SA	1	Mayor a 1 año	9,505
8798	Nuvisión SA	14	Del año	106,129
Cartera Oficial				
3174	Gobierno del Estado Libre y Soberano	2	Mayor a 1 año	167,554
3174	Gobierno del Estado Libre y Soberano	2	Del año	615,250
3274	Partido Revolucionario Institucional	5	Mayor a 1 año	257,027
3274	Partido Revolucionario Institucional	7	Del año	630,200
3352	Partido Revolucionario Institucional	2	Mayor a 1 año	83,988
3352	Partido Revolucionario Institucional	6	Del año	139,971

Consecuencia

Se está facturando a clientes con problemas de cartera vencida, ocasionando que dicha cuentas aumenten en su saldo y seguramente según el historial del cliente, no se puedan recuperar

Sugerencia

El departamento de cuentas por cobrar debe poner especial atención en ello ya que perjudica a la compañía en sus resultados, así mismo no se cumplen los controles establecidos por Editorial Ovaciones. No se debe de facturar a clientes con problemas de cartera, salvo expreso del director administrativo juzgue que se deba realizar la operación.

INSUFICIENCIA

Durante nuestra revisión de la estimación de cuentas por cobrar, nos percatamos que esta se encuentra insuficiente, considerando únicamente saldos que no se han recuperados desde diciembre de 2001 y anteriores. La insuficiencia es como sigue:

Editorial Ovaciones, S. A. de C. V.

Resumen de insuficiencias en las reservas de incobrables

Cartera	Importe Propuesto por PwC	Importe Insuficiencia	Importe Propuesto por Ovaciones
Comercial	1,589,570	1,108,529	481,041
Oficial	1,129,835	395,815	734,020
Intercambios	453,513	325,110	128,403
Distribuidores	1,625,529	1,104,135	521,394
	-----	-----	-----
Total de insuficiencia	4,798,447	2,933,589	1,864,858
	=====	=====	=====

Consecuencia

El neto de cuentas por cobrar se muestra sobrevaluado, siendo posible que no se recuperen dichos saldos

Sugerencia

Recomendamos realizar un ajuste a la estimación de cuentas incobrables, por la cantidad de 2,933,589 contra los resultados del ejercicio, así mismo aprobamos la aplicación incobrable.

CONCLUSIONES

Como resultado del trabajo de investigación de esta tesis, podemos concluir que la auditoría de cuentas por cobrar estará bien realizada si se cuenta con un buen control interno y si se siguen todos y cada uno de los pasos que se mencionaron en los diferentes capítulos de este trabajo tomando en cuenta lo siguiente:

1. Realizar una adecuada planeación y plan de trabajo para la revisión de este rubro.
2. Realizando un adecuado control interno por parte de la compañía con él objeto de cumplir con los siguientes requisitos:
 - Determinación de la autenticidad de las cuentas por cobrar
 - Comprobación de la legitimidad de las cuentas por cobrar registradas
 - Investigaciones a descubrir cliente fantasmas
 - Estudio de la naturaleza de las cuentas por cobrar para efectos de una adecuada presentación en el balance que se audita.
3. Realizando las prueba de cumplimiento y sustantivas necesarias de acuerdo a la planeación que permitan al auditor tener una opinión razonable sobre las cifras mostradas en la contabilidad del cliente respecto a las cuentas por cobrar.

Además si la compañía cuenta con un adecuado control interno que le brinde el suficiente confort a nosotros como auditores también nos ayudara ya que nuestras pruebas sustantivas serán reducidas ya que a través de la revisión de los controles con los que cuentan las compañías y si en estos encontramos confort no será necesario recurrir a pruebas sustantivas que el algunas ocasiones resultan ser innecesarias en nuestras revisiones.

Cabe mencionar que el que validemos el control interno a través de las revisiones a los mismos, platicas con el personal involucrado y demás diligencias, no quiere decir que ya no debemos realizar pruebas sustantivas, sino que tal vez estas pueden ser reducidas o incluso no realizarlas en ciertas áreas; pero esto dependerá de que tan eficaz sea el control interno.

Por otra parte de las cuentas por cobrar será de suma importancia para el público usuario de los estados financieros, para la toma de decisiones.

Nuestros clientes se sentirán seguros y depositarán la confianza del trabajo que realizamos, por eso debemos tener cuidado y llevar a cabo el trabajo de manera satisfactoria a razón de que él hable por nosotros este trabajo de investigación fue realizado con el objetivo de mostrar a los estudiantes de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán en forma sencilla como desarrollar una parte del examen de auditoría, tomando en cuenta la importancia que tiene el control interno.

BIBLIOGRAFÍA

1. Alarcón Sánchez Javier Francisco
PROGRAMAS DE AUDITORIA
ED ECAFSA
Edición 11°. 2000
2. Cepeda Alonso Gustavo
AUDITORIA Y CONTROL INTERNO
Mc Graw Hill
México, 1998
3. Charles A. Bacon
MANUAL DE AUDITORIA INTERNA
ED. Limusa
Edición 9°. 1999
4. Holmes Arthur W.
AUDITORIA, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS
ED. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana
México D.F. Edición 1996
5. Instituto Mexicano de Contadores Públicos S.C.
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
ED IMCP 2002
6. Instituto Mexicano de Contadores Públicos S.C.
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS
ED IMCP 2002
7. Mendivil Escalante Víctor Manuel
PRACTICA ELEMENTAL DE AUDITORIA
ED. ECAFSA
Edición 27°. 2000
8. Pricewaterhouse Coopers S.C.
INGRESOS Y CUENTAS POR COBRAR
9. Santillán González Juan Ramón
AUDITORIA INTERNA INTEGRAL
Ed. ECAFSA
Edición 6°. 1999
10. Zorrilla Arena Santiago/Torres Xamar Miguel
GUÍA PARA ELABORAR LA TESIS
Mc Graw Hill
México, 2002