

74

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO



FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

AUDITORIA FINANCIERA DE UNA DISTRIBUIDORA
DE COMBUSTIBLES

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

ISRAEL JESREEL FAJARDO GONZALEZ

ASESOR: LC. JUAN CORTES GUTIERREZ

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.

2000.



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL
AVENIDA DE
MEXICO

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

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

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

AT'N Q. Ma del Carmen Garcia 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:

"Auditoría financiera de una distribuidora de combustible".

que presenta el pasante: FAJARDO GONZALEZ ISRAEL JESREEL
con número de cuenta: 8906528-8 para obtener el TITULO de
LICENCIADO EN CONTADURIA

Considerando que dicha tesis reúne los requisitos necesarios para ser discutida en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO

A T E N T A M E N T E.
"POR MI RAZA HABLARÁ EL ESPÍRITU"

Cuautitlán Izcalli, Edo. de Méx., a 20 de Abril de 199 9

| | | |
|------------------|--|--|
| PRESIDENTE | <u>L.C. JUAN CORTES GUTIERREZ</u> | |
| VOCAL | <u>C.P. JORGE IRENE LANDIN</u> | |
| SECRETARIO | <u>L.C. ALEJANDRO AMADOR ZAVALA</u> | |
| PRIMER SUPLENTE | <u>L.C. MA. EULALIA COLIN MARTINEZ</u> | |
| SEGUNDO SUPLENTE | <u>C.P. RAFAEL DELGADO COLON</u> | |

A DIOS

A LA MEMORIA DE MI PADRE

A MI MADRE

A MIS HERMANOS

A MIS AMIGOS Y COMPAÑEROS

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

INDICE

CAPITULO 1 GENERALIDADES DE LAS DISTRIBUIDORAS DE COMBUSTIBLES

| | |
|-------------------------------|----|
| INTRODUCCIÓN..... | 5 |
| 1 1 Contabilidad..... | 6 |
| 1 2 Organización..... | 14 |
| 1 3 Marco Legal y Fiscal..... | 17 |

CAPITULO 2 LA AUDITORÍA

| | |
|---|----|
| 2 1 Concepto de auditoría..... | 21 |
| 2 2 Normas de auditoría..... | 23 |
| 2 3 Técnicas y procedimientos de auditoría..... | 31 |
| 2 4 Muestreo..... | 37 |
| 2 5 Control interno..... | 41 |
| 2 6 Evidencias y Archivos de auditoría..... | 44 |

CAPITULO 3 DESARROLLO DE UNA AUDITORIA

| | |
|------------------------------|-----|
| 3 1 Trabajos iniciales..... | 49 |
| 3 2 Programa de trabajo..... | 52 |
| 3 3 Papeles de trabajo..... | 55 |
| 3 4 Dictamen..... | 60 |
| CASO PRÁCTICO..... | 66 |
| CONCLUSIONES..... | 143 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 144 |

INTRODUCCIÓN.

La presente Tesis hace referencia sobre la elaboración de una Auditoría financiera de una distribuidora de combustibles , con el fin de auxiliar en el desarrollo de la misma a estudiantes , profesionistas y personas interesadas

El capitulo uno introduce al medio general de las distribuidoras de combustibles con el fin de identificar sus características más relevantes

El capitulo dos presenta los conceptos básicos de la Auditoría con el fin de servir de puente en el estudio de la misma

El capitulo tres se enfoca al desarrollo de la Auditoría en la cual se tratan los medios y conocimientos necesarios para la elaboración y el resultado final del trabajo de Auditoría

En la última parte contiene un caso práctico , el cual tiene por objeto presentar de una forma práctica y clara la comprensión de los capítulos anteriores .

CAPÍTULO 1

GENERALIDADES DE LAS DISTRIBUIDORAS DE COMBUSTIBLES .

1.1 CONTABILIDAD .

Las empresas distribuidoras de combustibles, dentro de su diario accionar generan una serie de circunstancias que afecta su composición patrimonial susceptibles de ser cuantificadas, estas mismas implican alteraciones en su patrimonio tanto cualitativamente como cuantitativamente

Todas estas variaciones es importante tenerlas en cuenta inmediatamente después de producidas, no solo para las distribuidoras de combustibles sino también para terceros relacionados con ellas o en vías de serlo

Ubicar estas empresas en el sistema contable obedece a la teoría básica de la contabilidad la cual establece el seguimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para toda empresa , adecuados a sus usos o fines, estos principios se describen a continuación en forma general

Entidad - la actividad económica es realizada por entidades identificables las cuales constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales , capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad

Realización - la contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan

Revelación suficiente - La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad

Importancia relativa - La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

Comparabilidad - Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación de los estados

financieros de la entidad, conocer su evolución y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa

Periodo contable - La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales. Las operaciones y eventos así como los efectos derivados susceptibles de ser cuantificados se identifican con el periodo en que ocurren por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere. En términos generales, los costos y gastos deben identificarse en el ingreso que originaron independientemente de la fecha en que se paga

Valor histórico original - Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable de que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerara que no ha habido violación de este principio, sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca

Negocio en marcha - La entidad se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representaran valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representan valores estimados de liquidación, esto debiera especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad este en liquidación

Dualidad económica - Esta dualidad se constituye de

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines y.
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto

La doble dimension de la representación contable de la entidad es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y relacion con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad aritmética de mantener la igualdad de cargos y abonos no afecta al aspecto dual del ente económico, considerado en su conjunto

Actualmente la técnica contable esta muy adelantada. La teoria contable en que se sustenta aquella se encuentra en un proceso de reelaboración total que pone en duda la vigencia de los principios tradicionales sostenidos hasta el presente

Por esta incertidumbre es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema. Este juicio debe estar moderado por la prudencia al decidir en aquellos casos en que no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas debiéndose optar, entonces, por las que menos optimismo refleje pero observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable.

Las bases de la teoría básica de la contabilidad, como son los principios de contabilidad generalmente aceptados, criterios prudenciales y las reglas de presentación y evaluación, son inherentes a toda empresa de tal forma que las distribuidoras de combustibles desarrollan su contabilidad.

El sistema de contabilidad es parte importante en el correcto registro de las operaciones. En las distribuidoras de combustibles se pueden llevar en práctica todos los sistemas contables, pero el de mayor uso por su capacidad de control y correcta clasificación es el sistema de pólizas, el cual se divide en tres tipos fundamentales: pólizas de ingresos, pólizas de egresos y pólizas de diario.

La información que emana del sistema de contabilidad puede estar representada por diversas cuentas que abarquen la totalidad de sus operaciones, las cuales deben contener el esquema básico de su patrimonio, el cual es igual al valor de los bienes (Activo) menos sus deudas o el valor de sus compromisos (Pasivo). Y así tenemos que el patrimonio, el capital contable, está formado por la diferencia entre el activo menos el pasivo.

Un ejemplo de este esquema con las cuentas correspondientes podría ser el siguiente

| Activo | Pasivo |
|--|------------------------------------|
| Activo Circulante | Pasivo circulante |
| Caja | Acreedores diversos |
| Bancos | Impuestos por pagar |
| Almacén | Anticipos recibidos |
| Cuentas | |
| Deudores diversos | Pasivo a largo plazo |
| Impuesto al valor agregado acreditable | Acreedores diversos a largo plazo |
| Anticipos | |
| Activo Fijo | Capital |
| Construcción | Capital contable |
| Maquinaria y equipo | Capital contable |
| Mobiliario y equipo de oficina | Resultado de ejercicios anteriores |
| Equipo de transporte | Resultado del ejercicio |
| Equipo de cómputo | |
| Depreciación acumulada de activo fijo | |
| Activo diferido | |
| Gastos de instalación | |

Amortización acumulada de gastos de instalación

Todo sistema de contabilidad debe contener un esquema de cuentas de resultados, las cuales suministran un resumen analítico de los hechos y factores significativos que dieron lugar a un aumento o disminución de los recursos económicos netos de una empresa, el cual podría estar representada por el siguiente grupo de cuentas

Resultados

Ventas

Otros ingresos

Costo de ventas

Gastos generales

En lo referente a la composición de la contabilidad de las distribuidoras de combustibles sus diferencias radican en estas cuentas de resultados específicamente en la afectación a la cuenta de gastos, ya que por el giro de estas entidades presenta importantes variaciones

Un ejemplo de estas variaciones lo forman las subcuentas de gastos de mermas y franquicias, la primera se deriva del hecho de reconocer la disminución natural del producto de venta de estas empresas, la segunda de su situación actual en donde se pagan los derechos por la comercialización de los

combustibles , ya que este giro era exclusivo de la empresa paraestatal Petróleos Mexicanos

Lo expuesto precedentemente es un bosquejo de la estructura patrimonial de las distribuidoras de combustibles analizado desde un punto de vista contable

1.2 ORGANIZACIÓN .

Para lograr que cualquier patrón organizacional produzca buenos resultados se debe dar especial atención a la organización, la cual esta compuesta de cuatro elementos básicos que se enuncian a continuación

- 1) La identificación y clasificación de las actividades requeridas
- 2) El agrupamiento de las actividades necesarias para lograr los objetivos
- 3) La asignación de cada agrupamiento a un administrador con la autoridad necesaria para supervisarlo
- 4) Medidas para coordinar horizontalmente y verticalmente las líneas de mando

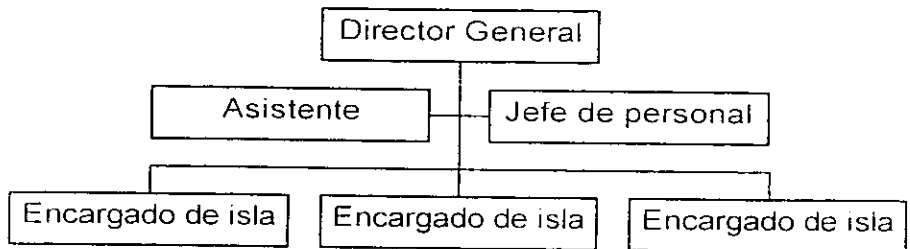
En las distribuidoras de combustibles la organización se lleva a cabo de manera formal; esto es que contiene una estructura intencional de papeles en la cual del cual se encuentra el dueño o administrador

La organización es llevada a cabo por un superior que puede dirigir a todos los subordinados careciendo por lo general de segundos niveles de mando es decir se basa en la autoridad funcional

El sistema organizacional empleado en la mayoría de las distribuidoras de combustibles es el clásico en las empresas tradicionales de América Latina, donde el dueño es el que toma todas las decisiones sin tomar en cuenta a los niveles medios, y estos a su vez acatan las mismas por temor a perder el trabajo se sigue la consigna de quedar bien con el jefe

Estas entidades presentan una gran rotación en el personal debido a sus singulares características como son El laborar las veinticuatro horas del día teniendo que contar con personal para tres turnos y el hecho de que en general los despachadores de combustible carecen de sueldo contando únicamente con la gratificación que los consumidores del producto les otorgan

En sentido funcional las distribuidoras de combustibles cumplen con sus objetivos, bajo el esquema de organización de la autoridad funcional. Un ejemplo se muestra en la figura 1.1



1.1 Organigrama de Autoridad Funcional

Este organigrama detalla la continuación de la autoridad de línea la cual crea la relación en la que un superior ejerce supervisión directa sobre un subordinado. La autoridad funcional es en la que se delega a una sola persona para controlar procesos, prácticas y todos los demás asuntos.

1.3 MARCO LEGAL Y FISCAL .

Todo ente económico esta sujeto a disposiciones fiscales y legales para su funcionamiento y el cumplimiento de sus obligaciones ante el fisco. trataremos de ubicar a las distribuidoras de combustibles en su respectivo marco que nos permita conocer sus principales características

Marco legal

Para poder dar inicio a sus operaciones las distribuidoras de combustibles tienen que cumplir con los requisitos que se establecen para su funcionamiento los cuales tienen carácter de obligatorio

- 1) Alta ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público
- 2) Alta empresarial ante el Infonavit
- 3) Visto bueno de bomberos
- 4) Aviso de funcionamiento a salubridad
- 5) Manifestación del impacto ambiental ante la secretaria del medio ambiente recursos naturales y pesca
- 6) Declaración de apertura de negocio ante la delegación o municipio político correspondiente
- 7) Constancia de zonificación de uso de suelo ante la delegación o municipio político correspondiente.

Todos estos requisitos componen el marco legal de estas entidades, con lo cual al cumplirse los mismos se puede iniciar operaciones

Marco fiscal

El aspecto fiscal de toda empresa se constituye de todas aquellas obligaciones que tienen que cumplir para con el fisco. Las distribuidoras de combustibles tienen diferentes tipos de obligaciones dependiendo del ámbito que las origine

En el ámbito Federal les obliga al pago de impuestos hacia el gobierno federal de acuerdo al régimen fiscal donde se coloquen las empresas, atendiendo a su régimen estas entidades se encuentran en el régimen general de ley por la cantidad de ingresos que registran estas entidades. Los principales impuestos que tienen obligación de pagar son los siguientes

ISR El cual se declara en forma anual y pagar a mas tardar al tercer mes de terminado el ejercicio que corresponde el pago. Por este mismo se deben efectuar pagos provisionales a cuenta del impuesto anual que por su monto de ingresos se deberán presentar en forma mensual a pagar el día diecisiete del mes siguiente en que se obtuvo el ingreso

I V A Este impuesto se presentara de la misma forma que el impuesto sobre la renta **I S R** pero tiene una característica en este tipo de empresas la cual se refiere al hecho de que el mismo les es imputable es decir por los fuertes ingresos que registran salvo algunas excepciones siempre se tiene que declarar a pagar

IMPAC La declaración del pago de este impuesto se realizará de la misma forma que el **I S R**. y se pagará en lugar de este cuando el **I S R** sea menor que el **IMPAC**

I P S Las distribuidoras de combustibles están obligadas al pago de este impuesto (salvo las personas físicas con actividad empresarial siempre y cuando tengan ingresos menores a un millón de pesos anuales) mismo que se pagara en el mismo periodo que el **I S R**

En materia laboral las distribuidoras de combustibles tienen obligaciones con sus empleados y el pago de la previsión social de los mismos ya sea en su totalidad o en proporción. Los conceptos que integran estas obligaciones son los siguientes

C A S S Esta prestación social se deberá entregar en forma bimestral a más tardar el día quince del mes siguiente a aquel en el que terminó el bimestre

S.A.R. El pago de esta prestación social se deberá presentar en forma bimestral y ser pagada a más tardar el día diecisiete del mes siguiente a aquel en el que terminó el bimestre

INFONAVIT. La presentación de esta aportación social se llevará a cabo de forma conjunta con el del S.A.R. siguiendo el mismo procedimiento para su presentación y fecha límite de pago no así de su cálculo

En el ámbito estatal se cumple con las obligaciones que cada una de las entidades federativas de la nación determine. Un ejemplo de estas obligaciones lo constituye el impuesto sobre nómina el cual se presenta de forma mensual y se puede pagar a más tardar el día quince del mes siguiente por el que se presenta

CAPÍTULO 2

LA AUDITORÍA

2.1 CONCEPTO DE AUDITORÍA .

El papel del auditor es determinar el grado de correspondencia entre la evidencia de lo que ocurrió en realidad y los informes que se han presentado de esos sucesos. Los usuarios del informe que presenta el auditor que por lo general no conocen directamente lo que aconteció en realidad quieren que el auditor les asegure que la información presentada es una declaración objetiva de los sucesos reales y sus resultados.

Para poder definir el concepto de auditoría analizaremos algunos de autores representativos de la materia.

Según John W. Cook:

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

según Enrique Fowler Newton:

1. Cook, J.W. "Auditoría", México Mc.Graw Hill, 1987 325p.

La auditoría es el examen de los estados contables por parte de un profesional independiente con el propósito de dictaminar si fueron preparados de acuerdo a las normas contables ¹²

De estos conceptos anteriores podríamos definir a la auditoría como un conjunto de procesos destinados a concluir sobre la veracidad de la contabilidad aspectos financieros y operaciones de una organización económica

Por lo que toda revisión a los estados financieros y las operaciones donde se fundamentan se tiene que llevar a cabo bajo la teoría de la auditoría

¹² Fowler Newton, Enrique "Auditoría Aplicada", Argentina MACCHI, 1991- 418p.

2.2 NORMAS DE AUDITORÍA .

La Auditoría es una actividad profesional. En este sentido implica , el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública. El auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo técnico de su actividad ; sin embargo en el desempeño de esa labor el auditor adquiere responsabilidad , no solo con la persona que directamente contrata sus servicios sino con un vasto numero de personas desconocidas para el que van a utilizar el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios o de inversión.

La auditoría no es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados , una vez llevados a cabo son de carácter indudable. La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos.

El trabajo profesional de auditoría , tiene una finalidad y unos objetivos definidos que se desprenden de su propia naturaleza. El auditor es llamado como un técnico independiente y de confianza para opinar sobre los estados financieros por la empresa , a efecto de que su opinión sea una garantía de credibilidad respecto a esos estados financieros , para las personas que van a usarlos como

base para sus decisiones . En esa virtud el trabajo de auditoria tiene una finalidad y un objetivo que no depende ni de la voluntad personal del auditor ni de la voluntad personal del cliente , sino que se desprenden de la misma naturaleza de la actividad profesional de la auditoria . Esta característica obliga tambien a que el trabajo profesional de auditoria se realice dentro de determinadas normas de calidad

Por consiguiente La existencia de las normas de auditoria y la naturaleza de ellas reconoce como fuente los siguientes dos hechos

- La Auditoria es un trabajo de naturaleza profesional
- La Auditoria tiene características y finalidades propias que le son connaturales

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A C las normas de auditoria son los requisitos minimos 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 auditoria se clasifican en

1 Instituto Mexicano de Contadores Públicos "Normas y Procedimientos de Auditoria" .I.M.C.P. México, 1994 -720p.

Normas personales

Las cuales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir dentro de las exigencias que el carácter profesional que la auditoría impone a los trabajos de este tipo

Dentro de estas normas existen cualidades que debe de adquirir antes de asumir su trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe de mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional

Las normas personales se dividen en tres y son

1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional

El entrenamiento técnico es la adquisición de conocimientos y habilidades que son necesarias para el desempeño de un trabajo. Se logra por el cumplimiento de los requisitos académicos establecidos en las instituciones de calidad reconocida y que culmina con la obtención de un título profesional

La capacidad profesional tiene un contenido más amplio y un alcance mayor que el simple entrenamiento técnico, pues además de esta requiere una madurez de juicio, la cual se va adquiriendo por medio del enfrentamiento del auditor a los problemas inherentes a su profesión

2 - Cuidado y diligencias profesionales.

Se refiere al cuidado que el auditor debe tener para desempeñar su trabajo con meticulosidad , cuidado y esmero poniendo siempre habilidad profesional con buena fe e integridad

La diligencia profesional será la forma en que el auditor desempeñe su trabajo tratando de reducir al mínimo la posibilidad de fallo o error en el trabajo de auditoria

3) Independencia

Una persona posee independencia mental cuando sus juicios se fundan en sus elementos objetivos del caso.

Normas de ejecución del trabajo

Los elementos básicos , fundamentales en la ejecución del trabajo que constituyen la especificación particular , por lo menos al mínimo indispensable , de la exigencia de cuidado y diligencia , son los que constituyen las normas

denominadas de ejecución del trabajo.

Las normas de ejecución del trabajo se dividen en tres

1 - Planeación y supervisión

Planeación es la técnica que implica prever cuales procedimientos de auditoria van a emplearse , la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo

Supervisión es la técnica que debe ejercerse en proporción inversa a la experiencia la preparación técnica y la capacidad profesional del auditor supervisado La supervisión debe ejercerse en todos los niveles o categorías del personal que intervenga en el trabajo de auditoria

2 - Estudio y evaluación del control interno

Comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la eficiencia operacional y provoca la adherencia a las políticas establecidas por la administración.

Métodos de evaluación del control interno

a) Método descriptivo - por el cual se relacionan en los papeles de trabajo el auditor las diferentes características del control interno establecidas por la organización y clasificadas por actividades , departamentos , funcionarios y empleados y registros de contabilidad

b) Método de cuestionario - en el que se plantean las cuestiones que usualmente constituyen los aspectos de control interno se desarrolla en forma de lista de preguntas que posteriormente se contestan por funcionarios de la empresa

c) Método gráfico - consiste en presentar objetivamente la organización de cliente y los procedimientos establecidos en su organización

3 - Obtención de evidencia suficiente y competente

La evidencia será suficiente , cuando ya sea por los resultados de una sola prueba o por la concurrencia de resultados de varias pruebas diferentes o se ha obtenido la cantidad indispensable para que el auditor pueda expresar una opinión

La evidencia es competente cuando se refiere a hechos , circunstancias o criterios que realmente tienen relevancia cualitativa dentro de lo examinado y las

pruebas realizadas son validas Para obtener esta evidencia el auditor debe guiarse por los criterios de importancia relativa y riesgo probable

Normas de información

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe Mediante el pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparece sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa

En esa importancia que el informe o dictamen tienen hace necesario que se establezcan normas que regulen la calidad y requisitos mínimos del informe o dictamen correspondiente

Las normas de información son dos y se describen a continuación

1 - Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión de opinión

En todos los casos en que el nombre de un contador público quede asociado con estados financieros deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información su opinión sobre la misma y en su caso las limitaciones importantes que haya tenido en su examen . las

salvedades que se deriven de ellas o todas las razones de importancia por las cuales expresa una opinión adversa .

2 - Bases de opinión sobre estados financieros

El auditor , al opinar sobre estados financieros ,debe observar que

a) Fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados

b) Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes .

c) La información presentada en los mismos y en las notas relativas , es adecuada , suficiente para su razonable interpretación

Por lo tanto , en caso de excepciones a lo anterior , el auditor debe mencionar claramente en que consisten las desviaciones y su efecto cuantificado sobre los estados financieros

2.3 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA .

La finalidad que se persigue cuando se realiza una auditoría es que el contador público independiente emita su opinión profesional y objetiva con respecto a los estados financieros de la entidad auditada . El desarrollo del trabajo de la auditoría le proporciona al auditor elementos suficientes de juicio para fundamentar su opinión .

Por la responsabilidad que adquiere el auditor al dictaminar , el mismo determinara que pruebas debe aplicar , así como la oportunidad y alcance de las mismas .

Técnicas de auditoría

Son los recursos particulares de investigación que el auditor usa para obtener la información que necesita , y así poder comprobar la información que otros le han suministrado o el mismo ha obtenido .

Las técnicas de auditoría son las siguientes :

A) Estudio general

El contador publico al ser llamado por una entidad para que emita una opinión sobre los estados financieros , debe estudiar en forma general a la empresa determinando cual es su giro , sus estados financieros viéndolos desde un panorama general y específico en aquellos renglones que requieren atención Estas apreciaciones las puede elaborar el propio auditor o bien sus ayudantes previamente seleccionados y asegurando que estén plenamente capacitados para lograr un trabajo eficiente

B) Análisis

Consiste en desglosar o descomponer un universo determinado en sus partes para su estudio y generalmente se aplica a cuentas o rubros genéricos de los estados financieros

C) Inspección

Consiste en la realización de un examen físico de bienes materiales o documentos con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o presentada en los estados financieros

D) Confirmación

Esta técnica consiste en que el auditor debe cerciorarse de la autenticidad de los activos , operaciones , etc De la entidad sujeta a examen por medio de escritos de persona o personas ajenas a la organización que conocen las operaciones efectuadas con la misma , así como las condiciones en que fueron pactadas de tal manera que esta información sea válida

E.) Investigación

Esta técnica la utiliza el auditor al obtener informaciones de funcionarios o empleados de la entidad auditada , que le sirvan para complementar su trabajo Dependiendo de la manera en que la realice y los recursos que aplique para considerarla como investigación formal o informal

F.) Declaraciones o certificaciones

Son documentos o cartas que firman al contador público las personas que han participado en las investigaciones realizadas por el auditor y que incluyen hechos relevantes

Es de vital importancia que el auditor tome en cuenta que estas declaraciones pueden ser limitadas en cuanto a su validez , por la injerencia que han tenido las personas que los firman por haber participado en las operaciones realizadas

G) Observación

Es la forma en que el auditor se cerciora de modo abierto o discreto de determinados hechos o circunstancias y de las operaciones que realiza el personal de la entidad realizada

H) Cálculo

Es una técnica que aplica el contador público para cerciorarse de la corrección numérica de las partidas específicas mediante el cálculo independiente de las mismas

I) Comprobación

Esta técnica consiste en la revisión de documentos comprobatorios o representativos de las operaciones que se han realizado en la entidad sujeta a examen. Sirve para determinar la legitimidad y para darle la adecuada interpretación contable

Las técnicas de auditoría las podemos clasificar de acuerdo con su naturaleza de aplicación a elementos, en internas y externas

a) Internas

· Estudio general

· Análisis

Investigación

Cálculo

Comprobación

b) Externas

Inspección

Confirmación

Declaraciones o certificaciones

Observación

Procedimientos de auditoría

Es el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativos a los estados financieros dictaminados y mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión sobre los estados financieros sujetos a examen

Las entidades cuentan con recursos humanos y recursos materiales que persiguen fines determinados. Realizando operaciones económico - financieras que son registradas en la contabilidad, para que a su vez esta produzca información financiera que sirva a los interesados en la toma de decisiones

Es muy frecuente de acuerdo con la actividad principal de la organización que existan operaciones que se repitan constantemente y generalmente no es posible examinar todas y cada una de las partidas individuales que forman una partida

global , sino que el auditor examina una muestra parcial de las partidas individuales , a esto se le llama Método de pruebas selectivas que le sirve al auditor para fundamentar su opinión general sobre la partida global

La relación que guarda el número de partidas individuales examinadas con el número de partidas individuales que forman la partida total se denomina extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación es uno de los elementos mas importantes en la planeación de la auditoría

Por lo anterior , no se pueden fijar reglas rígidas para determinar la extensión sino 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

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

Muchos procedimientos de auditoría son mas 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 les llama oportunidad

2.4 MUESTREO.

Las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo establecen la obligación del auditor de obtener , mediante sus procedimientos de auditoría evidencia comprobatoria para suministrar una base objetiva para su opinión

Para obtener esta evidencia comprobatoria el auditor no está obligado a examinar todas y cada una de las transacciones de la empresa o de las partidas que forman los saldos finales , ya que mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría a una muestra representativa de transacciones o partidas se puede obtener la evidencia que se requiere

"El muestreo en auditoría consiste en la aplicación de un procedimiento de cumplimiento o sustantivo a menos de la totalidad de las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacciones que permitan al auditor obtener y evaluar la evidencia de alguna característica del saldo o de las transacciones y que le permita llegar a una conclusión en relación a tal característica" ⁴

Al diseñar una muestra de auditoría el auditor considerará los siguientes aspectos para definirla

a) Los objetivos de la auditoría

⁴ Oliva Orozco, Laura "Guía de Auditoría", México Mc.Graw Hill, 1996 -198p.

- b) El universo
- c) El riesgo y la certidumbre
- d) Error tolerable
- e) Error esperado en el universo

Objetivos de la auditoría

El auditor debe considerar en primer término los objetivos específicos de la auditoría que debe alcanzar lo que le permitirá determinar el procedimiento de auditoría o combinación de procedimientos más indicados para lograr tales objetivos. Además, cuando el muestreo de auditoría es apropiado, la naturaleza de la evidencia de auditoría buscada y las condiciones de error posible u otras características relativas a tal evidencia ayudarán al auditor a definir lo que constituye un error y el universo que deberá utilizarse para el muestreo.

Universo

Se llama universo al cuerpo de datos de donde el auditor desea extraer muestras para llegar a una conclusión. El auditor deberá determinar que el universo de donde extrae la muestra es apropiado para el objetivo específico de la auditoría.

Riesgo y certidumbre

Al programar la auditoría . el auditor utiliza su criterio profesional para determinar el nivel de riesgo de auditoría apropiado . estos incluyen los siguientes aspectos

- El riesgo de que ocurrirán errores importantes

El riesgo de que el sistema de control interno contable del cliente no prevenga ni corrija tales errores . y

El riesgo de que cualquier otro error importante no sea detectado por el auditor

El riesgo en el muestreo para pruebas de cumplimiento o sustantivas , surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor basada en una muestra pudiera diferir de la conclusión a la que hubiera llegado si hubiera aplicado el mismo procedimiento de auditoría a todo el universo

El riesgo de auditoría puede presentarse en dos sentidos a) que la conclusión de la muestra sea negativa o sea que indique que no se puede confiar en los controles internos contables de la compañía o que el saldo está incorrecto pero que realmente si se hubiera aplicado la prueba al total del universo . la conclusión hubiera sido positiva y b) que la conclusión de la muestra sea positiva pero que realmente si se hubiera aplicado la prueba al total del universo la conclusión hubiera sido negativa

Error tolerable

Es aquel error máximo que el auditor estaría dispuesto a aceptar y a pesar de eso concluir que el resultado del muestreo ha alcanzado su objetivo de auditoría. El error tolerable es considerado durante la etapa de planeación y se relaciona con el juicio preliminar del auditor respecto a importancia. A menor grado de error tolerable será mayor el tamaño de la muestra que requerirá el auditor.

Error esperado en el universo

Al determinar el error esperado en el universo, el auditor deberá considerar asuntos tales como niveles de error identificados en auditorías previas, cambios en los procedimientos de los clientes y evidencia disponible de su evaluación del sistema de control interno contable y de los resultados de procedimientos de revisión analíticos.

2.5 CONTROL INTERNO .

Más que cualquier otro factor individual el control interno influye sobre la naturaleza de una auditoría que lleva a cabo un auditor interno o un contador público independiente. El examen del auditor se interesa principalmente en la revisión del control interno para determinar si las órdenes de la administración han sido comunicadas con propiedad y si se cumplen, así como si los informes que llegan a la administración son exactos, oportunos y completos con la información necesaria para formar la base de las decisiones administrativas.

La revisión del control interno está encaminada a determinar la confiabilidad de las cuentas y los estados financieros elaborados por el sistema contable y determinar el alcance de los demás procedimientos de auditoría que se deben seguir en el examen de auditoría.

El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas, y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

El control interno abarca toda la organización , sirve como un sistema de comunicación de dos vías , y esta diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de la compañía específica . Incluye mucho mas que el sistema contable y cubre cosas tales como las prácticas de empleo y entrenamiento control de calidad , planeación de la producción , políticas de ventas y auditoria interna

Los controles internos están agrupados en dos categorías

a) Controles administrativos - Son procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una empresa y con las directivas , políticas e informes administrativos . se refieren solo indirectamente a los estados financieros . Un control administrativo esta ilustrado por la obligación que impone la compañía de que todos los empleados tengan revisiones medicas anuales o la politica de la compañía de que no se hagan cargos por la entrega de mercancías dentro de un radio de cincuenta kilómetros del almacén

b) Controles contables - consiste en métodos procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables . A los auditores les conciernen dichos controles para determinar el grado de confianza que pueden poner en ellos y respaldar la razonabilidad de las cuentas que aparecen en el balance general

Aunque los controles administrativos y contables internos los podemos separar con toda claridad para fines de definición , en una situación real no siempre resulta clara esta distinción . Algunas provisiones del sistema de control pueden tener atributos tanto de controles administrativos como de controles internos de contabilidad , como estas características de control pueden influir sobre la información en los informes financieros deben ser consideradas por el auditor para su revisión

2.6 EVIDENCIAS Y ARCHIVOS DE AUDITORIA .

Los estados financieros de una empresa son responsabilidad de su administración

A través de los estados financieros la administración de la compañía comunica la información respecto a las actividades de la empresa y los activos y obligaciones resultantes. La administración bien sea explícita o implícitamente hace declaraciones en los estados financieros sobre la información presentada

Con el fin de expresar una opinión sobre la corrección de los estados financieros de una empresa el auditor dedica una parte importante de la auditoría a obtener y evaluar evidencias relativas a las declaraciones de la administración

Aunque el auditor expresa una opinión de los estados financieros de la compañía tomados en su conjunto y no sobre partidas individuales de los mismos, reúne evidencia relacionada con los componentes de los estados. El auditor establece objetivos de auditoría respecto a las declaraciones de la administración sobre activos, operaciones o actividades específicas

Evidencias

Los auditores reciben muchos datos e información relativos a las operaciones y los estados financieros de una empresa a partir de esto los auditores deben seleccionar aquello que les permita evaluar la validez de las declaraciones de la

administración , lograr sus objetivos de auditoría y expresar una opinión en cuanto a la corrección de los estados financieros Para que los datos y la información sean considerados competentes como evidencias de auditoría deben tener varias características , que son las siguientes

a) Relevancia

Es el requisito respecto de que un asunto es pertinente al objetivo de la auditoría o a otro punto bajo estudio Es la característica de que la información tiene una relación lógica con la decisión a tomar La evidencia es relevante cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a objetivos específicos de auditoría

b) Autenticidad

Se refiere a que el asunto representa realmente lo que se supone que es La evidencia es autentica cuando es verdadera en todas sus características

c) Verificabilidad

Es el requisito de la evidencia que permite que dos o mas auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones en circunstancias iguales o similares

d) Neutralidad

Es el requisito respecto a que este libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales. Para que sea neutral la evidencia debe representar el acontecimiento económico de modo tan real como sea posible sin interpretarlo con parcialidad de manera que influya sobre las decisiones en alguna dirección en particular.

Si se toma en cuenta la cantidad de evidencia que se debe reunir para cumplir con los requisitos de las normas de auditoría es aquella cantidad que resulte adecuada según el criterio del auditor. Al aplicar su criterio el auditor toma en cuenta factores tales como la posibilidad de informaciones erróneas, la importancia y el costo. Además la competencia de la evidencia es una consideración importante.

Archivos de auditoría

Desde un punto de vista práctico conviene clasificar las evidencias de auditoría colectadas en dos grupos:

- a) las referidas exclusivamente a los estados contables de un periodo
- b) las referidas a exámenes correspondientes a dos o más ejercicios

Las primeras se conservan en archivos corrientes o del periodo. Las otras en archivos permanentes o continuos.

Para sistematizar el archivo de las evidencias es conveniente

- a) agrupar los papeles de trabajo en legajos o carpetas . cuyas carátulas deberían caracterizar brevemente su contenido .
- b) reunir si los hay los archivos electrónicos . y si estos estuvieran en disquetes rotularlos claramente

Archivos permanentes

En estos archivos se reúnen datos útiles en mas de una auditoría . como son las copias de las actas del consejo de administración y de los accionistas . asi como las copias de la escritura constitutiva y los estatutos . forman parte de los papeles de trabajo . Igualmente se conservan con los papeles de trabajo las anotaciones hechas sobre contratos importantes . Los asuntos de este tipo que no cambian con frecuencia y que son aplicables a mas de un año se archivan por separado de los papeles de trabajo continuo y se conocen como archivos permanentes de auditoría

Archivos continuos

La cantidad de archivos continuos depende de diversos factores . como por ejemplo

- a) si además del informe de auditoría sobre los estados contables anuales se emite algún otro sobre estados contables intermedios
- b) la complejidad del examen

o) la cantidad de lugares donde se realiza

En una auditoría simple en la cual el planteamiento y la reunión de evidencias se ejecutan casi simultáneamente , puede bastar con un archivo continuo referente a la evaluación de los controles internos y otro con el resto de las evidencias

CAPÍTULO 3

DESARROLLO DE UNA AUDITORÍA

3.1 TRABAJOS INICIALES .

La planeación y ejecución de una auditoría es el ejercicio de definir , perseguir y alcanzar objetivos . para realizar este ejercicio los auditores deben organizar la auditoría de una compañía . para definir con claridad los objetivos y los procedimientos también el trabajo debe de ser planeado de tal modo que se pueda realizar en un numero de tareas individuales las cuales una vez terminadas , se agrupen en un amplio examen de los estados financieros

Este proceso de organización subdivide a la auditoría de suerte que diversos integrantes del equipo de auditoría puedan llevar a cabo simultáneamente diferentes aspectos del trabajo Además . este proceso ayuda a que el auditor a cargo del trabajo quede seguro de que no han quedado áreas sin examinar

“El formato de acuerdo con el que se organiza la auditoría se basa en ciclos de operaciones del negocio , unidades operacionales o estados financieros En

cualquiera de estos formatos el auditor realiza un examen coordinado de todas las áreas relacionadas del negocio .”⁵

Los trabajos iniciales de una auditoría de estados financieros incluyen

a) Las actividades del planteamiento que comprenden

- el conocimiento de las actividades del cliente
- la identificación de las afirmaciones que aparecen en los estados financieros
- la evaluación de su importancia relativa
- la definición de objetivos para cada rubro de los estados financieros
- la estimación de niveles de significación
- la consideración de los controles internos
- la estimación del riesgo de auditoría
- la consideración de otras cuestiones relevantes
- el desarrollo del programa de trabajo
- la realización de arreglos con el cliente acerca de los elementos que deba preparar y entregar al auditor

b) La identificación de partes relacionadas , para tenerlas en cuenta al practicar el examen de los componentes específicos de los estados financieros

⁵ Fowler Newton, Enrique “Auditoría Aplicada”, Argentina MACCHI, 1991 -418p.

c) El cotejo de los estados financieros con el mayor general

d) El examen de los coeficientes para el ajuste de la inflación y en su caso de los asientos mensuales de corrección monetaria

e) La lectura de las actas de asamblea y directorio elaborados desde la finalización de

la auditoría anterior

3.2 PROGRAMA DE TRABAJO .

Los papeles de trabajo deben contener la evidencia de que el auditor ha desarrollado una estrategia general para la conducción y alcance de la revisión . Se deben hacer anotaciones en relación con la industria en la cual opera el cliente . condiciones que exijan procedimientos especiales de auditoria . cualquier principio contable poco usual utilizado . y la naturaleza de cualquier informe especial que se deba rendir

El programa de auditoria es un documento de planeación que establece los procedimientos de auditoria que se estiman serán necesarios para cumplir los objetivos de la auditoria . puede estar respaldado por un cuestionario de control interno . diagramas de flujo . un organigrama y evidencia general que ayude a dar forma al curso de la revisión "

La elaboración del programa de trabajo es de vital importancia en la introducción a la realización de la auditoria . puesto que es el documento guía en la revisión de la misma el cual debe de ir correlacionado con el grado de avance de los procedimientos que se están aplicando a los diferentes rubros que integran los estados financieros

1. Cook, J.W. "Auditoria", México: Mc. Graw Hill, 1987 -325p.

Para cualquier cliente en particular un programa de auditoría debe ser revisado en forma periódica de conformidad con las situaciones cambiantes en las operaciones del cliente y de acuerdo con los cambios que se lleven a cabo en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados

El programa de auditoría es esencial para todos los niveles de responsabilidad. Para el auditor responsable de la auditoría le da la seguridad de que el trabajo se planeo adecuadamente, para el que supervisa el trabajo, sirve como base de planeación y supervisión en la ejecución del trabajo.

Cuando se va a confiar ampliamente en los controles internos puede ser mas conveniente organizar los trabajos de auditoría conforme fluyen las transacciones y operaciones y ordenar los pasos en la misma secuencia en que se ejecutan las operaciones.

La planeación en la secuencia que se llevara a cabo en la revisión de los rubros de los estados financieros se deben considerar los siguientes factores

- a) Normalmente las pruebas de cumplimiento deben de completarse antes de empezar las pruebas sustantivas.
- b) Los pasos del programa que utilicen el mismo documento o comprendan entrevistas con la misma persona deben realizarse al mismo tiempo

c) Algunos de los requisitos de las empresas en cuanto a la oportunidad de las pruebas pueden ser inflexibles y por lo tanto se requerirá que la auditoría se lleve a cabo en una secuencia determinada

Los riesgos del incumplimiento de los requisitos del control interno identificados al llevar a cabo el estudio y evaluación del control interno deben resolverse describiendo brevemente el enfoque de la auditoría que se adoptó para cumplirlos. En todos los casos el auditor debe efectuar referencia cruzada con los pasos específicos del programa de auditoría que contenga el enfoque modificado

3.3 PAPELES DE TRABAJO

Toda revisión de auditoría requiere el reunir pruebas suficientes para la elaboración del resultado, por lo que el auditor debe de elaborar papeles de trabajo en el transcurso de su revisión.

"Se conoce como papeles de trabajo los registros de los diferentes tipos de evidencias acumulada por el auditor. Cualquiera que sea la forma de la evidencia y cualesquiera que sean los métodos utilizados para obtenerlas, se debe hacer y mantener algún tipo de registro en los papeles de trabajo".

El formato exacto de los papeles de trabajo varía con el tamaño, complejidad y circunstancias de cada compromiso de auditoría. Además cada auditor o firma de auditores tiene por lo general ciertas preferencias por la manera exacta como se deben preparar los papeles de trabajo.

Como una acumulación de evidencia obtenida durante el desarrollo de la auditoría, los papeles de trabajo tienen varias funciones. Los propósitos principales de los papeles de trabajo son ayudar a organizar y coordinar las muchas fases de la revisión de la auditoría, proporcionar información que será incluida en el informe de auditoría y servir como respaldo de la opinión del auditor. Los papeles de trabajo también sirven de evidencia en caso de demandas.

¹ Oliva Orozco, Laura "Guía de Auditoría" México: Mc. Graw Hill, 1996 -198p.

legales . fuentes de información para las declaraciones de impuestos y otros informes especializados y como guía para exámenes de auditoría posteriores

Tipos de papeles de trabajo .

Puesto que los papeles de trabajo son el medio para acumular toda la evidencia que necesita el auditor para emitir una opinión profesional . los tipos de papeles de trabajo tienen que ser necesariamente muy variados . Algunos de los papeles de trabajo siguen un formato estándar . mientras otros son un simple memorando de una discusión que se llevo a cabo relativa a la revisión de la auditoría . Los principales tipos de papeles de trabajo son : a) hojas de trabajo y asientos de ajuste . b) cédula de detalle o analítica . c) cédulas sumarias descriptivas . y d) declaraciones y confirmaciones . entre otros . También se incluye normalmente dentro de los papeles de trabajo el borrador original del informe del auditor . Cada papel de trabajo debe ser tan completo como sea posible . y no deja dudas relativas al asunto con el cual se relacionan

Hoja de trabajo

La balanza de comprobación es el vínculo conector entre los libros de contabilidad del cliente y los estados financieros sobre los que el auditor está emitiendo un dictamen. La hoja de trabajo es la cédula de control que muestra las interrelaciones de todas las demás cédulas, de otros tipos de evidencia y el informe final. La hoja de trabajo para compañías pequeñas puede ser tan solo una relación de los saldos de cada cuenta en el mayor general, presentados siguiendo el orden aproximado de los estados financieros. Para la mayor parte de las compañías una balanza de comprobación que registre cada cuenta se extendería a numerosas hojas de trabajo y sería demasiado largo por consiguiente se pueden preparar hojas de trabajo por separado para cada estado financiero importante. Cada una de las partidas en estas hojas de trabajo aparecen en los estados financieros terminados y por lo general representan el resumen de cada cuenta de mayor. Esta cantidad individual en la hoja de trabajo estará respaldada por una cédula de resumen o cédula sumaria que registra cada cuenta del mayor general que haya sido resumida en una sola cifra.

Cédulas de detalle o analíticas

El auditor puede preparar varios tipos de cédulas para señalar el trabajo realizado al obtener evidencia que respalde las conclusiones en cuanto a la exactitud de las cuentas. Algunas de las cédulas tienen la forma de conciliaciones, otras son análisis completos de todas las operaciones en las cuentas, otras comparan cifras de un mes a otro, y otras son solo una relación de partidas seleccionadas.

de las cuentas. Muchas de las cédulas son preparadas por el cliente, quien incluye los documentos de prueba para que el auditor los inspeccione. El auditor debe verificar la exactitud de todos los papeles de trabajo preparados por el cliente tanto si son elaborados en forma manual o por computadora.

El auditor utiliza marcas para señalar el tipo de verificación practicada sobre las partidas revisadas. Se pueden utilizar varias marcas y se debe explicar su significado, bien sea en el propio papel de trabajo o en una hoja especial.

Cédulas sumarias descriptivas

Una de las principales formas de los papeles de trabajo en la auditoría moderna es la sumaria descriptiva. Toda la evidencia obtenida mediante las preguntas, inspección, envío de confirmaciones y de otra manera, así como toda la evidencia reflejada en los cuestionarios, diagramas de flujo y anexos de respaldo no tienen significado alguno si el auditor no llega a una conclusión sobre lo razonable de las presentaciones. El personal que interviene en la auditoría a distintos niveles tienen que señalar sus conclusiones respecto a cada fase de la auditoría realizada y de la cual son responsables. La conclusión del auditor puede representarse por su firma en el programa de auditoría para indicar la terminación satisfactoria en el procedimiento especificado. El auditor también puede escribir un comentario en la cédula de detalle o bien redactar un resumen en las sumarias descriptivas.

El socio a cargo de la auditoría revisa las sumarias narrativas de todo el personal y también revisa toda evidencia de detalle en los papeles de trabajo que considere necesaria. Después el socio a cargo prepara una sumaria donde indica que se llevo a cabo la revisión de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y se debe emitir un dictamen sobre la corrección de los estados financieros al presentar la situación financiera y los resultados de operación de la compañía cliente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Declaraciones y confirmaciones .

"Las cartas de declaración y confirmación solicitadas por la empresa a clientes proveedores , acreedores , bancos , abogados y otros , forman parte de los papeles de trabajo . Las respuestas de confirmación recibidas por parte del cliente pueden tener la forma de tarjetas perforadas para que puedan ser leídas por la computadora . Haciendo caso omiso de la forma el termino que se usa normalmente para describir la evidencia obtenida es el de expediente de papeles de trabajo" ⁸

⁸ Oliva Orozco, Laura "Guía de Auditoría", México Mc. Graw Hill, 1996 -198p.

3.4 DICTAMEN.

El informe del auditor es la expresión de una opinión profesional o de la ausencia de esta sobre los estados financieros de un cliente. Mientras que los estados financieros en sí mismos son responsabilidad de la administración, el informe del auditor se le llama dictamen del auditor, es responsabilidad única del auditor. Por lo general el dictamen debe ser dirigido al consejo de administración a sus accionistas o ambos.

El auditor debe redactar su informe con el mayor cuidado y consideración ya que es el único aspecto del trabajo del auditor que ve el público y es probable que por el dictamen se juzgue la competencia del auditor.

Al rendir un dictamen en un informe de auditoría se dice que los auditores están realizando la función de dar confianza. Están opinando sobre la corrección de los estados financieros. Esta función está respaldada por su reconocida pericia en contabilidad y auditoría así como por haber llevado a cabo una auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

“Las normas de auditoría generalmente aceptadas proporcionan amplios criterios para redactar el informe. Las tres primeras normas relacionadas con el informe le indican al auditor que incluya en el mismo una declaración respecto a si se han aplicado en los estados de resultados los principios de contabilidad generalmente aceptados, si estos principios han sido aplicados de manera consistente y si las

revelaciones en los mismos han sido adecuadas. Además la cuarta norma de información exige que los auditores expongan con claridad el grado de responsabilidad que están asumiendo en relación con los estados financieros.

Dictamen limpio

El tipo de dictamen que rinde el auditor cuando no tiene reserva alguna sobre los estados financieros es el dictamen limpio o sin salvedades. El cual está formado por dos secciones o párrafos llamados respectivamente párrafo de alcance o de procedimientos y párrafo de opinión.

En el primer párrafo se da una breve explicación del alcance del trabajo realizado y el grado de responsabilidad que se asume respecto a ese trabajo. En el dictamen este párrafo está formado por tres afirmaciones básicas:

- a) La primera en la cual el auditor afirma haber examinado los estados financieros cuyas características se describen al principio del propio párrafo.
- b) La afirmación de que el examen fue realizado conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- c) La afirmación de que el auditor utilizó en su examen todos los procedimientos que consideró necesarios en las circunstancias.

⁹ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. "Normas y Procedimientos de Auditoría", México I.M.C.P., 1994 -720p.

En este tipo de dictamen el auditor asume responsabilidad total profesional por el examen realizado y por los elementos de los exámenes de los estados financieros que están siendo amparados por su opinión

El segundo párrafo se presenta la opinión de que los estados financieros presentan razonablemente la información financiera y los resultados de operación de la empresa conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados , y que dichos principios han sido aplicados de manera consistente en relación con el ejercicio anterior

En algunos casos los auditores no se encuentran en posibilidad de rendir una opinión sin salvedades sobre los estados financieros del cliente circunstancias que se encuentran dentro o fuera del control del cliente pueden hacer necesario que el auditor exponga una opinión que no sea una sin salvedades como son las siguientes

- Dictamen con salvedades
- Abstención de opinión
- Dictamen negativo

Dictamen con salvedades

Existen ocasiones en el que el auditor no puede de manera absoluta , suscribir las afirmaciones que forman un dictamen limpio , puede suceder que por exigencias del cliente o por razones del costo no se hayan aplicado todos los procedimientos de auditoría que el propio auditor considero necesarios , puede suceder que existan en los estados financieros áreas en la que los mismos no presenten razonablemente la situación y los resultados de operación en los que no se hayan aplicado los principios de contabilidad o en las situaciones que no se hayan seguido los principios de manera consistente . también puede suceder con respecto a ciertas áreas de los estados financieros el auditor no haya podido obtener elementos suficientes de juicio como para apoyar de modo profesional y objetivo su opinión

En todos estos casos siempre que las áreas afectadas no se han lo suficientemente extensas o importantes como para afectar substancialmente a los propios estados financieros el auditor puede hacer excepciones parciales a algunas de sus afirmaciones indicando en que consiste la excepción , la afirmación a que esta excepción se refiere y la trascendencia o importancia relativa de ella dentro de los estados financieros . estas excepciones parciales a algunas de las afirmaciones genéricas del dictamen ordinario se llaman salvedades

Abstención de opinión

Puede darse el caso que por restricciones importantes a la aplicación de procedimientos de auditoría , cualquiera que sea el o la razón de esas restricciones o porque los procedimientos de auditoría no hayan dado resultados satisfactorios , el auditor carezca de elementos de juicio suficientes en un área importante y significativa de los estados financieros

En este caso , al documento final del trabajo del auditor se le nomina abstención de opinión y en el , el auditor hace constar de manera clara, expresa y precisa que no se encuentra en condiciones de dar una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en conjunto aun cuando después de hacer esta aclaración genérica el propio auditor puede hacer comentarios específicos sobre las partidas particulares en las cuales tenga elementos para hacer dichos comentarios

Dictamen negativo

Una opinión negativa afirma que el auditor cree que los estados financieros no han sido adecuadamente presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Cuando rinde una opinión negativa el auditor tiene que informar con claridad todas las razones que lo motivaron y los efectos sobre los estados financieros . Además en un dictamen negativo el auditor no debe hacer referencia alguna a la consistencia puesto que esta implicada en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados

En la práctica actual no es común presentar dictámenes negativos , puesto que característicamente los clientes prefieren cambiar el método de contabilidad en cuestión más bien que recibir una opinión negativa . Sin embargo , es una opción de dictamen importante y necesaria para los auditores cuando se presentan las condiciones apropiadas que no puedan ser rectificadas

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
PASEO DE LOS FLAMINGOS No. 16
COL. CUMBRES
MÉXICO . D.F. C.P. 00001

AT'N ADRIÁN PERALTA SAENZ

Estimado Sr. PERALTA SAENZ

Agradecemos la oportunidad que nos ha prestado de presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales relativa a los trabajos de manejo y registro contable de las operaciones realizadas por la empresa que usted representa como es costumbre , hemos puesto todo interés en adquirir un conocimiento razonable de las peculiaridades de la empresa . con el objeto de poder preparar la cotización mas adecuada , de acuerdo a las circunstancias y necesidades de la empresa

Sabemos que ustedes esperan que los profesionales que contraten se adhieran a las normas de su disciplina les proporcionen individuos de alto nivel profesional para que dirijan administren y conduzcan el trabajo antes mencionado

en forma mas eficiente Estamos preparados para proporcionar toda la experiencia y el respaldo que ustedes requieran , para la prestación de un servicio de calidad

Nuestro concepto de servicio integral cumplirá con los objetivos de la dirección y resultara en una duradera y mutuamente satisfactoria relación profesional

A continuación presentamos un análisis de los aspectos que cubre esta propuesta de servicios que se estarían presentando a partir del mes de enero de 1998

OBJETIVO DEL TRABAJO

- 1 - Registrar y codificar las operaciones financieras de la empresa con el fin de emitir reportes periódicos que sirvan de base para la correcta toma de decisiones
- 2 - Asesorar al personal de la empresa en cuestiones fiscales y administrativas a fin de promover la eficiencia del control interno
- 3 - Elaborar las declaraciones e informes a que la empresa este obligada de acuerdo con el régimen fiscal aplicable a la misma

REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN

Para efecto de tener un expediente de la empresa será necesario que se nos proporcione la siguiente información

- 1 Copia de la escritura constitutiva , así como modificaciones a la misma
- 2 Copia de alta ante la S.H.C.P y movimientos realizados
- 3 Copia de declaraciones anuales del ejercicio 199Y normal y complementarias en su caso
- 4 Copia de las declaraciones de pagos provisionales normal y complementarias en su caso

HONORARIOS

En base a nuestra experiencia en trabajos similares considerando las características de la empresa el importe será de \$20.000 (veinte mil pesos 00/100 m n) A la cantidad anterior se le adicionara el impuesto al valor agregado

El monto estimado de los honorarios , ha sido calculado tomando como base las cuotas de facturación vigentes a la fecha , las cuales podrían verse modificadas en el futuro si ocurriesen acontecimientos económicos de importancia en el país , los cuales como usted comprenderá no es posible estimar en este momento

Los honorarios fueron calculados considerando lo siguiente

a) Que la empresa nos brindara todas las facilidades para efecto de poder llevar a cabo nuestro trabajo de una manera eficaz y oportuna

En caso de que el contenido de esta propuesta merezca su aprobación le agradeceremos que copia de la misma nos sea devuelta firmada de conformidad para que de esta manera formalizar el inicio de nuestro trabajos en la fecha antes indicada

Atentamente

GONZÁLEZ Y MASTACHE Y CIA S C

C P JAVIER GONZÁLEZ TORRES

GONZALEZ Y MASTACHE Y CIA . S C

PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 199Y

indice

- 1 ESTUDIO GENERAL DEL CLIENTE
- 2 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
- 3 APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS
- 4 PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 ESTUDIO GENERAL DEL CLIENTE

A GENERALES DE LA COMPAÑÍA.

Nombre : SERVICIO MELSA S.A DE C V

Giro : compraventa de combustibles y lubricantes

Dirección : Paseo de los flamings n. 16 , col Cumbres

Teléfono : 527-34-24

B FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Accionistas: Adrián Peralta Saenz

Aline de la Parra Moreno

Edna Holguin Lorrabaquio

Carlos Gómez Torres.

Eduardo Sánchez Mejía.

Director general : Adrián Peralta Saenz .

2 - ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El cual se llevara a cabo por el método de cuestionarios de preguntas abiertas , el cual servirá de guía para la planeación de las pruebas sustantivas a realizarse sobre las siguientes áreas de la contabilidad

- Disponible
- Cuentas y documentos por cobrar
- Activo fijo.
- Activo diferido
- Cuentas y documentos por pagar
- Cuentas y documentos por pagar a largo plazo
- Créditos diferidos
- Capital contable.
- Gastos de operación.
- Ingresos.
- Contingencias.

3. APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS

Las pruebas sustantivas se determinaran de acuerdo al criterio profesional del auditor una vez concluidos los cuestionarios de estudio y evaluación del control interno enfocándose a los rubros en donde se detecte una incorrecta aplicación del control interno de la empresa o donde este no sea el mas adecuado para el manejo de la cuenta

Aplicaremos las técnicas y procedimientos de auditoria generalmente aceptados que consideremos necesarias en las circunstancias especificas

4 · DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El cual constituye el trabajo final de nuestra revisión mismo que plasma nuestra opinión , y que contiene los estados financieros de la empresa y las notas adjuntas a los mismos

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de variaciones en el capital contable
- Estado de cambios en la situación financiera
- Notas a los estados financieros

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y
CEDULA DE INDICES Y MARCAS

| | |
|----|---------------------------|
| A | Disponible |
| B | Circulante |
| C | Inventarios |
| D | Inmuebles,planta y equipo |
| E | Diferido |
| AA | Pasivo circulante |
| BB | Consolidado |
| CC | Diferido |
| DD | Capital contable |
| 10 | Ventas |
| 20 | Costo de ventas |
| 30 | Gastos generales |
| 40 | Productos financieros |
| 50 | Otros gastos |
| 60 | Otros productos |
| + | Sumas verificadas |
| ++ | Sumas cuadradas |
| x | Cotejado mayor |
| Ht | Checado hoja de trabajo |
| Aj | Ajustes |

SERVICIO MELSA S. A. DE C. V.
 AUDITORIA 1999
 HOJA DE TRABAJO ACTIVO

HT 1/3
 Formu.C
 Reviso AF
 JG

| CONCEPTO | SALDOS 31-dic-1998 | | MOVIMIENTOS | | SALDOS 31-dic-1999 | | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDOS AUDITORIA | |
|-------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------|--------------------|-------------------|----------------------|------|------------------|-------------------|
| | 31-dic-1998 | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | AUDITORIA |
| Caja y Bancos | 387 259 00 | 1 645 897 00 | 1 373 459 00 | | 639 697 00 | -14 965 19 | -11 429 00 | | | 636 160 81 |
| Cuentas | 67 873 00 | | | | 67 873 00 | | | | | 67 873 00 |
| Deudores diversos | | 575 00 | | | 675 00 | | | | | 675 00 |
| Inventarios | 164 468 00 | 11 865 784 00 | 11 867 842 00 | | 162 410 00 | | | | | 162 410 00 |
| Impuestos por recuperar | 36 989 00 | 86 00 | 15 973 00 | | 21 102 00 | 1 341 13 | | | | 22 443 13 |
| Total Circulante | 636 589 00 | 13 512 442 00 | 13 257 274 00 | | 891 757 00 | -13 624 06 | -11 429 00 | | | 889 551 94 |

Fijo

| | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--|--|-------------------|
| Terrenos | 435 00 | | | | 435 00 | | | | | 435 00 |
| Maquinaria y Equipo | 707 00 | 1 995 00 | | | 2 706 00 | | | | | 2 706 00 |
| Dep acum maq y equipo | -637 00 | -203 00 | | | -840 00 | | | | | -840 00 |
| Equipo de transporte | 2 456 00 | | | | 2 456 00 | | | | | 2 456 00 |
| Dep acum equipo de transporte | -2 456 00 | | | | -2 456 00 | | | | | -2 456 00 |
| Mobiliario y Equipo | 259 00 | | | | 259 00 | | | | | 259 00 |
| Dep acum de mob y equipo | -98 00 | -8 00 | | | -106 00 | | | | | -106 00 |
| Total fijo | 666 00 | 1 778 00 | | | 2 444 00 | | | | | 2 444 00 |
| Total Activo | 637 255 00 | 13 514 220 00 | 13 257 274 00 | | 894 201 00 | -13 624 06 | -11 429 00 | | | 892 005 94 |

de Cédulas sumarias
 ± sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x colegado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 HOJA DE TRABAJO PASIVO Y CAPITAL

HT 2/3
 AF
 Formuic
 Reviso JG

| CONCEPTO | SALDOS 31-dic-199X | | MOVIMIENTOS | | SALDOS 31-dic-199Y | | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDOS S/ AUDITORIA | |
|-----------------------------|--------------------|-------|--------------|--------------|--------------------|-------|----------------------|----------|---------------------|-------|
| | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| Pasivo a corto plazo | | | | | | | | | | |
| Acreedores diversos | 180,599.00 | | 928,213.00 | 954,612.00 | 206,998.00 | | 10,000.00 | | 196,998.00 | |
| Proveedores | 493.00 | | 3,313.16 | 32,761.16 | 29,941.00 | | | | 29,941.00 | |
| Anticipo clientes | 6,400.00 | | 6,400.00 | | | | | | | |
| Impuestos por pagar | | | | | | | | | | |
| Impuesto sobre la renta | | | | 24,211.00 | 24,211.00 | | | 1,334.00 | | |
| I V A Traslacable | 3,420.00 | | 1,382,198.95 | 1,384,003.95 | 5,225.00 | | | | 5,225.00 | |
| Otros impuestos | 3,959.00 | | 3,959.00 | 37,583.00 | 37,583.00 | | | | 37,583.00 | |
| Participacion de utilidades | 11,552.00 | | 11,552.00 | 30,142.00 | 30,142.00 | | | | 30,142.00 | |
| Total Pasivo a corto plazo | 206,423.00 | | 2,335,636.11 | 2,463,313.11 | 334,100.00 | | 10,000.00 | 1,334.00 | 325,434.00 | |

| | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|----------|------------|
| Total Pasivo | 206,423.00 | 2,335,636.11 | 2,463,313.11 | 334,100.00 | 10,000.00 | 1,334.00 | 325,434.00 |
| | + | + | + | + | + | + | + |

| Capital contable | SALDOS 31-dic-199X | | MOVIMIENTOS | | SALDOS 31-dic-199Y | | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDOS S/ AUDITORIA | |
|-----------------------------|--------------------|-------|-------------|-------|--------------------|-------|----------------------|------------|---------------------|-------|
| | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| Capital social | | | | | | | | | | |
| Utilidad neta del ejercicio | 56,000.00 | | | | 56,000.00 | | | | 56,000.00 | |
| Utilidad retenida ejer. ant | 106,728.00 | | | | 129,269.00 | | | 135,739.94 | 135,739.94 | |
| | 268,104.00 | | | | 374,832.00 | | | | 374,832.00 | |

| | | | | | | | | |
|---------------|------------|---|---|---|------------|---|------------|------------|
| Total Capital | 430,832.00 | | | | 560,101.00 | | 135,739.94 | 566,571.94 |
| | + | + | + | + | + | + | + | |

| | | | | | | | |
|------------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|
| Pasivo + Capital | 637,255.00 | 2,335,636.11 | 2,463,313.11 | 894,201.00 | 10,000.00 | 137,073.94 | 892,005.94 |
| | ++ X | ++ X | ++ X | ++ X | ++ X | ++ X | ++ X |

de. Cedula sumarias
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 HOJA DE TRABAJO RESULTADOS

HT 3/3
 Formuic
 Reviso JC

| CONCEPTO | SALDOS 31-dic-199X | | MOVIMIENTOS | | SALDOS 31-dic-199Y | | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDOS S/ AUDITORIA |
|---------------------------------|--------------------|---------------|-------------|-------|--------------------|-------|----------------------|-----------|------------------------|
| | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| Ventas | | 12 608 696 00 | | | 12 608 696 00 | | | | 12 608 696 00 |
| Total de ingresos | | | | | 12 608 696 00 | | | | 12 608 696 00 |
| Costo de ventas | 11 867 842 00 | 2 058 00 | | | 11 865 784 00 | | | | 11 865 784 00 |
| Utilidad bruta | | | | | <u>742 912 00</u> | | | | <u>742 912 00</u> |
| Gastos de operacion | | | | | | | | | + |
| Gastos generales | 579 482 00 | 13 952 00 | | | 565 530 00 | | 3 571 00 | 10 000 00 | 559 101 00 |
| Utilidad de operacion | | | | | <u>177 382 00</u> | | | | <u>183 811 00</u> |
| Productos financieros | | 42 569 00 | | | 42 569 00 | | | 41 94 | 42 610 94 |
| Utilidad antes de I S R y P T U | | | | | <u>219 951 00</u> | | | | <u>226 421 94</u> |
| Provisiones | | | | | | | | | + |
| Impuesto sobre la renta | | | 64 696 00 | | 64 696 00 | | | | 64 696 00 |
| Participacion de utilidades | | | 25 986 00 | | 25 986 00 | | | | 25 986 00 |
| Utilidad neta del ejercicio | | | | | <u>129 269 00</u> | | | | <u>135 739 94</u> |
| de Cedula sumarias | | | | | | | | | ++ X |

* sumas verificadas
 ++ sumas Cuadradas
 X cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C V
 AUDITORIA 199Y
 AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES

Formulo
 Reviso

Aj 1/1
 Af JG

| CONCEPTO | P | D | H |
|--|------------|------------|-----------|
| 01- | | | |
| Bancos | | -15 000 00 | |
| Banamex cta 2055 | -15 000 00 | | |
| Bancos | | | 15 000 00 |
| Banamex cta 2055 | -15 000 00 | | |
| Cancelacion poliza de ing 4 por estar duplicada | | | |
| 02- | | | |
| Gastos generales | | 3 456 00 | |
| Bancos | | | 3 456 00 |
| Bancomer 4036 | 3 456 00 | | |
| Ajuste por el cheque no 120353 que no fue registrado | | | |
| 03- | | | |
| Bancos | | 34 81 | |
| Bancomer cta 4036 | 34 81 | | |
| Impuestos por recuperar | | 7 13 | |
| ISR | 7 13 | | |
| Productos financieros | | | 41 94 |
| Registro de rendimientos no contabilizados | | | |
| 04- | | | |
| Impuestos por recuperar | | 1 334 00 | |
| ISR | 1 334 00 | | |
| impuestos por pagar | | | 1 334 00 |
| ISR | 1 334 00 | | |
| Provisiones de isr correspondientes al pago provisional de diciembre | | | |
| 05- | | | |
| Acreedores diversos | | 10 000 00 | |
| Aburto perez | 10 000 00 | | |
| Gastos generales | | | 10 000 00 |
| Reclasificacion de la cuenta de acreedores diversos | | | |
| 06- | | | |
| Gastos generales | | 115 00 | |
| Bancos | | | 115 00 |
| Banamex cta 2055 | 85 00 | | |
| Bancomer cta 4036 | 30 00 | | |
| Ajuste por intereses que no se contabilizaron | | | |

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y

Formulo A 1/1
Reviso AF
JG

CEDULA SUMARIA DE DISPONIBLE CAJA Y BANCOS

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-12-199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-12-199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| 1 - CAJA | 1,000.00 | 12,000.00 | 12,000.00 | 1,000.00 | | | 1,000.00 |
| 2 - BANCOS | 366,259.00 | 1,633,897.00 | 1,361,459.00 | 638,697.00 | 14,965.19 | 11,429.00 | 635,160.81 |
| Total | <u>367,259.00</u> | <u>1,645,897.00</u> | <u>1,373,459.00</u> | <u>639,697.00</u> | <u>14,965.19</u> | <u>11,429.00</u> | <u>636,160.81</u> |
| | ++ x | + | + | ++ x | + | + | ++ x |

de Balanzas de comprobacion

+ sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DE CAJA

Formulo
 Reviso

A- 1 1/2
 AF
 JG

Arqueo de caja practicado a las 17:00hrs del dia 31-12-199Y

| | CANTIDAD | DENOMINACION | VALOR | IMPORTE |
|-------|----------|-------------------|--------|-------------------|
| | 3 | Billetes | 100 00 | 300 00 |
| | 10 | Billetes | 50 00 | 500 00 |
| | 5 | Billetes | 20 00 | 100 00 |
| total | | | | <u>900 00</u> |
| | | | | + |
| | 5 | Monedas | 10 00 | 50 00 |
| | 10 | Monedas | 5 00 | 50 00 |
| total | | | | <u>100 00</u> |
| | | | | + |
| | | Saldo s/Auditoria | | 1,000 00 |
| | | Saldo s/Libros | | <u>1,000 00</u> |
| | | Diferencias | | <u> </u> |
| | | | | <u>++ x</u> |

de: Balanzas de comprobacion

+ sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y
CEDULA DE OBSERVACIONES BANCOS

A-2 1/1
Formulo AF
Reviso JG

| CONCEPTO | OBSERVACION | SUGERENCIA |
|--|--|--|
| Cancelacion poliza duplicada | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria se encontro que la poliza de ingresos numero 4 esta duplicado su registro | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-1 |
| Cheque no registrado | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria se encontro que el cheque n 120353 no fue registrado | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-2 |
| Registro de rendimientos no contabilizados | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria se encontro que en la poliza de ingresos n 107 de septiembre no se registraron una parte de los intereses a favor | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-3 |
| Registro de intereses no contabilizados | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria se encontro que en la poliza de egresos n 101 de no se registraron una parte de los intereses a cargo | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-6 |

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 1997

Formulo B 172
Reviso 41

HOJA SUMARIA DE DOCUMENTOS POR COBRAR

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-dic-1996 67 873 00 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic-1997 68 548 00 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO FINAL 31-dic-1997 68 548 00 |
|-------------------|---|---------------|-------|---|-----------------------------|-------|---|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| RENTAS | | | | | | | |
| RECURSOS DIVERSOS | | 675 00 | | 675 00 | | | 675 00 |
| Total | 67 873 00 | 675 00 | | 68 548 00 | | | 68 548 00 |
| | ++ x | + | + | ++ x | + | + | ++ x |

En balances de comprobacion
* Sumas verificadas
** Sumas cuadradas
x Cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1997
 CEDULA ANALITICA DE CUENTAS

| NOMBRE DEL CUENTA | ANTIGÜEDAD DE SALDO | SALDO | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS |
|---------------------------|---------------------|-------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|
| 1. AUREO DOMINGUEZ HUERTA | 6 MESES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. JUAN LOPEZ SANCHEZ | 1 AÑO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

de Balanzas de comprobación
 1 Sumas verificadas
 2 Sumas cuadradas
 3 Colegado con via mayor

8:13
 4:13

SALDOS CONTINGENCIAS
 SALDOS CONTINGENCIAS
 25-03-97 29-04-97
 VALLE P.M. S.M.A. # 27 LOS ALAMOS
 CRACOVIA # 56 BOSQUES

67,870.00
 67,870.00

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1989
 CEDULA ANALITICA DE DEUDORES DIVERSOS

B-1 2/3
 Formulo AF
 Reviso JG

| NOMBRE DEL CLIENTE | ANTIGUEDAD DE SALDO | SALDO INICIAL | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL | AJUSTES Y/O RECLASIF DEBE | HABER | SALDO S/ AUDITORIA | PRUEBA COBROS POST | FIRMAS |
|-------------------------|---------------------|---------------|-------------|-------|-------------|---------------------------|-------|--------------------|--------------------|--------|
| | | | DEBE | HABER | | | | | | |
| 1 - CARMEN MENDEZ GOMEZ | 3 MESES | 31-dic-198X | 675 00 | - | 31-dic-198Y | 675 00 | - | 675 00 | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|--|------|--------|---|--------|---|--------|------|---|--------|------|
| Total | | ++ X | 675 00 | + | 675 00 | + | 675 00 | ++ X | + | 675 00 | ++ X |
|-------|--|------|--------|---|--------|---|--------|------|---|--------|------|

de Balanzas de comprobacion

- sumas verificadas
- ++ sumas cuadradas
- X cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1999
 CEDULA SUMARIA DE IMPUESTOS POR RECUPERAR

Formulo B 272
 Revisa 272

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31 dic. 1998 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31 dic. 1999 | AJUSTES Y/O RECLASIF. | | SALDO DE AUDITORIA |
|----------------------------|-------------------------------|--------------|------------------|-----------------------------|-----------------------|-------|--------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| I. IMPUESTOS POR RECUPERAR | 36,989.00 | 86.00 | 15,973.00 | 21,102.00 | 1,341.13 | | 22,443.13 |
| | <u>36,989.00</u> | <u>86.00</u> | <u>15,973.00</u> | <u>21,102.00</u> | <u>1,341.13</u> | | <u>22,443.13</u> |
| | ** x | + | + | ** x | + | | ** x |

le balanzas de comprobacion
 * Sumas verificadas
 ** Sumas cuadradas
 x Situado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1999
 CEDULA ANALITICA DE IMPUESTOS POR RECUPERAR

B-1 3/3

Formulo
 Reviso

| IMPUESTO | SALDO INICIAL 31 dic-1998 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31 dic-1999 | AJUSTES Y/O RECLASIF. | | SALDO SI AUDITORIA |
|------------------------------|------------------------------|-------------|-----------|----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| 1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 20.602 00 | 173 00 | | 20.775 00 | 1.341 13 | | 22.116 13 |
| 2 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 16.387 00 | 87 00 | 15.973 00 | 327 00 | | | 327 00 |
| Total | 36.989 00 | 86 00 | 15.973 00 | 21.102 00 | 1.341 13 | | 22.443 13 |

- 0- Balanzas de comprobacion
- * Sumas verificadas
- ** Sumas cuadradas
- ^ cubierto con la mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y
CEDULA DE OBSERVACIONES IMPUESTOS POR RECUPERAR

B-2 1/1
Formulo AF
Reviso JG

| CONCEPTO | OBSERVACION | SUGERENCIA |
|--|---|---|
| Registro de rendimientos no contabilizados | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria , se encontro que en la poliza de ingresos n. 107 de septiembre no se registraron una parte de los intereses a favor | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-3 |
| Provision I S R mes diciembre | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria , se encontro que no se registro la provision correspondiente al mes de diciembre | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-4 |

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS

C 1/1
 Af
 JG
 Formulo
 Reviso

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-dic-199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic-199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|---------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| 1 INVENTARIOS | 164,468 00 | 11,865,784 00 | 11,867,842 00 | 162,410 00 | | | 162,410 00 |
| Total | <u>164,468 00</u> | <u>11,865,784 00</u> | <u>11,867,842 00</u> | <u>162,410 00</u> | | | <u>162,410 00</u> |
| | ++ x | + | + | ++ x | + | + | ++ x |

de Balanzas de comprobacion

± sumas verificadas

++ sumas cuadradas

± cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DE INVENTARIOS

Formulo C -1 1/1
 Reviso AF
 JG

| MES | SALDO INICIAL 31-dic-199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic-199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF. | | SALDO S/ AUDITORIA |
|------------|------------------------------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| Enero | 164,468.00 | 921,556.31 | 890,686.78 | 195,337.53 | | | 195,337.53 |
| Febrero | - | 1,035,679.21 | 1,036,789.36 | 194,227.38 | | | 194,227.38 |
| Marzo | - | 1,009,376.31 | 999,443.45 | 204,160.24 | | | 204,160.24 |
| Abril | - | 1,027,861.77 | 927,178.34 | 304,843.67 | | | 304,843.67 |
| Mayo | - | 1,026,176.26 | 1,084,902.53 | 246,117.40 | | | 246,117.40 |
| Junio | - | 1,011,534.19 | 990,835.06 | 266,816.53 | | | 266,816.53 |
| Julio | - | 1,014,943.76 | 998,704.49 | 283,055.80 | | | 283,055.80 |
| Agosto | - | 997,776.80 | 989,212.03 | 291,620.57 | | | 291,620.57 |
| Septiembre | - | 974,014.31 | 1,035,856.85 | 229,778.03 | | | 229,778.03 |
| Octubre | - | 995,944.71 | 1,039,466.29 | 186,256.45 | | | 186,256.45 |
| Noviembre | - | 1,011,789.03 | 1,039,981.10 | 158,064.38 | | | 158,064.38 |
| Diciembre | - | 839,131.34 | 834,785.72 | 162,410.00 | | | 162,410.00 |
| Total | 164,468.00 | 11,865,784.00 | 11,867,842.00 | 162,410.00 | - | - | 162,410.00 |
| | x | + | + | ++ x | + | + | ++ x |

de Balanzas de comprobacion

± sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1997
 CÉDULA SUMARIA DE ACTIVO FIJO

Formula
 Revisa
 D 1/1
 AP
 JI

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-dic-1996 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic-1997 | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO Sr AUDITORIA |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------|-------|----------------------------|----------------------|-------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| TERRENOS | 435 00 | | | 435 00 | | | 435 00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 707 00 | 1 999 00 | | 2 706 00 | | | 2 706 00 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 2 456 00 | | | 2 456 00 | | | 2 456 00 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO | 259 00 | | | 259 00 | | | 259 00 |
| SUMA ACTIVO FIJO | <u>3 857 00</u> | <u>1 999 00</u> | | <u>5 856 00</u> | | | <u>5 856 00</u> |
| DEPRECIACION ACUM MAQ Y EQUIPO | -637 00 | -203 00 | | -840 00 | | | -840 00 |
| DEPRECIACION ACUM EQUIPO DE TRANSP | -2 456 00 | | | -2 456 00 | | | -2 456 00 |
| DEPRECIACION ACUM MOB Y EQUIPO | -98 00 | -18 00 | | -116 00 | | | -116 00 |
| SUMA DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO | <u>-3 191 00</u> | <u>-221 00</u> | | <u>-3 412 00</u> | | | <u>-3 412 00</u> |
| SUMA ACTIVO FIJO NETO | <u>666 00</u> | <u>1 778 00</u> | | <u>2 444 00</u> | | | <u>2 444 00</u> |
| | ** x | + | | ** x | + | | ** x |

de: Balanzas de comprobacion
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x Legado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y
CEDULA ANALITICA DE TERRENOS

Formulo
Reviso

D-1 1/5
AF
JG

| | | |
|-----|--------------------------------|---------------|
| | SALDOS AL 01-ene-199X | 435 00 |
| MAS | MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO | |
| | AUMENTOS O ADICIONES | - |
| ME | DISMINUCIONES O BAJAS | - |
| | SALDOS S/LIBROS AL 31-dic-199Y | 435 00 |
| | AJUSTES S/AUDITORIA (+) o (-) | - |
| | SALDOS S/AUDITORIA | <u>435 00</u> |
| | | + + + x |

de Balanzas de comprobacion
+ sumas verificadas
++ sumas cuadradas
x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

D-1 2/5

Formuio AF
 Reviso JG

| | | |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------|
| | SALDOS AL 01-ene-199X | 707 00 |
| MAS | | |
| MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO | | |
| | AUMENTOS O ADICIONES | 1,999 00 |
| MENOS | | |
| | DISMINUCIONES O BAJAS | - |
| | SALDOS S/LIBROS AL 31-dic-199Y | 2,706 00 |
| | AJUSTES S/AUDITORIA (+) o (-) | - |
| | SALDOS S/AUDITORIA | <u>2,706 00</u> |
| | | + ++ x |

de Balanzas de comprobacion

+ sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.

AUDITORIA 199Y

CEDULA ANALITICA DE EQUIPO DE TRANSPORTE

Formulo

Reviso

D-1 3/5

AF

JG

| | | |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------|
| | SALDOS AL 01-ene-199X | 2.456 00 |
| MAS | | |
| MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO | | |
| | AUMENTOS O ADICIONES | - |
| MENOS | | |
| | DISMINUCIONES O BAJAS | - |
| | SALDOS S/LIBROS AL 31-dic-199Y | 2.456 00 |
| | AJUSTES S/AUDITORIA (+) o (-) | - |
| | SALDOS S/AUDITORIA | <u>2.456 00</u> |
| | | <u>+ + + x</u> |

de Balanzas de comprobacion

± sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DE MOBILIARIO Y EQUIPO

Formulo D-1 4/5
 Reviso AF
 JG

| | | |
|---------------------------|--------------------------------|---------------|
| | SALDOS AL 01-ene-199X | 259 00 |
| MAS: | | |
| MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO | | |
| | AUMENTOS O ADICIONES | - |
| MENOS | | |
| | DISMINUCIONES O BAJAS | - |
| | SALDOS S/LIBROS AL 31-dic-199Y | 259 00 |
| | AJUSTES S/AUDITORIA (+) o (-) | - |
| | SALDOS S/AUDITORIA | <u>259 00</u> |
| | | + + + x |

de Balanzas de comprobacion
 ± sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DEPRECIACIONES

D-1 5/5
 AF
 JG
 Formulo
 Reviso

| CONCEPTO | IMPORTE DE DEPRECIACION INVERSION | ACUMULADA AL 31-dic-199Y | IMPORTE POR REDIMIR AL 31-dic-199Y | % DEPRECIACION S/LISR | DEPRECIACION DEL EJERCICIO | DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-dic-199Y | SALDOS POR REDIMIR |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------|-------------------------------|---|-----------------------|
| | | | | | S/ AUDITORIA | | |
| 5 - DEPRECIACION ACUM MAQ Y EQUIPO | 2.705 00 | 840 00 | 1.866 00 | 10.00% | 203 00 | 840 00 | 1.866 00 |
| 6 - DEPRECIACION ACUM EQUIPO DE TRANSP | 2.456 00 | 2.456 00 | 0.00 | 25.00% | 0.00 | 2.456 00 | 0.00 |
| 7 - DEPRECIACION ACUM MOB Y EQUIPO | 259 00 | 116 00 | 143 00 | 10.00% | 18 00 | 116 00 | 143 00 |
| | <u>5.421 00</u> | <u>3.412 00</u> | <u>2.009 00</u> | | <u>221 00</u> | <u>3.412 00</u> | <u>2.009 00</u> |
| | + | + | ++ x | | + | + | ++ x |

de Balanzas de comprobacion
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.

AUDITORIA 199Y

CEDULA SUMARIA DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

AA 1/1
AF
JG

Formulo
Reviso

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-dic-199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|--------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|---------------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| 1.- ACREEDORES DIVERSOS | 180,599.00 | 928,213.00 | 954,612.00 | 206,998.00 | 10,000.00 | | 196,998.00 |
| 2.- PROVEEDORES | 493.00 | 3,313.16 | 32,761.16 | 29,941.00 | | | 29,941.00 |
| 3.- ANTICIPO CLIENTES | 6,400.00 | 6,400.00 | | | | | |
| 4 - IMPUESTOS POR PAGAR | 7,379.00 | 1,386,157.95 | 1,448,047.95 | 69,269.00 | | 1,334.00 | 70,603.00 |
| 5.-PARTICIPACION DE UTILIDADES | 11,552.00 | 11,552.00 | 30,142.00 | 30,142.00 | | | 30,142.00 |

| | | | | | | | |
|-------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|----------|------------|
| Total | 206,423.00 | 2,335,636.11 | 2,465,563.11 | 336,350.00 | 10,000.00 | 1,334.00 | 327,684.00 |
| | ++ X | + | + | ++ X | + | + | ++ X |

de Balanzas de comprobacion

+ sumas verificadas

++ sumas cuadradas

X cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S. A. DE C. V.
 OFICINA TERCERA
 CEDULA ANALITICA DE ACREDORES DIVERSOS

AA-1 15
 2007

| DESCRIPCION | VALOR | VALOR | VALOR |
|--------------------------|----------|----------|----------|
| 1- GASTOS MENORES | 640200 | 640200 | 640200 |
| 2- AVAN. O LOPEZ BASURTO | 640200 | 640200 | 640200 |
| 3- GASTOS MENORES | 640200 | 640200 | 640200 |
| TOTAL | 19899800 | 19899800 | 19899800 |

TOTAL
 de Bajas de produccion
 de Bajas verificadas
 de Bajas Cuadradas
 I. Compensado contra mayor

SERVICIO HELSA S.A. DE C.V.
 EDITORIAL STYLL
 CEDULA ANALITICA DE PROVEEDORES

NOMBRE DE LA EMPRESA

ANT. ZONA DE C

USADO

3 MESES

6 MESES

1 AÑO

1 AGUAS PURAS S.A. DE C.V.

2 ESQUERRO HOGOS S.A. DE C.V.

AA.1 25

CEMEX

REVISO

ESTES Y RECLASIFICACIONES

DEBE HABER

1964.00

463.00

30793.00

SALDOS

ENTRADOS

1964.00

463.00

30793.00

REPORTE

1964.00

463.00

30793.00

21 673.00

ARQUIMCES # 5 ANEXOS

| | | | | |
|--------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 483.00 | 3,313.16 | 32,761.16 | 28,941.00 | 28,941.00 |
| *** | + | + | *** | *** |

Totales
 de Balanza de comprobacion
 sumas verificadas
 sumas cuadradas
 otorgado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 CUOTONA 1874
 CEBOLA ANALITICA DE ANTICIPO CLIENTES

NOMBRE DEL CLIENTE

SALDO DEBIDO
 SALDO
 31-06-1994
 3 MESES

6 400 00

31-06-1994

6 400 00

VALLEJO GONZALEZ, FRANCISCO J. M. RUCOS

1. RODACARGA S.A. DE C.V.

6 400 00

31-06-1994

6 400 00

VALLEJO GONZALEZ, FRANCISCO J. M. RUCOS

VALLEJO GONZALEZ, FRANCISCO J. M. RUCOS

Total

6 400 00

31-06-1994

6 400 00

VALLEJO GONZALEZ, FRANCISCO J. M. RUCOS

de Balanzas de comprobación
 * Asumos verificadas
 ** Sumas cuadradas
 I Coligado contra mayor

CUADRO ANALITICO DE IMPUESTOS POR PAGAR

| IMPUESTO | SALDO INICIAL 31-dic 199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31 dic 199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| 1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | 24 211 00 | 24 211 00 | | 1 134 00 | 25 545 00 |
| 2 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 3 420 00 | 1 382 188 95 | 1 386 253 95 | 7 475 00 | | | 7 475 00 |
| 3 OTROS IMPUESTOS | 3 959 00 | 3 959 00 | 37 583 00 | 37 583 00 | | | 37 583 00 |
| TOTAL | 7 379 00 | 1 386 157 95 | 1 448 047 95 | 69 269 00 | | 1 334 00 | 70 603 00 |
| | ** x | + | - | ** x | + | + | ** x |

- Declaraciones de comprobacion
 * Salvo en headas
 ** Salvo en headas
 x Salvo en headas mayor

SERVICIO MLI SA S A DE CV
AUDITORIA 1999

1999-01-31

CUENTA ANALITICA DE PARTICIPACION DE UTILIDADES

1999

| IMPUESTO | SALDO | | MOVIMIENTOS | | SALDO |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | INICIAL | DEBE | HABER | FINAL | |
| 1 PARTICIPACION DE UTILIDADES | 11,552.00 | 11,552.00 | 11,552.00 | 11,552.00 | 11,552.00 |
| TOTAL | <u>11,552.00</u> | <u>11,552.00</u> | <u>11,552.00</u> | <u>11,552.00</u> | <u>11,552.00</u> |

- B = Balance de comprobación
- F = Faltan comprobaciones
- = Saldo inicial
- A = Saldo inicial anterior

CEDULA DE OBSERVACIONES ACREEDORES DIVERSOS

| CONCEPTO | OBSERVACION | SUGERENCIA |
|----------------------|---|---|
| Depuracion de cuenta | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria se encontro que presenta un incremento no correspondiente al periodo | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-5 |

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V
AUDITORIA 1999
CEDULA DE OBSERVACIONES IMPUESTOS POR PAGAR

AA-2 2/2
Revisc JG

| CONCEPTO | OBSERVACION | SUGERENCIA |
|-------------------------------|--|--|
| Provision I S R mes diciembre | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria se encontro que no se registro la provision correspondiente al mes de diciembre | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/11 aj-4 |

COMERCIO MELSA S.A. DE C.V.

PERIODO 1997

ESTADO SUMARIO DE CAPITAL CONTABLE

DD - 11

1997

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL | AJUSTES Y RECLASIF. | | SALDO FINAL |
|----------------------------|-------------------|-------------|-------|-------------------|---------------------|-------|-------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| Capital suscrito | 50,000.00 | | | 50,000.00 | | | 50,000.00 |
| Reserva legal | 116,728.00 | | | 116,728.00 | | | 116,728.00 |
| Reserva para contingencias | 208,194.00 | | | 208,194.00 | | | 208,194.00 |
| | <u>430,822.00</u> | | | <u>430,822.00</u> | | | <u>430,822.00</u> |
| | *** | * | * | *** | * | * | *** |

El suscrito, el representante legal,

de la sociedad suscrita,

declara que es verídico,

el contenido del presente estado.

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y
CEDULA ANALITICA DE CAPITAL SOCIAL

DD-1 1/1
Formulo AF
Reviso JG

INTEGRACION CAPITAL SOCIAL

| SOCIO | APORTACION | No ACCIONES | TOTAL |
|------------------------------|------------|-------------|------------------|
| 1 · ADRIAN PERALTA SAENZ | \$20 000 | 20000 | 20 000 00 |
| 2 · ALINE DE LA PARRA MORENO | \$12 000 | 12000 | 12 000 00 |
| 3 · EDNA HOLGUIN LORRABAQUIO | \$10 000 | 10000 | 10 000 00 |
| 4 · CARLOS GOMEZ TORRES | \$8 000 | 8000 | 8 000 00 |
| 5 · L DUARDO SANCHEZ MEJIA | \$6 000 | 6000 | 6 000 00 |
| | | | <u>56.000 00</u> |
| | | | + + + x |

de Balanzas de comprobacion
+ sumas verificadas
++ sumas cuadradas
x colejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1997
 CEDULA SUMARIA DE VENTAS

10 1/1
 Formulo AF
 Revisa II

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31 dic 1996 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31 dic 1997 | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO DE AUDITORIA |
|----------|------------------------------|-------------|---------------|----------------------------|----------------------|-------|--------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| VENTAS | | | 12 608 696.00 | 12 608 696.00 | | | 12 608 696.00 |
| | | | 12 608 696.00 | 12 608 696.00 | | | 12 608 696.00 |

- 0- Bilanzas de comprobacion
- + - cuentas verificadas
- ++ - cuentas cuadradas
- x - Copiado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DE VENTAS

Formulo
 Reviso

10-1 1/1
 AF
 JG

| MES | VENTAS BRUTAS | DEV. Y REBAJAS S/VENTAS | VENTAS NETAS |
|--------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| Enero | 926,835.50 | - | 926,835.50 |
| Febrero | 1,090,203.83 | - | 1,090,203.83 |
| Marzo | 1,048,014.16 | - | 1,048,014.16 |
| Abril | 981,782.54 | - | 981,782.54 |
| Mayo | 1,151,121.45 | - | 1,151,121.45 |
| Junio | 1,058,978.75 | - | 1,058,978.75 |
| Julio | 1,067,851.17 | - | 1,067,851.17 |
| Agosto | 1,057,778.45 | - | 1,057,778.45 |
| Septiembre | 1,108,745.61 | - | 1,108,745.61 |
| Octubre | 1,113,127.12 | - | 1,113,127.12 |
| Noviembre | 1,111,749.93 | - | 1,111,749.93 |
| Diciembre | 892,507.49 | - | 892,507.49 |
| Total | 12,608,696.00 | - | 12,608,696.00 |

de Balanzas de comprobacion

- + sumas verificadas
- ++ sumas cuadradas
- x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA SUMARIA DE COSTO DE VENTAS

20 1/1
 Formulo AF
 Reviso JG

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-dic-199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|-------------------|------------------------------|---------------|----------|---------------------------|----------------------|-------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| 1 COSTO DE VENTAS | - | 11,867,842 00 | 2,058 00 | 11,865,784 00 | | | 11,865,784 00 |
| Total | - | 11,867,842 00 | 2,058 00 | 11,865,784 00 | - | - | 11,865,784 00 |
| | ++ x | + | + | ++ x | + | + | ++ x |

de Balanzas de comprobacion
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 A = electado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA DE COSTO DE VENTAS

Formulo 20-1 1/1
 Reviso Af JG

| MÉS | SALDO INICIAL | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL | AJUSTES Y/O RE-CLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|--------------|---------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------------|-------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| Enero | - | 890,686 78 | 185 25 | 890,501 53 | | | 890 501 53 |
| Febrero | - | 1,036,789.36 | 173 64 | 1,036,615 72 | | | 1 036.615 72 |
| Marzo | - | 999,443 45 | 133 45 | 999,310 00 | | | 999 310 00 |
| Abril | - | 927.178.34 | 158 47 | 927 019 87 | | | 927 019 87 |
| Mayo | | 1.084.902.53 | 138 90 | 1.084,763 63 | | | 1 084.763 63 |
| Junio | - | 990,835.06 | 198.74 | 990.636 32 | | | 990.636 32 |
| Julio | - | 998,704.49 | 254.00 | 998,450 49 | | | 998,450 49 |
| Agosto | - | 989,212.03 | 134 00 | 989,078 03 | | | 989,078 03 |
| Septiembre | - | 1,035,856.85 | 146 52 | 1,035,710 33 | | | 1 035 710 33 |
| Octubre | - | 1 039,466 29 | 150.00 | 1,039,316 29 | | | 1 039 316 29 |
| Noviembre | - | 1,039,981 10 | 205 00 | 1,039,776 10 | | | 1 039 776 10 |
| Diciembre | - | 834,785 72 | 180 03 | 834,605 69 | | | 834 605 69 |
| Total | - | 11,867,842.00 | 2,058.00 | 11,865,784 00 | | | 11 865 784 00 |

de Balanzas de comprobacion
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x cotejado contra mayor

SERVICIO HELIOS A. DE C.V.
 AUTOPAY A TRAY
 CEEDEJA A VARIAS DE CATEGORIAS DIFERENCIALES

| CONCEPTO | ENCL | VALOR | IMPORTE | IMPORTE | IMPORTE | IMPORTE | IMPORTE | IMPORTE | IMPORTE |
|-----------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. SALARIOS | 1.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 2. SOBRECARGOS | 1.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 3. SOBRE AJUAR | 415.04 | 87.15 | 87.15 | 87.15 | 87.15 | 87.15 | 87.15 | 87.15 | 87.15 |
| 4. ICF | 3,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 5. SALICADONOS | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 6. DEFECIONES | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 |
| 7. CARGO ELECTRICA | 8,115.52 | 1,800.00 | 8,115.52 | 1,800.00 | 8,115.52 | 1,800.00 | 8,115.52 | 1,800.00 | 8,115.52 |
| 8. TELEFONO | 1,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| 9. PAJLERA | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| 10. UNIFORMES | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 |
| 11. LAB 2 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 |
| 12. INTERESES A CARGO | 100.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| TOTAL | 4,000.00 | 42,357.67 | 42,357.67 | 42,357.67 | 42,357.67 | 42,357.67 | 42,357.67 | 42,357.67 | 42,357.67 |

08. BILANES DE COMPLETOS
 1. SALICADONOS
 2. DEFECIONES
 3. TELEFONO
 4. PAJLERA

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , SUELDOS Y SALARIOS

30-1 1/12
 AF
 JG

Formulo
 Reviso

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDOS S/ EMPRESA | SALDOS S/ AUDITORIA |
|----------|------------|------------------|----------------------|------------------------|
| 15-01-9Y | PE-5 | PAGO NOMINA # 1 | 10,803 62 | 10 803 62 |
| 30-01-9Y | PE-11 | PAGO NOMINA # 2 | 10,803 62 | 10,803 62 |
| 15-02-9Y | PE-15 | PAGO NOMINA # 3 | 12,713 54 | 12,713 54 |
| 28-02-9Y | PE-23 | PAGO NOMINA # 4 | 12,713 54 | 12,713 54 |
| 15-03-9Y | PE-29 | PAGO NOMINA # 5 | 12,221 54 | 12,221 54 |
| 30-03-9Y | PE-35 | PAGO NOMINA # 6 | 12,221 54 | 12,221 54 |
| 15-04-9Y | PE-40 | PAGO NOMINA # 7 | 11,449 18 | 11,449 18 |
| 30-04-9Y | PE-48 | PAGO NOMINA # 8 | 11,449 18 | 11,449 18 |
| 15-05-9Y | PE-52 | PAGO NOMINA # 9 | 14,972 85 | 14,972 85 |
| 30-05-9Y | PE-59 | PAGO NOMINA # 10 | 14,972 85 | 14,972 85 |
| 15-06-9Y | PE-63 | PAGO NOMINA # 11 | 13,423 94 | 13,423 94 |
| 30-06-9Y | PE-71 | PAGO NOMINA # 12 | 13,423 94 | 13,423 94 |
| 15-07-9Y | PE-75 | PAGO NOMINA # 13 | 12,452 87 | 12,452 87 |
| 30-07-9Y | PE-83 | PAGO NOMINA # 14 | 12,452 87 | 12,452 87 |
| 15-08-9Y | PE-89 | PAGO NOMINA # 15 | 12,335 41 | 12,335 41 |
| 30-08-9Y | PE-95 | PAGO NOMINA # 16 | 12,335 41 | 12,335 41 |
| 15-09-9Y | PE-99 | PAGO NOMINA # 17 | 13,718 77 | 13,718 77 |
| 30-09-9Y | PE-107 | PAGO NOMINA # 18 | 13,718 77 | 13,718 77 |
| 15-10-9Y | PE-112 | PAGO NOMINA # 19 | 12,980 86 | 12,980 86 |
| 30-10-9Y | PE-120 | PAGO NOMINA # 20 | 12,980 86 | 12,980 86 |
| 15-11-9Y | PE-126 | PAGO NOMINA # 21 | 13,214 13 | 13,214 13 |
| 30-11-9Y | PE-131 | PAGO NOMINA # 22 | 13,214 13 | 13,214 13 |
| 15-12-9Y | PE-137 | PAGO NOMINA # 23 | 11,209 63 | 11,209 63 |
| 30-12-9Y | PE-144 | PAGO NOMINA # 24 | 11,209 63 | 11,209 63 |

Total:

| | |
|-------------------|-------------------|
| <u>302,992 68</u> | <u>302,992 68</u> |
| + + + x | + + + x |

| | |
|-------------------|-------------------|
| SALDO S/EMPRESA | 302,992 68 |
| SALDO S/AUDITORIA | <u>302,992 68</u> |
| DIF +(-) | <u>-</u> |

de Balanzas de comprobacion

- + sumas verificadas
- + + sumas cuadradas
- x catejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , HONORARIOS

Formulo 30-1 2/12
 Reviso AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| 15-01-9Y | PE-4 | SERVICIOS PROFESIONALES #1 | 1,188 40 | 1,188 40 |
| 30-01-9Y | PE-10 | SERVICIOS PROFESIONALES #2 | 1,188 40 | 1,188 40 |
| 15-02-9Y | PE-14 | SERVICIOS PROFESIONALES #3 | 1,398 49 | 1,398 49 |
| 28-02-9Y | PE-22 | SERVICIOS PROFESIONALES #4 | 1,398 49 | 1,398 49 |
| 15-03-9Y | PE-28 | SERVICIOS PROFESIONALES #5 | 1,344 37 | 1,344 37 |
| 30-03-9Y | PE-34 | SERVICIOS PROFESIONALES #6 | 1,344 37 | 1,344 37 |
| 15-04-9Y | PE-39 | SERVICIOS PROFESIONALES #7 | 1,259 41 | 1,259 41 |
| 30-04-9Y | PE-47 | SERVICIOS PROFESIONALES #8 | 1,259 41 | 1,259 41 |
| 15-05-9Y | PE-51 | SERVICIOS PROFESIONALES #9 | 1,476 63 | 1,476 63 |
| 30-05-9Y | PE-58 | SERVICIOS PROFESIONALES #10 | 1,476 63 | 1,476 63 |
| 15-06-9Y | PE-62 | SERVICIOS PROFESIONALES #11 | 1,476 63 | 1,476 63 |
| 30-06-9Y | PE-70 | SERVICIOS PROFESIONALES #12 | 1,476 63 | 1,476 63 |
| 15-07-9Y | PE-74 | SERVICIOS PROFESIONALES #13 | 1,369 82 | 1,369 82 |
| 30-07-9Y | PE-82 | SERVICIOS PROFESIONALES #14 | 1,369 82 | 1,369 82 |
| 15-08-9Y | PE-88 | SERVICIOS PROFESIONALES #15 | 1,356 89 | 1,356 89 |
| 30-08-9Y | PE-94 | SERVICIOS PROFESIONALES #16 | 1,356 89 | 1,356 89 |
| 15-09-9Y | PE-98 | SERVICIOS PROFESIONALES #17 | 1,422 27 | 1,422 27 |
| 30-09-9Y | PE-106 | SERVICIOS PROFESIONALES #18 | 1,422 27 | 1,422 27 |
| 15-10-9Y | PE-111 | SERVICIOS PROFESIONALES #19 | 1,687 51 | 1,687 51 |
| 30-10-9Y | PE-119 | SERVICIOS PROFESIONALES #20 | 1,687 51 | 1,687 51 |
| 15-11-9Y | PE-125 | SERVICIOS PROFESIONALES #21 | 1,585 70 | 1,585 70 |
| 30-11-9Y | PE-130 | SERVICIOS PROFESIONALES #22 | 1,585 70 | 1,585 70 |
| 15-12-9Y | PE-136 | SERVICIOS PROFESIONALES #23 | 1,116 87 | 1,116 87 |
| 30-12-9Y | PE-143 | SERVICIOS PROFESIONALES #24 | 1,116 87 | 1,116 87 |

Total

| | |
|-----------|-----------|
| 33,365 99 | 33,365 99 |
| + + + x | + + + x |

| | |
|-------------------|-----------|
| SALDO S/EMPRESA | 33,365 99 |
| SALDO S/AUDITORIA | 33,365 99 |
| DIF +(-) | - |

de Balanzas de comprobacion

- + sumas verificadas
- ++ sumas cuadradas
- x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , 2% S/ NOMINA

Formulo
 Reviso

30-1 3/12
 AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|------------|------------------|---------------------|-----------------------|
| 15-01-9Y | PE-3 | PAGO 2% S/NOMINA | 216 07 | 216 07 |
| 30-01-9Y | PE-9 | PAGO 2% S/NOMINA | 216 07 | 216 07 |
| 15-02-9Y | PE-13 | PAGO 2% S/NOMINA | 254 27 | 254 27 |
| 28-02-9Y | PE-21 | PAGO 2% S/NOMINA | 254 27 | 254 27 |
| 15-03-9Y | PE-27 | PAGO 2% S/NOMINA | 244 43 | 244 43 |
| 30-03-9Y | PE-33 | PAGO 2% S/NOMINA | 244 43 | 244 43 |
| 15-04-9Y | PE-38 | PAGO 2% S/NOMINA | 228 98 | 228 98 |
| 30-04-9Y | PE-46 | PAGO 2% S/NOMINA | 228 98 | 228 98 |
| 15-05-9Y | PE-50 | PAGO 2% S/NOMINA | 268 48 | 268 48 |
| 30-05-9Y | PE-57 | PAGO 2% S/NOMINA | 268 48 | 268 48 |
| 15-06-9Y | PE-61 | PAGO 2% S/NOMINA | 268 48 | 268 48 |
| 30-06-9Y | PE-69 | PAGO 2% S/NOMINA | 268 48 | 268 48 |
| 15-07-9Y | PE-73 | PAGO 2% S/NOMINA | 249 06 | 249 06 |
| 30-07-9Y | PE-81 | PAGO 2% S/NOMINA | 249 06 | 249 06 |
| 15-08-9Y | PE-87 | PAGO 2% S/NOMINA | 246 71 | 246 71 |
| 30-08-9Y | PE-92 | PAGO 2% S/NOMINA | 246 71 | 246 71 |
| 15-09-9Y | PE-97 | PAGO 2% S/NOMINA | 258 60 | 258 60 |
| 30-09-9Y | PE-105 | PAGO 2% S/NOMINA | 258 60 | 258 60 |
| 15-10-9Y | PE-110 | PAGO 2% S/NOMINA | 259 62 | 259 62 |
| 30-10-9Y | PE-118 | PAGO 2% S/NOMINA | 259 62 | 259 62 |
| 15-11-9Y | PE-124 | PAGO 2% S/NOMINA | 264 28 | 264 28 |
| 30-11-9Y | PE-129 | PAGO 2% S/NOMINA | 264 28 | 264 28 |
| 15-12-9Y | PE-135 | PAGO 2% S/NOMINA | 248 19 | 248 19 |
| 30-12-9Y | PE-142 | PAGO 2% S/NOMINA | 248 19 | 248 19 |

Total

SALDO S/EMPRESA
 SALDO S/AUDITORIA
 DIF +(-)

6,014.34
 6,014.34

6 014 34

6 014 34

+ + + x

+ + + x

de Balanzas de comprobacion

‡ sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , IMSS

Formulo 30-1 4/12
 Reviso AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| 15-01-9Y | PE-2 | APORTACION IMSS | 1,512 51 | 1,512 51 |
| 30-01-9Y | PE-8 | APORTACION IMSS | 1,512 51 | 1,512 51 |
| 15-02-9Y | PE-12 | APORTACION IMSS | 1,779 90 | 1,779 90 |
| 30-02-9Y | PE-20 | APORTACION IMSS | 1,779 90 | 1,779 90 |
| 15-03-9Y | PE-26 | APORTACION IMSS | 1,711 02 | 1,711 02 |
| 30-03-9Y | PE-32 | APORTACION IMSS | 1,711 02 | 1,711 02 |
| 15-04-9Y | PE-37 | APORTACION IMSS | 1,602 88 | 1,602 88 |
| 30-04-9Y | PE-45 | APORTACION IMSS | 1,602 88 | 1,602 88 |
| 15-05-9Y | PE-49 | APORTACION IMSS | 1,879 35 | 1,879 35 |
| 30-05-9Y | PE-56 | APORTACION IMSS | 1,879 35 | 1,879 35 |
| 15-06-9Y | PE-60 | APORTACION IMSS | 1,879 35 | 1,879 35 |
| 30-06-9Y | PE-68 | APORTACION IMSS | 1,879 35 | 1,879 35 |
| 15-07-9Y | PE-72 | APORTACION IMSS | 1,743 40 | 1,743 40 |
| 30-07-9Y | PE-80 | APORTACION IMSS | 1,743 40 | 1,743 40 |
| 15-08-9Y | PE-86 | APORTACION IMSS | 1,726 96 | 1,726 96 |
| 30-08-9Y | PE-91 | APORTACION IMSS | 1,726 96 | 1,726 96 |
| 15-09-9Y | PE-96 | APORTACION IMSS | 1,810 17 | 1,810 17 |
| 30-09-9Y | PE-104 | APORTACION IMSS | 1,810 17 | 1,810 17 |
| 15-10-9Y | PE-109 | APORTACION IMSS | 1,817 32 | 1,817 32 |
| 30-10-9Y | PE-117 | APORTACION IMSS | 1,817 32 | 1,817 32 |
| 15-11-9Y | PE-123 | APORTACION IMSS | 1,982 12 | 1,982 12 |
| 30-11-9Y | PE-128 | APORTACION IMSS | 1,982 12 | 1,982 12 |
| 15-12-9Y | PE-134 | APORTACION IMSS | 1,489 16 | 1,489 16 |
| 30-12-9Y | PE-141 | APORTACION IMSS | 1,489 16 | 1,489 16 |
| Total | | | <u>41,868 26</u> | <u>41,868 26</u> |
| | SALDO S/EMPRESA | | 41,868 26 | +++ x |
| | SALDO S/AUDITORIA | | 41,868 26 | +++ x |
| | DIF +(-) | | - | |

Je Balanzas de comprobacion

- + sumas verificadas
- ++ sumas cuadradas
- x chequeado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , SAR , INFONAVIT

Formulo 30-1 5/12
 Reviso AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|-------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| 16-01-9Y | PE-24 | APORTACION SAR INFONAVIT | 3,292 40 | 3,292 40 |
| 16-03-9Y | PE-44 | APORTACION SAR INFONAVIT | 3,313 90 | 3,313 90 |
| 16-05-9Y | PE-76 | APORTACION SAR INFONAVIT | 3,758 70 | 3,758 70 |
| 16-07-9Y | PE-93 | APORTACION SAR INFONAVIT | 3,470 36 | 3,470 36 |
| 16-09-9Y | PE-116 | APORTACION SAR INFONAVIT | 3,627 49 | 3,627 49 |
| 16-11-9Y | PE-140 | APORTACION SAR INFONAVIT | 3,587 33 | 3,587 33 |
| Total | | | <u>21,050 18</u> | <u>21,050 18</u> |
| | SALDO S/EMPRESA | 21,050 18 | +++ x | +++ x |
| | SALDO S/AUDITORIA | <u>21,050 18</u> | | |
| | DIF +(-) | <u> </u> | | |

de Balanzas de comprobacion

- + sumas verificadas
- +± sumas cuadradas
- x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.

AUDITORIA 199Y

DEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , DEPRECIACIONES

30-1 6/12

Formulo

AF

Reviso

JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| 30-01-9Y | PE-7 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 41 | 18 41 |
| 02-01-9Y | PE-19 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 41 | 18 41 |
| 01-03-9Y | PE-31 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 41 | 18 41 |
| 00-04-9Y | PE36 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 41 | 18 41 |
| 01-05-9Y | PE-43 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 00-06-9Y | PE-55 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 01-07-9Y | PE-67 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 01-08-9Y | PE-79 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 00-09-9Y | PE-90 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 00-10-9Y | PE-100 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 00-11-9Y | PE-115 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |
| 01-12-9Y | PE-139 | DEPRECIACION ACTIVO FIJO | 18 42 | 18 42 |

221 00

221 00

+ + + x

+ + + x

221 00

221 00

SALDO S/EMPRESA

SALDO S/AUDITORIA

DIF +/-

- Saldo de comprobacion
- + Sumas verificadas
- ++ Sumas cuadradas
- x Cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , ENERGIA ELECTRICA

30-1 7112
 Formulo AF
 Reviso JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|-------------------|------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| 30-01-9Y | PE-6 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 1 | 6.500 52 | 6.500 52 |
| 28-01-9Y | PE-16 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 2 | 7.557 98 | 7.557 98 |
| 31-03-9Y | PE-30 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 3 | 7.496 52 | 7.496 52 |
| 30-04-9Y | PE42 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 4 | 6.977 46 | 6.977 46 |
| 31-05-9Y | PE-53 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 5 | 7.051 48 | 7.051 48 |
| 30-06-9Y | PE-65 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 6 | 6.874 56 | 6.874 56 |
| 31-07-9Y | PE-77 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 7 | 7.502 16 | 7.502 16 |
| 31-08-9Y | PE-84 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 8 | 7.603 42 | 7.603 42 |
| 30-09-9Y | PE-102 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 9 | 7.450 45 | 7.450 45 |
| 30-10-9Y | PE-114 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 10 | 7.325 18 | 7.325 18 |
| 30-11-9Y | PE-122 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 11 | 7.205 68 | 7.205 68 |
| 31-12-9Y | PE-133 | PAGO ENERGIA ELECTRICA # 12 | 5.998 56 | 5.998 56 |
| Total | | | <u>85.543 97</u> | <u>85.543 97</u> |
| SALDO S/EMPRESA | | | 85.543 97 | +++ x |
| SALDO S/AUDITORIA | | | <u>85.543 97</u> | +++ x |
| DIF +(-) | | | <u>-</u> | |

de Balanzas de comprobacion
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , TELEFONO

Formulo 30-1 8/12
 Reviso AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| 30-01-9Y | PE-17 | PAGO TELEFONO # 1 | 1,979.24 | 1,979.24 |
| 28-01-9Y | PE-25 | PAGO TELEFONO # 2 | 2,223.87 | 2,223.87 |
| 31-03-9Y | PE-41 | PAGO TELEFONO # 3 | 2,173.15 | 2,173.15 |
| 30-04-9Y | PE-54 | PAGO TELEFONO # 4 | 2,044.61 | 2,044.61 |
| 31-05-9Y | PE-64 | PAGO TELEFONO # 5 | 1,873.00 | 1,873.00 |
| 30-06-9Y | PE-76 | PAGO TELEFONO # 6 | 1,775.98 | 1,775.98 |
| 31-07-9Y | PE-85 | PAGO TELEFONO # 7 | 2,115.54 | 2,115.54 |
| 31-08-9Y | PE-103 | PAGO TELEFONO # 8 | 2,007.12 | 2,007.12 |
| 30-09-9Y | PE-108 | PAGO TELEFONO # 9 | 1,825.72 | 1,825.72 |
| 30-10-9Y | PE-113 | PAGO TELEFONO # 10 | 2,166.87 | 2,166.87 |
| 30-11-9Y | PE-121 | PAGO TELEFONO # 11 | 1,933.65 | 1,933.65 |
| 31-12-9Y | PE-132 | PAGO TELEFONO # 12 | 1,617.65 | 1,617.65 |
| Total | | | <u>23,736.40</u> | <u>23,736.40</u> |
| | SALDO S/EMPRESA | 28,308.40 | + + + x | + + + x |
| | SALDO S/AUDITORIA | <u>28,308.40</u> | | |
| | DIF +(-) | <u> </u> | | |

de Balanzas de comprobacion

- + sumas verificadas
- + + sumas cuadradas
- x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y

30-1 9/12

Formulo
 Reviso

AF
 JG

CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , PAPELERIA

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|------------|---------------|---------------------|-----------------------|
| 10-01-9Y | PE-18 | GASTOS VARIOS | 2,879 79 | 2,879 79 |
| 10-03-9Y | PE-66 | GASTOS VARIOS | 2,973 87 | 2,973 87 |
| 10-06-9Y | PE-78 | GASTOS VARIOS | 2,364 19 | 2,364 19 |
| 10-08-9Y | PE-101 | GASTOS VARIOS | 3,875 18 | 3,875 18 |
| 10-10-9Y | PE-127 | GASTOS VARIOS | 2,669 50 | 2,669 50 |
| 10-12-9Y | PE-138 | GASTOS VARIOS | 2,927 98 | 2,927 98 |

| | |
|-----------|-----------|
| 17,690 51 | 17,690 51 |
|-----------|-----------|

Total:

| | |
|-------------------|-----------|
| SALDO S/EMPRESA | 17,690 51 |
| SALDO S/AUDITORIA | 17,690 51 |
| DIF +/-) | |

+ + + x

+ + + x

le Balanzas de comprobacion

+ sumas verificadas

+ + sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , UNIFORMES

Formulo 30-1 10/12
 Reviso AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|-------------------|------------|---------------|---------------------|-----------------------|
| 10-01-9Y | PE-18 | GASTOS VARIOS | 480 00 | 480 00 |
| 10-03-9Y | PE-66 | GASTOS VARIOS | 200 00 | 200 00 |
| 10-06-9Y | PE-78 | GASTOS VARIOS | 220 00 | 220 00 |
| 10-08-9Y | PE-101 | GASTOS VARIOS | 325 00 | 325 00 |
| 10-10-9Y | PE-127 | GASTOS VARIOS | 360 00 | 360 00 |
| 10-12-9Y | PE-138 | GASTOS VARIOS | 175 00 | 175 00 |
| | | | 1,760 00 | 1,760 00 |
| SALDO S/EMPRESA | | | 1,760 00 | + + + x |
| SALDO S/AUDITORIA | | | 1,760 00 | + + + x |
| DIF +(-) | | | | |

- h- Balanzas de comprobacion
- + sumas verificadas
- ++ sumas cuadradas
- x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y

CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , VARIOS

Formulo 30-1 11/12
Reviso AF
JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA | |
|-------------------|------------|---------------|---------------------|-----------------------|----------|
| 10-01-9Y | PE-18 | GASTOS VARIOS | 8 513 31 | 5 517 56 | |
| 10-03-9Y | PE-66 | GASTOS VARIOS | 5 490 71 | 5 490 71 | |
| 10-06-9Y | PE-78 | GASTOS VARIOS | 3 756 97 | 3 641 97 | |
| 10-08-9Y | PE-101 | GASTOS VARIOS | 7 913 98 | 4 918 23 | |
| 10-10-9Y | PE-127 | GASTOS VARIOS | 6 064 07 | 6 064 07 | 2 995 75 |
| 10-12-9Y | PE-138 | GASTOS VARIOS | 4 324 98 | 3 887 48 | |
| Total | | | <u>36 064 02</u> | <u>29 520 02</u> | |
| | | | +++ x | +++ x | |
| SALDO S/EMPRESA | | | 36 064 02 | | |
| SALDO S/AUDITORIA | | | <u>29 520 02</u> | | |
| DIF +/-) | | | <u>6 544 00</u> | | |

Je Balanzas de comprobacion
+ sumas verificadas
++ sumas cuadradas
x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.

AUDITORIA 199Y

CEDULA ANALITICA GTOS GENERALES , INTERESES A CARGO

Formulo

Reviso

30-1 12/12

AF

JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|------------|---------------|---------------------|-----------------------|
| 10-01-9Y | PE-18 | GASTOS VARIOS | 300 25 | 300 25 |
| 10-03-9Y | PE-66 | GASTOS VARIOS | 366 55 | 366 55 |
| 10-06-9Y | PE-78 | GASTOS VARIOS | 215 08 | 215 08 |
| 10-08-9Y | PE-101 | GASTOS VARIOS | 289 45 | 404 45 |
| 10-10-9Y | PE-127 | GASTOS VARIOS | 352 94 | 352 94 |
| 10-12-9Y | PE-138 | GASTOS VARIOS | 242 39 | 242 39 |

SALDO S/EMPRESA
SALDO S/AUDITORIA
DIF +(-)

1 766 66

1,881 66

115 00

1 766 66

1 881 66

+++ x

+++ x

• Balanzas de comprobacion

• sumas verificadas

•• sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

| CONCEPTO | OBSERVACION | SUGERENCIA |
|---|--|---|
| Cheque no registrado | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria .se encontro que el cheque n. 120353 no fue registrado | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-2 |
| Depuracion de cuenta | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria .se encontro que presenta un incremento no correspondiente al periodo | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-5 |
| Registro de intereses no contabilizados | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria .se encontro que en la poliza de egresos n. 101 de no se registraron una parte de los intereses a cargo | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-6 |

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 1997
 CEDULA SUMARIA DE PRODUCTOS FINANCIEROS

Formul. 40 1/1
 Reviso 26
 JCS

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31 dic 1996 | MOVIMIENTOS DE BE HABER | SALDO FINAL 31 dic 1997 | AJUSTES Y/O RECLASIF. DE BE HABER | SALDO DE AUDITORIA |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---|--------------------|
| PRODUCTOS FINANCIEROS | | 42 569 00 | 42 569 00 | 41 94 | 42 527 06 |
| | | | <u>42 569 00</u> | <u>41 94</u> | <u>42 527 06</u> |

- ** Balanzas de comprobacion
- * saldos verificados
- ** saldos conciliados
- x cobrado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA ANALITICA PRODUCTOS FINANCIEROS

Formulo
 Reviso

40-1 1/1
 AF
 JG

| FECHA | REFERENCIA | CONCEPTO | SALDO S/ EMPRESA | SALDO S/ AUDITORIA |
|----------|-------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 30-01-9Y | PI-10 | INTERESES A FAVOR ENERO | 3.851 26 | 3.851 26 |
| 28-01-9Y | PI-35 | INTERESES A FAVOR FEBRERO | 2.987 45 | 2.987 45 |
| 31-03-9Y | PI-61 | INTERESES A FAVOR MARZO | 3.547 89 | 3.547 89 |
| 30-04-9Y | PI-53 | INTERESES A FAVOR ABRIL | 3.115 64 | 3.115 64 |
| 31-05-9Y | PI-62 | INTERESES A FAVOR MAYO | 3.745 96 | 3.745 96 |
| 30-06-9Y | PI-75 | INTERESES A FAVOR JUNIO | 3.665 12 | 3.665 12 |
| 31-07-9Y | PI-84 | INTERESES A FAVOR JULIO | 3.315 84 | 3.315 84 |
| 31-08-9Y | PI-102 | INTERESES A FAVOR AGOSTO | 3.778 45 | 3.778 45 |
| 30-09-9Y | PI-107 | INTERESES A FAVOR SEPTIEMBRE | 3.448 22 | 3.490 16 |
| 30-10-9Y | PI-114 | INTERESES A FAVOR OCTUBRE | 3.574 00 | 3.574 00 |
| 30-11-9Y | PI-120 | INTERESES A FAVOR NOVIEMBRE | 3.994 12 | 3.994 12 |
| 31-12-9Y | PI-139 | INTERESES A FAVOR DICIEMBRE | 3.545 05 | 3.545 05 |
| Total | | | <u>42.569 00</u> | <u>42.610 94</u> |
| | SALDO S/EMPRESA | 42.569 00 | +++ x | +++ x |
| | SALDO S/AUDITORIA | <u>42.610 94</u> | | |
| | DIF +(-) | <u>41 94</u> | | |

de Balanzas de comprobacion

+ sumas verificadas

++ sumas cuadradas

x cotejado contra mayor

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
AUDITORIA 199Y
CEDULA DE OBSERVACIONES PRODUCTOS FINANCIEROS

40-2 1/1
AF
Reviso JG

| CONCEPTO | OBSERVACION | SUGERENCIA |
|--|---|---|
| Registro de rendimientos no contabilizados | esta cuenta fue revisada conforme a tecnicas y procedimientos de auditoria ,se encontro que en la poliza de ingresos n 107 de septiembre no se registraron una parte de los intereses a favor | se sugiere correr el ajuste correspondiente Aj 1/1 aj-3 |

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 AUDITORIA 199Y
 CEDULA SUMARIA DE PROVISIONES

50 1/1
 Formulo Af
 Reviso JG

| CONCEPTO | SALDO INICIAL 31-dic 199X | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31-dic 199Y | AJUSTES Y/O RECLASIF | | SALDO S/ AUDITORIA |
|-----------------|------------------------------|------------------|-------|----------------------------|----------------------|-------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | | DEBE | HABER | |
| PROVISION I S R | | 64 696 00 | | 64 696 00 | | | 64 696 00 |
| PROVISION P T U | | 25 986 00 | | 25 986 00 | | | 25 986 00 |
| Tal: | | <u>90 682 00</u> | | <u>90 682 00</u> | | | <u>90 682 00</u> |
| | ++ x | + | + | ++ x | + | + | ++ x |

de Balanzas de comprobacion
 + sumas verificadas
 ++ sumas cuadradas
 x cotejado contra mayor

H. ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DE
SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
PRESENTE .

Hemos examinado el estado de situación financiera de la compañía servicio melsa s.a. de c.v. al 31 de diciembre de 199Y y 199X , los estados de resultados ,de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera que le son relativos por los ejercicios que terminaron en esas fechas.

Dichos estados financieros son propiedad de la administración de la compañía.

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

Nuestro examen se efectuó conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas y utilizamos todos los procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias .

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera de la compañía SERVICIO MELSA S.A. DE C.V. , al 31 de diciembre de 199Y y 199X , los resultados de sus operaciones , las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados los cuales han sido aplicados de manera consistente .

México , D.F. a 1 de marzo de 199Z

GONZÁLEZ Y MASTACHE Y CIA. , S.C.
C.P. JAVIER GONZÁLEZ TORRES
CÉDULA PROFESIONAL No. 0533

SERVICIO MELSA. S.A. DE C.V.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 199Y y 199X

| ACTIVO | 199Y | 199X |
|---|-------------------|-------------------|
| Activo Circulante | | |
| Efectivo en caja y bancos | 636,161 00 | 367,259 00 |
| Cuentas por cobrar | | |
| Clientes | 67,873 00 | 67,873.00 |
| Impuestos por recuperar (nota 4) | 22,443 00 | 36,989.00 |
| Deudores diversos | 675 00 | |
| Inventarios | 162,410 00 | 164,468 00 |
| Suma Activo circulante | 889,562 00 | 636,589.00 |
| Activo Fijo (nota 5) | | |
| Terrenos | 435 00 | 435 00 |
| Maquinaria y Equipo | 2,706 00 | 707 00 |
| Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo | -840 00 | -637 00 |
| Equipo de transporte | 2,456 00 | 2,456 00 |
| Depreciación acumulada de Equipo de transporte | -2,456 00 | -2,456.00 |
| Mobiliario y Equipo | 259 00 | 259.00 |
| Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo | -116 00 | -98.00 |
| Suma Activo fijo | 2,444 00 | 666 00 |
| Total Activo | 892,006 00 | 637,255.00 |
| PASIVO | | |
| Pasivo a Corto Plazo | | |
| Acreedores diversos (nota 6) | 196,998 00 | 180,599.00 |
| Proveedores | 29,941 00 | 493.00 |
| Anticipos de clientes | | 6,400 00 |

| | | |
|-----------------------------|------------|------------|
| Impuestos por pagar | | |
| Impuesto sobre la renta | 25,545 00 | |
| Impuesto al valor agregado | 5,225 00 | 3 420 00 |
| Otros impuestos | 37,583 00 | 3,959 00 |
| Participación de utilidades | 30,142 00 | 11 552 00 |
| Suma Pasivo a corto plazo | 325,434 00 | 206,423 00 |
| Total Pasivo | 325,434 00 | 206,423 00 |

CAPITAL CONTABLE

| | | |
|---|------------|------------|
| Capital social (nota 8) | 56,000 00 | 56 000 00 |
| utilidad neta del ejercicio | 135,740 00 | 106 728 00 |
| utilidades retenidas de ejercicios anteriores | 374,832 00 | 268 104 00 |
| Suma Capital contable | 566,572 00 | 430,832 00 |
| Total Pasivo y Capital contable | 892,006 00 | 637,255 00 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este Estado Financiero

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 199Y y 199X

| | 199Y | 199X |
|---|-------------------|------------------|
| Venta netas | 12,608,696 00 | 9,226.693 00 |
| Ingresos por servicios | | |
| Otros ingresos | | |
| Total | 12,623,696 00 | 9,226,693 00 |
| Costo de ventas | 11,865,784 00 | 8,764,697 00 |
| Perdida bruta | | |
| Utilidad bruta | 742,912 00 | 461,996 00 |
| Gastos de operación | | |
| Gastos generales | 559,101 00 | 334,333 00 |
| Gastos de administración | | |
| Gastos de venta | | |
| Total | 559,101.00 | 334,333 00 |
| Perdida de operación | | |
| Utilidad de operación | 183,811.00 | 127,663 00 |
| Costo integral de financiamiento | | |
| Productos financieros | 42,611.00 | 16,643 00 |
| Total | 42,611.00 | 16,643 00 |
| Perdida antes de I.S.R. , I.V.A. y P.T.U. | | |
| Utilidad antes de I.S.R. , I.V.A. y P.T.U. | 226,422 00 | 144,306 00 |
| Provisiones | | |
| Impuesto sobre la renta | 64,696 00 | 27,779 00 |
| Impuesto al activo | | |
| Participación de utilidades | 25,986.00 | 9,799.00 |
| Total | 90,682.00 | 37,578 00 |
| Perdida del ejercicio | | |
| Utilidad neta del ejercicio | 135,740.00 | 106,728 00 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este Estado Financiero

| SERVICIOS MELSA S.A. DE C.V. ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 199Y Y 199X. | CAPITAL SOCIAL | APORTACIÓN PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | PERDIDA DEL EJERCICIO | UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL |
|---|-------------------|---|-----------------------------------|-----------------------------|---|--|------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 199W | 56,000 00 | | | | 268,104 00 | | 324,104 00 |
| Utilidad neta o pérdida de 199X | | | 106,728 00 | | | | 106,728 00 |
| Saldos al 31 de diciembre de 199X | 56,000 00 | | 106,728 00 | | 268,104 00 | | 430,832 00 |
| Utilidad neta o pérdida de 199Y | | | 135,740 00 | | | | 135,740 00 |
| Traspaso de la utilidad del ejercicio anterior | | | -106,728 00 | | 106,728 00 | | 0 00 |
| Saldos al 31 de diciembre de 199Y | 56,000 00 | | 135,740 00 | | 374,832 00 | | 566,572 00 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este Estado Financiero

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V.
 ESTADO DE CAMBIOS EN LA
 SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 199Y y 199X

| | 199Y | 199X |
|---|------------|------------|
| Operación | | |
| Utilidad neta del ejercicio | 135,740.00 | 106,728.00 |
| Perdida del ejercicio | | |
| Aplicación | | |
| Depreciaciones y amortizaciones | 222.00 | 97.00 |
| Total | 135,962.00 | 106,825.00 |
| Aumento o disminución en | | |
| Cuentas por cobrar | -13,871.00 | -49,465.00 |
| Inventarios | -2,058.00 | -83,928.00 |
| Aumento o disminución en | | |
| Proveedores y otros pasivos | 119,011.00 | 16,049.00 |
| Recursos generados por la operación | 270,902.00 | -10,519.00 |
| Financiamiento | | |
| Personas morales | | 139,633.00 |
| Inversión | | |
| Adquisición de activo fijo | 2,000.00 | |
| Aumento a efectivo e inversiones temporales | 268,902.00 | 129,114.00 |
| Efectivo e inversiones temporales | | |
| Al principio del periodo | 367,259.00 | 238,145.00 |
| Al final del periodo | 636,161.00 | 367,259.00 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

SERVICIO MELSA S.A. DE C.V
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 199Y

1 - CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA SOCIEDAD

SERVICIO MELSA, S.A. DE C.V se constituyo el 23 de julio de 199W, teniendo como objeto principal la comercialización de gasolina así como lubricantes

2 - PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a) Base para la preparación de los estados financieros

Las cifras que muestran los estados financieros, están registradas sobre la base de costos históricos y no se ha ajustado su valor por el reconocimiento de la inflación

b) Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se registran a su costo de adquisición, el método de depreciación es el de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales

| | |
|-----------------------|-----|
| -Maquinaria y equipo | 10% |
| -Mobiliario y equipo | 10% |
| -Equipo de transporte | 25% |

c) Indemnizaciones y primas de antigüedad

La compañía ha tomado el criterio de reconocer los pagos por este concepto en los resultados del ejercicio que se efectúan

d) Estado de cambios en la situación financiera

Este estado fue elaborado siguiendo los lineamientos establecidos en el boletín B-12 , para la presentación adecuada de los recursos generados y utilizados en la operación y en las actividades de financiamiento e inversión , realizadas por la compañía .

3.- RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN

La sociedad elabora sus estados financieros sin considerar las disposiciones normativas del boletín B-10 , emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos , por lo que , las cifras de los estados financieros se presentan a valor histórico

4.- IMPUESTOS POR RECUPERAR .

El saldo de esta cuenta por la cantidad de \$ 22,443.00 se integra como sigue

Impuesto sobre la renta por la cantidad de \$ 22,116.00 . pagado en exceso en los ejercicios de 199W por \$ 73.00 .

199Z por la cantidad de \$ 4,556.00 .

199X por la cantidad de \$ 15,973.00 .

y 199Y por la cantidad de \$ 1,514.00

Los cuales es posible recompensar en ejercicios posteriores

Impuesto al valor agregado por la cantidad de \$ 327.00 . pagado en exceso durante el ejercicio de 199Y , el cual es posible acreditar en ejercicios futuros

5 - ACTIVO FIJO .

| | 199Y | | |
|----------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Valor de Adquisición | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
| Terrenos | 435.00 | 0.00 | 435.00 |
| Maquinaria y equipo | 2,706.00 | 840.00 | 1,866.00 |
| Mobiliario y equipo | 259.00 | 116.00 | 143.00 |
| Equipo de transporte | <u>2,456.00</u> | <u>2,456.00</u> | <u>0.00</u> |
| Suma | <u>5,856.00</u> | <u>3,412.00</u> | <u>2,444.00</u> |

| | 199X | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| | Valor de Adquisición | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |

| | | | |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Terrenos | 435.00 | 0 00 | 435 00 |
| Maquinaria y equipo | 707.00 | 637 00 | 70.00 |
| Mobiliario y equipo | 259.00 | 98 00 | 161 00 |
| Equipo de transporte | <u>2,456.00</u> | <u>2,456 00</u> | <u>0 00</u> |
| Suma | <u>3,857 00</u> | <u>3,191 00</u> | <u>666 00</u> |

6 - ACREEDORES DIVERSOS .

El saldo de esta cuenta por \$ 196,998.00 se integra con un crédito que se tiene con Pemex refinación , el cual asciende a la cantidad de \$ 180,598.00 ; una deuda con el Sr Amancio López Basurto por la cantidad de . \$ 10 000 00 y \$ 6,400 00 de gastos menores que se quedaron pendientes de pago al 31 de diciembre de 199Y . y los cuales a la fecha del presente están totalmente pagados

7 - OBLIGACIONES CONTINGENTES .

De acuerdo con la ley federal del trabajo la compañía tiene los siguientes pasivos laborales :

a) Por prima de Antigüedad :

Los empleados tendrán derecho a una prima de antigüedad equivalente a doce días de salario por cada año de servicio ; El salario computable no deberá exceder de dos salarios mínimos , esta prima opera en caso de muerte , separación por causa injustificada o despido , cuando el retiro sea voluntario , el trabajador deberá haber cumplido 15 años de servicio

A l 31 de diciembre de 199Y , el pasivo contingente por indemnizaciones y prima de antigüedad no se considera de importancia

b) Por indemnizaciones .

Los empleados que sean separados de la empresa , bajo ciertas circunstancias , tendrán derecho al pago de indemnizaciones de acuerdo con lo estipulado en la ley mencionada como se indica en la nota 2 c) se tiene establecida la política de cargar el importe de dichos pagos a los resultados de los ejercicios en los que se efectúan .

8 - CAPITAL SOCIAL

El capital social , se encuentra representado por 56,000 acciones , con valor nominal de \$ 1.00 cada una . El capital social mínimo es de \$ 1,000 00 y el

variable es ilimitado , a la fecha , el capital social variable asciende a la cantidad de \$56,000.00 y se encuentra íntegramente suscrito y exhibido

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros de SERVICIO MELSA S.A. DE C.V , al 31 de diciembre de 199Y

Cuautitlan Izcalli , Edo. De México a 31 de diciembre de 199T

C. P. JAVIER GONZÁLEZ TORRES

CÉDULA PROFESIONAL No 0533

Miembro del despacho GONZÁLEZ Y MASTACHE . S C

CONCLUSIONES

Uno de los propósitos que tuve al emprender este trabajo fue el poder dar una guía a los diversos planteamientos en la elaboración de una Auditoría financiera de una distribuidora de combustibles . Al mismo tiempo delinear las funciones y características de un modelo que fuera accesible a cualquier persona interesada en el tema

En este trabajo se abordaron todos los elementos necesarios para la realización de una Auditoría , desde el concepto hasta la conclusión de la misma .

Las distribuidoras de combustibles tienen características propias en su aspecto contable , organizacional , así como en su marco legal y fiscal , por lo que se consideraron todos los aspectos para poder desarrollar este tema

BIBLIOGRAFÍA .

Ruiz de Velasco , Luis "Auditoría Práctica ." México : Editorial Banca y Comercio . 1986-203p .

Fowler Newton , Enrique "Auditoría Aplicada ." Argentina MACCHI , 1991-418p .

Holmes W . Arthur "Auditoría Principios y Procedimientos ." E.E.U.U UTEHA . 1979-259p

Oliva Orozco , Laura "Guía de Auditoría ." México Mc Graw Hill . 1996-198p

Cook , J W "Auditoría ." México : Mc Graw Hill , 1987-325p

Bierman , Harold Jr "Auditoría Financiera e Inflación ." México : CECSA , 1987-176p

Instituto Mexicano de Contadores Públicos " Normas y Procedimientos de Auditoría ." México : I.M.C.P. , 1994-720p .