

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO



**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN**

**“ IMPORTANCIA DE LA ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO EN LA
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS REALIZADA A UNA EMPRESA
LITOGRAFICA”**

TESIS

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

PRESENTA:

MARCELA REYES MORALES

ASESOR:

L.C. FRANCISCO ALCÁNTARA SALINAS

Cuautitlan Izcalli, Edo. de México, 2005.



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.

AGRADECIMIENTOS

A Dios.

Por darme la vida, y la oportunidad de estar rodeada de las personas a las que amo y sobre todo por tener la dicha de terminar una carrera profesional.

A la Universidad Nacional Autónoma de México.

Por otorgarme la oportunidad de formar parte de ella, y darme ese espíritu universitario que llevare muy en alto, el cual portare con dignidad, ya que para mi ser miembro puma es un orgullo.

A la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlan.

Por abrirme sus puertas y permitirme ser mi casa durante mi formación profesional.

A mis profesores.

Por haber compartido conmigo todos sus conocimientos y sus experiencias y por la dedicación y empeño en formar día a día mejores profesionistas.

A mi asesor.

Por toda su atención, por sus conocimientos y tiempo brindado en el desarrollo de este trabajo.

DEDICATORIAS

A mi madre.

Mamita, lo logramos!! Este triunfo es por usted, gracias por todos los esfuerzos que realizó para verme llegar hasta aquí. Gracias por darme este regalo que es mi mayor herencia, pero sobre todo gracias por todo el amor que me ha brindado.

Gracias mamita por que desde pequeña usted ha sido para mi un gran ejemplo de esfuerzo, dedicación y sobre todo Amor.

Gracias por todo lo que me ha dado, con amor, respeto y admiración.

A mis hermanos

Gracias por estar a mi lado, gracias por enseñarme, guiarme y cuidarme en todo momento.

Guadalupe, Bernardo, Pablo, Florencio, Gaby, Mariana y Angel este triunfo también es de ustedes, gracias por estar conmigo y alentarme a seguir adelante en este proyecto.

Carlos (+) todos te llevamos en nuestro corazón.

Ángel

Gracias por hacerme entender que el tiempo es oro y que tenemos que aprovechar hasta el último minuto, gracias por compartir tantos sueños conmigo, este era uno de ellos.

A mis amigas

Gracias por alentarme para terminar mi carrera y por el tiempo que hemos compartido juntas, Fanny, Are, gracias por brindarme su amistad.

**** INDICE ****

Planteamiento del problema	I
Objetivo	II
Hipótesis	III
Introducción	IV

Capítulo 1. La globalización y su impacto en la industria mexicana.

1.1 La globalización de economías	1
1.2 Empresas del sector litográfico	7

Capítulo 2. Generalidades de la Auditoría

2.1 Antecedentes de la auditoría	15
2.2 El auditor y su campo de acción	16
2.3 Necesidad de la auditoría en el campo profesional	17
2.4 Concepto de la auditoría	17
2.5 Objetivos de la auditoría	18
2.6 Clasificación e importancia de la auditoría	20
2.7 Ventajas y limitaciones de la auditoría	24
2.8 A quienes les interesa la Auditoría	25
2.9 Normas y procedimientos de auditoría	26
2.10 Técnicas de auditoría	33

Capítulo 3. Estados Financieros

3.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	37
3.2 Los Estados Financieros	39

3.3	Objetivos de los Estados Financieros	42
3.4	Características principales de los Estados Financieros	43
3.5	Ventajas y Limitaciones de los Estados Financieros	43
3.6	Los usuarios de Estados Financieros Básicos Auditados	46
3.7	Qué es la Auditoría de Estados Financieros	47
3.8	Quién realiza la Auditoría de Estados Financieros	47

Capítulo 4. Papeles de trabajo de auditoría

4.1	Definición de papeles de trabajo	49
4.2	Objetivos de los papeles de trabajo	50
4.3	Importancia y utilidad de los papeles de trabajo	53
4.4	De quién son propiedad los papeles de trabajo	55
4.5	Clasificación de los papeles de trabajo	55
4.6	Contenido de los papeles de trabajo	60
4.7	Normas para la preparación de papeles de trabajo	60
4.8	Cédulas de Auditoría	63
4.9	Marcas, Índices y cruce de Cédulas de Auditoría	65

Capítulo 5. Caso práctico

5.1	Introducción al Caso práctico	69
5.2	Generalidades de la empresa	70
5.3	Papeles de trabajo de “Ediciones Regina, S.A. de C.V.”	92

Anexos	171
Conclusiones	VI
Bibliografía	VIII

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Debido a las exigencias de las autoridades fiscales, cada vez mayores respecto a la información presentada por los auditores, en el dictamen fiscal, es necesario elaborar papeles de trabajo adecuados y suficientes y sobre todo que cumplan con los requisitos mínimos de calidad para su elaboración, y para soportar la opinión expresada.

OBJETIVO:

Describir el proceso de elaboración de los papeles de trabajo de auditoría en un despacho contable pequeño, como herramienta para su mejor comprensión en una empresa litográfica y de fácil aplicación en una revisión posterior de las autoridades fiscales.

HIPÓTESIS

La elaboración adecuada de los papeles de trabajo de auditoría de una empresa litográfica, permitirá que la información presentada ante las autoridades fiscales por el despacho de auditoría que preste sus servicios a dicha empresa sea más acertada y confiable.

INTRODUCCIÓN

México, es un país en donde siempre ha existido una problemática en relación a la recaudación de impuestos por parte de los contribuyentes, todo esto se deriva de la situación económica por la que atraviesa el país, y de la misma manera las autoridades fiscales necesitan recaudar más contribuciones o hacerse de más ingresos, para seguir combatiendo la problemática del país tanto económica como social, por lo cual ha implementado día con día medidas más efectivas para que la recaudación de impuestos no sea únicamente de los mismos contribuyentes año con año, sino para ver la manera de que todos los ciudadanos contribuyan para el gasto público, pero además que lo hagan de la manera correcta.

Una de esas medidas es la obligación fiscal que atribuyen a los contribuyentes de que se lleve a cabo una auditoría a sus Estados Financieros:

“Las personas físicas con actividad empresarial y las personas morales que se encuentran en alguno de los supuestos de la siguiente fracción, están obligadas a dictaminar sus estados financieros por contador público registrado:

I. Las que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$27,466,183.00 que el valor de su activo determinado en los términos de la ley del impuesto al activo sea superior a \$54,932,367.00 o que por lo menos 300 de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior”.¹

Es, en medio de este panorama en donde se entiende el papel tan importante que juegan los despachos de Consultoría, Auditoría, Contabilidad, etc., y de los

¹ Código Fiscal de la Federación, art. 32-a fracc.I, 2003

Contadores Públicos Certificados que prestan un servicio que en un momento determinado se vuelve obligatorio para los contribuyentes.

Pero, de la misma manera en que las autoridades fiscales obligan a los contribuyentes a una auditoría, también obligan a los Contadores Públicos Certificados a cumplir con ciertas normas y procedimientos para presentar la información que les interesa, así como a elaborar sus papeles de trabajo que respalden sus resultados, de tal manera que no presenten ningún problema para una posible revisión de las autoridades.

En este sentido, la presente investigación aporta un modelo que facilita la elaboración de los papeles de trabajo, como una alternativa para su mejor realización dentro de una empresa litográfica.

El contenido de este trabajo de investigación esta organizado en cinco capítulos que abordan el tema central de estudio, iniciando con el marco de referencia y terminando con la resolución de un caso problema real. En el capítulo uno se describe el escenario de la globalización de economías y su impacto en las industrias mexicanas. En el capítulo dos se presentan los antecedentes de la auditoria, como ha ido evolucionando en el transcurso de los años, así como los tipos de auditoria, sus normas, procedimientos y técnicas. El capítulo tres se destino a los Estados Financieros, su definición, para que nos sirven y a quienes les interesan. En el capítulo cuatro ya se ahonda el tema de investigación: la definición, elaboración y clasificación de los papeles de trabajo de auditoria, y por último, en el capítulo cinco se presenta ya el caso práctico de elaboración de papeles de trabajo dentro de una empresa litográfica, en este caso de Ediciones Regina, S.A. de C.V.

1.1 LA GLOBALIZACIÓN DE ECONOMIAS

El término "globalización" ha adquirido una fuerte carga emotiva. Algunos consideran que la globalización es un proceso beneficioso --una clave para el desarrollo económico futuro en el mundo--, a la vez que inevitable e irreversible. Otros la ven con hostilidad, incluso temor, debido a que consideran que suscita una mayor desigualdad dentro de cada país y entre los distintos países, amenaza el empleo y las condiciones de vida y obstaculiza el progreso social.

La globalización ofrece grandes oportunidades de alcanzar un desarrollo verdaderamente mundial, pero no está avanzando de manera uniforme. Algunos países se están integrando a la economía mundial con mayor rapidez que otros. En los países que han logrado integrarse, el crecimiento económico es más rápido y la pobreza disminuye. Como resultado de la aplicación de políticas de apertura al exterior, la mayor parte de los países de Asia oriental, que se contaban entre los más pobres del mundo hace 40 años, se han convertido en países dinámicos y prósperos. Asimismo, a medida que mejoraron las condiciones de vida fue posible avanzar en el proceso democrático y, en el plano económico, lograr progresos en cuestiones tales como el medio ambiente y las condiciones de trabajo.

La "globalización" económica es un proceso histórico, el resultado de la innovación humana y el progreso tecnológico. Se refiere a la creciente integración de las economías de todo el mundo, especialmente a través del comercio y los flujos financieros. En algunos casos este término hace alusión al desplazamiento de personas (mano de obra) y la transferencia de conocimientos (tecnología) a través de las fronteras internacionales. La globalización abarca además aspectos culturales, políticos y ambientales.

Los mercados promueven la eficiencia por medio de la competencia y la división del trabajo, es decir, la especialización que permite a las personas y a las economías centrarse en lo que mejor saben hacer. Gracias a la globalización, es posible beneficiarse de mercados cada vez más vastos en todo el mundo y tener mayor acceso a los flujos de capital y a la tecnología, y beneficiarse de importaciones más baratas y mercados de exportación más amplios. Pero los mercados no garantizan necesariamente que la mayor eficiencia beneficiará a todos. Los países deben estar dispuestos a adoptar las políticas necesarias y, en el caso de los países más pobres, posiblemente necesiten el respaldo de la comunidad internacional a tal efecto.

“ La Globalización, concepto que pretende describir la realidad inmediata como una sociedad planetaria, más allá de fronteras, barreras arancelarias, diferencias étnicas, credos religiosos, ideologías políticas y condiciones socio-económicas o culturales. Surge como consecuencia de la internacionalización cada vez más acentuada de los procesos económicos, los conflictos sociales y los fenómenos político-culturales.

En sus inicios, el concepto de globalización se ha venido utilizando para describir los cambios en las economías nacionales, cada vez más integradas en sistemas sociales abiertos e interdependientes, sujetas a los efectos de la libertad de los mercados, las fluctuaciones monetarias y los movimientos especulativos de capital. Los ámbitos de la realidad en los que mejor se refleja la globalización son la economía, la innovación tecnológica y el ocio.

Hoy en día, la forma de ganar dinero en un país, de obtener ingresos y gastarlos o ahorrarlos para obtener riqueza, depende de cómo se gane dinero, se gaste y se

ahorre en el resto de los países. Estos vínculos internacionales han existido desde hace mucho tiempo pero, debido al cambio de naturaleza de estos vínculos, a su intensificación y ampliación, la economía mundial actual es muy distinta a la economía internacional anterior. Por lo tanto, cuando se habla de Globalización no sólo se está hablando de los vínculos internacionales, que han existido desde el nacimiento del comercio, sino que se afirma que la producción, el consumo, la inversión, las finanzas y cualquier otra actividad económica se organizan a escala mundial, por lo que las condiciones mundiales determinan las condiciones locales.

En la economía mundial moderna, las relaciones entre las personas, las regiones y los países no son ni accidentales ni pasivas, sino que son mecanismos de integración activos que intensifican y cambian la vida económica internacional. Existen tres importantes mecanismos que integran la Globalización mundial: el comercio, la producción y las finanzas.”¹

En el contexto actual, todos los países están obligados a relacionarse unos con otros; son interdependientes en una economía global en la que ninguna nación puede proclamarse como autosuficiente, puesto que no hay economías autosuficientes. En la actualidad, lo que pasa en cualquier lugar del mundo, afecta al resto de las economías del planeta. Tal es la razón de que se estén formando bloques económicos y suscribiéndose tratados de libre comercio. Vivimos en una economía en la que las ventajas relativas del pasado se están anulando y tienden a igualarse como resultado de la apertura comercial; es decir, los países han abierto sus fronteras, al tiempo que reducen sus aranceles de importación.

¹ *Enciclopedia Digital Microsoft Encarta 2003.*

Las economías de todas las naciones crecen de manera interdependiente, lo cual genera nuevos retos y mejores oportunidades, pero requiere de mayor preparación y conocimiento. En el marco de la apertura comercial y de la globalización de los mercados, México es el país con uno de los niveles de vinculación de negociación comercial más elevado del mundo gracias a los tratados de libre comercio firmados a la fecha, con esto lo que el gobierno quiere es que las empresas se inserten en otros mercados con beneficios para los productos mexicanos, y que el mercado interno, a su vez, se fortalezca con insumos y bienes productivos de los países con los que a vinculado negociaciones.

Estas negociaciones permiten, por una parte, que las empresas mexicanas hagan frente a un entorno mundial de intensa competencia, y por la otra, que los diversos obstáculos que cada país impone a la importación de mercancías para proteger a su industria se desvanezcan o reduzcan, permitiéndole al país:

- Ampliar sus mercados potenciales más allá de sus fronteras
- Que sus productos compitan en igualdad de condiciones con los de las empresas de los países respectivos y,
- Tener acceso preferencial.

La globalización como tal, ha llevado a la liberación del comercio mundial, las principales características de la nueva economía son:

a) Globalización. Los negocios dejaron de ser locales o de empresas transnacionales, para convertirse en globales; los directores llevan a sus unidades de producción o de distribución a los lugares en donde son más competitivas y son manejadas como empresas globales, de participación mundial. Esta situación las lleva a buscar y a ser empresas más competitivas, con mejores economías de escala

y usufructuarias de las capacidades competitivas locales respecto de otras regiones del mundo.

b) Tecnología. Dado que los negocios modernos se desarrollaran en mercados globales altamente competidos, la competitividad está fundamentada, principalmente, en la tecnología, la cual busca proporcionar nuevos y mejores productos, con calidad y servicios diferenciales respecto de otros competidores, tanto locales como globales.

Esto trae consigo los constantes cambios tecnológicos, la investigación en todas las áreas de la vida humana y comercial, modernización de las telecomunicaciones y los sistemas operativos y de administración.

c) Talento. Las capacidades personales son también diferenciales en el mundo globalizado. Quien tenga a los mejores talentos tendrá mayores posibilidades de sobresalir de entre sus competidores. La guerra por la capacidad y el talento personales está dada, apoyada en la capacitación dirigida y constante; por el biculturismo, la educación y cultura general de alto grado.

d) Información. El manejo inteligente y adecuado de la enorme cantidad de información disponible también hará la diferencia el éxito y el fracaso. Con anterioridad, la lucha se daba por la consecución de información, la cual no estaba disponible de forma abierta ni oportuna.

Hoy lo que sobra es información y sus fuentes; quien sepa discriminar y procesar la información necesaria en cada toma de decisiones, irá un paso delante de los demás.

e)Requerimientos de la administración, la administración moderna busca:

- Cambiar el trabajo físico por el intelectual.
- Manejo adecuado y eficiente de la tecnología, en todas sus áreas.
- Innovación, modernización y pro actividad.
- Nuevas formas de crear valor.
- Más planeación: objetivos estratégicos.
- Más información: confiable, oportuna y suficiente.
- Transitar del mercado cerrado al abierto
- Desarrollo constante de productos y servicios.
- Sistemas de calidad, mejora continua y valores éticos empresariales.
- Creación de cadenas eficientes de suministro y producción.
- Simplificación administrativa y estructuras más simples y ágiles.
- Enfoque de negocio hacia el cliente y mercado, para reenfocar los esfuerzos tecnológicos y de producto.
- El cliente es el centro de la nueva cultura de hacer negocios².

² *Haime Levi Luis. Planeación financiera en la Empresa Moderna. Ediciones Fiscales ISEF. México 2002, p. 56-58*

1.2 EMPRESAS DEL SECTOR LITOGRÁFICO

La industria Grafica en México.

La industria mexicana de las artes gráficas ha atravesado por épocas económicas complicadas; sin embargo siempre ha salido adelante y con nuevos y mejorados bríos.



México cuenta actualmente (según cifras de la Cámara Nacional de la Industria de Artes Gráficas, CANAGRAF) , con cerca de 17,000 empresas del sector de la artes gráficas y la impresión. De ellas, 98% son micro y pequeñas y únicamente 2% son grandes imprentas, equipadas con lo último referente a tecnología de punta. El mercado de los periódicos y revistas se lo disputan alrededor de 400 diarios y cerca de 500 revistas que se imprimen en equipo tradicional de offset. El sector de artes gráficas emplea a cerca de 200,000 personas.

En los últimos años se han producido cambios cruciales en la industria de artes gráficas de México, pues el país se encamina a pasos agigantados hacia la globalización, por lo cual el mercado gráfico invierte en equipos modernos para poder estar a la vanguardia. Cerca de 20 de las empresas de artes gráficas más grandes ya poseen la certificación ISO 9001 y un número mucho mayor está próximo a obtenerla.

En los últimos cinco años se dio una reconversión importante en la industria de artes gráficas. La CANAGRAF logró convencer a los fabricantes de maquinaria

internacional que otorgaran créditos, porque los bancos no prestan. A raíz de que se abre el financiamiento el impresor mexicano decide invertir en nueva maquinaria y tecnología.

La industria gráfica mexicana generó ingresos por 25 mil millones de dólares en 2001; dicha cifra representa cerca de 4% del PIB.

La Impresión digital en México comenzó hace cerca de cuatro años, siendo pionero en el mundo, junto con países más desarrollados como Alemania, Japón y Estados Unidos, de esa tecnología.

La industria Grafica en América Latina en el año 2003

El *Informe sobre la industria gráfica mundial* publicado por la revista GATF World, en su edición de enero-febrero 2003, señala que hubo épocas mejores para la región después de los dos últimos años difíciles; por ejemplo, para 2003 la caída en el crecimiento económico se dio en Argentina, Uruguay y Venezuela; sin embargo, el crecimiento económico fue positivo en casi todos los demás países de América Latina. Del mismo modo, el FMI indicó que el crecimiento económico fue positivo en todos los países de la región, con excepción de Uruguay.

Para Guillermo Perry, economista en jefe para América Latina y el Caribe del Banco Mundial, “lo peor ha pasado”. Piensa que ahora que Argentina se ha estabilizado en cierta medida y las elecciones brasileñas han pasado, la confianza de los inversionistas se recuperará y en términos generales habrá menos turbulencias y aversión al riesgo en los mercados financieros internacionales. Por ello, sus estimaciones de crecimiento para el largo plazo en el período 2005-2015 se ubican en 3.8% promedio anual, con un crecimiento del PIB per capita de 2.6%, un punto más alto que el alcanzado por la región en la década de 1990.

Entonces, aunque el crecimiento económico en este comienzo de -la década se ha desacelerado con respecto al promedio de los 90's (2.6%), en un mejor contexto económico, como el que se espera para los próximos años, es indudable que la industria gráfica volverá a los niveles de crecimiento que tuvo en la primera mitad de la última década del siglo XX.

Panorama de la industria gráfica

Según el *Informe sobre la industria gráfica mundial*, éste sector representa cerca de 42 mil empresas, las cuales emplean a 500 mil personas. Ello significa el 5% del peso económico total del negocio a nivel mundial y el 17% de las industrias de ese segmento en el mundo.

La incorporación de tecnología a la actividad de impresión y conversión ha sido dinámica en los últimos años. Las importaciones de maquinaria y equipo entre 1990 y el 2000 fueron de 8 mil 71 millones de dólares. En el 2001 ingresaron equipos por valor de mil 168 millones de dólares y en 2002, si bien se registran reducciones en las cifras disponibles para Brasil, México y Colombia, es evidente que la región sigue preparándose para el futuro.

El caso de México

Las cifras del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI) muestran que se reversó la tendencia a la caída en el sector de imprentas y editoriales, con un crecimiento de 2.5% para el mes de agosto de 2002. Las exportaciones mexicanas de impresos según cifras de la Secretaría de Economía (SECOFI), se mantuvieron constantes al comparar los tres primeros trimestres de 2002 y 2001 (US \$216 millones concentrados en libros, publicaciones periódicas e

impresos comerciales). Las importaciones, en el mismo período se redujeron, al pasar de US \$568 a US \$566 millones.

Un informe de SECOFI señala que entre 1994 y 2001, cerca de 393 empresas del sector de papel e imprentas recibieron US \$984 millones en inversión extranjera directa, la cual provino de Estados Unidos y Canadá en un 80%. México también, continúa con una importante dinámica de inversión en maquinaria para el sector. Las importaciones a septiembre de 2002 fueron de US \$338 millones, con una reducción de 7.7% con respecto al mismo período de 2001.

Brasil

Su producción industrial creció 3.2% en el tercer trimestre del 2002, según datos del Instituto Brasileño de Geografía y Estadística (IBGE). El crecimiento de la industria gráfica y de conversión en 2001 fue de 1.1%. La dinámica de la producción gráfica brasileña ha estado impulsada en buena medida por la actividad editorial.

El gobierno brasileño entregó 707 millones de textos escolares a los estudiantes en el período 1995-2002. Para el año 2002 los planes de dotación se redujeron, lo que resultará en una disminución de la producción editorial del país. Otros elementos permiten suponer un año positivo para la industria gráfica brasilera: Incremento de la producción de papel en 1.9%, según la Associação Brasileira de Celulose e Papel (BRACELPA); crecimiento en el mercado de empaque de 1.5%, de acuerdo con la Associação Brasileira de Embalagem (ABRE) y; crecimiento de 75% en volumen, en el primer trimestre de 2002, de las exportaciones de cuadernos escolares.

Las exportaciones brasileñas de material impreso, que durante 2001 fueron de US \$26.3 millones, para octubre de 2002 se ubicaron en US \$23.3 millones. En el

segmento de papel y sus productos, las exportaciones a octubre de 2002 totalizaban US \$756 millones.

Brasil sigue en un proceso sostenido de inversión en tecnología. Para septiembre de 2002, las importaciones de maquinaria de impresión y conversión totalizaban US \$193 millones.

Chile, Colombia y Argentina

Los sectores de papel y de impresión, al comparar la producción física entre septiembre de 2001 y septiembre de 2002, han crecido 15.1% y 57.3% según datos del Instituto Nacional de Estadísticas (INE). Ello es un reflejo del óptimo desempeño de la economía chilena que en 2003 creció 2.2%; sin embargo, la situación de Argentina ha tenido notable impacto en el comercio exterior chileno de impresos. Las exportaciones, en los primeros nueve meses de 2001 y 2002, se redujeron de US \$54 a US \$36 millones y las de Papel y sus productos pasaron de US \$207 a US \$184 millones.

En Colombia la recuperación de la industria gráfica es lenta. Según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), el crecimiento del sector de imprentas, entre enero y septiembre de 2002, fue de -2.1%, y en la actividad editorial la caída fue de -17.9%. Para papel y sus productos el descenso en el período fue de -2.3%.

Las exportaciones de impresos, de acuerdo con cifras de la Dirección de Aduanas, como consecuencia de la caída en la demanda regional (su principal cliente) pasaron de US \$74 a US \$64 millones al comparar el primer semestre de 2001 y 2002.

En Argentina, las cifras del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), a través del Estimador Mensual Industrial (EMI), muestran que durante los 10 primeros meses de 2002 la actividad industrial se redujo en -13.4% y el comportamiento de los sectores de papel y sus productos e imprentas y editoriales fue negativo en -3.4% y -32.5%, respectivamente.

La crisis afectó a toda la industria gráfica, pero el segmento editorial fue uno de los más debilitados, afectado por la caída del poder adquisitivo de la población. La ociosidad de las empresas creció y se redujo la oferta editorial, lo que, según Anselmo Morvillo, presidente de la Federación Argentina de la Industria Gráfica y Afines (FAIGA), determinará el cierre de empresas y mayor concentración del mercado en manos de aquellas más eficientes.

La devaluación del peso frente al dólar, luego de años de paridad, tornó más agudo el nivel de endeudamiento de las empresas gráficas argentinas, que invirtieron en los últimos diez años US \$mil 200 millones para modernizar su parque industrial.

Ante estas dificultades Max Schrappe, presidente de la Confederación Latinoamericana de la Industria Gráfica, CONLATINGRAF, propuso un plan mínimo de medidas capaces de

asegurar en todos los países las condiciones básicas para que el empresariado cumpla su papel de generador de riquezas.

Realiza Canagraf estudio sobre industria gráfica

Con el nombre de *Diagnóstico Económico, Tecnológico y de Mercado de la Industria de Artes Gráficas*, la Cámara Nacional de la Industria de Artes Gráficas (Canagraf) realizó un análisis minucioso y completo sobre la industria gráfica mexicana.

Con una extensión de más de 100 páginas, el estudio abarca 15 grandes rubros donde engloba toda la información relevante acerca de la industria a nivel nacional. Estos son: Principales indicadores económicos de la industria gráfica; Información de las empresas de la industria de artes gráficas; Insumos; Ventas; Datos financieros; Capacidad instalada; Maquinaria (aquí se incluye a la impresión digital); Clientes; Recursos Humanos; Outsourcing; Productividad; Competitividad de la industria; Calidad; Principales acciones de los organismos y; Conclusiones.

Principales indicadores económicos de la industria gráfica

Según el estudio de la Canagraf, el aumento de las ventas de las empresas de artes gráficas es fundamental para el sano crecimiento de la industria. Para garantizar el éxito, es fundamental la unión de empresas de la industria gráfica, para emprender estrategias comunes de apertura y recuperación de mercados, mediante la creación de Centros de Vinculación, bases de datos, bancos de información y programas de desarrollo de la industria.

Existe una elevada correlación entre el PIB Total y el PIB Manufacturero y la *División IV, Producción de papel, productos de papel, imprenta y editoriales*, la cual muestra que la industria de artes gráficas se comporta generalmente de modo igual a la economía mexicana; sin embargo, cuando ocurre una crisis, su recuperación es más lenta.

Agrega que el entorno de globalización obliga el aparato productivo mexicano a ser más competitivo. Para enfrentar el reto de una competencia creciente del exterior, México necesita fortalecer los mecanismos de colaboración, información, desarrollo y apoyo a sus sectores (industrial, comercial y de servicios); sin

embargo, menciona que la política económica seguida ha ocasionado efectos altamente negativos en sectores productivos del país, con la consecuente desaparición de empresas y empleos. Entre esos efectos se encuentran el debilitamiento y desarticulación de las cadenas productivas; aumento de la informalidad, inseguridad y corrupción, que afectan los sistemas de producción y comercialización; falta de competitividad -debido a factores internos y externos por cuestiones de calidad, infraestructura, altos costos de energía, exceso de reglamentación y trámites; entre otros.

De acuerdo a la Canagraf, 97.8% de las empresas de la *División IV, Papel, Productos de papel, Imprenta y Editoriales*, son micro y pequeñas, porcentaje mayor que el del total en México de 95.7%, según el INEGI.

Participación de las unidades económicas en el sector industrial

División	Micro	Pequeña	Mediana	Grande	Total
Alimentos bebidas y tabaco	98.0%	1.1%	0.7%	0.2%	100.0%
Prod. metálicos, maquinaria y equipo	93.7%	3.1%	2.2%	1.0%	100.0%
Textil, vestido y cuero	92.4%	4.5%	2.7%	0.4%	100.0%
Manufacturas de madera	98.1%	1.5%	0.4%	0.0%	100.0%
Minerales no metálicos	97.8%	1.5%	0.6%	0.1%	100.0%
Papel, imprenta y editoriales	94.2%	3.6%	2.0%	0.2%	100.0%
Química, plástico o hule	79.4%	12.5%	7.4%	0.7%	100.0%
Otras industrias	96.0%	2.2%	1.5%	0.3%	100.0%
Industrias metálicas básicas	51.5%	19.9%	24.6%	4.0%	100.0%

2.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA.

Los primeros antecedentes de la auditoria se remontan bastante atrás en el tiempo. Son casi tan antiguos como la propia historia de la humanidad, surgió en el momento mismo en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad de asignar esos mismos recursos a usos productivos ya no están en manos de una misma y única persona, como ocurre normalmente en cualquier institución de cierto tamaño y complejidad. Sin embargo, la auditoria tal como hoy día se la concibe, en su acepción mas restringida o verdadera auditoria, consistente en la comprobación de la veracidad de la información contable facilitada por sociedades generalmente privadas y de naturaleza mercantil, no nace en Europa hasta después de la revolución industrial, ya en pleno siglo XIX, aunque con un desarrollo muy desigual en unos y otros países.

Fue entonces cuando, como consecuencia del desarrollo extraordinario de la sociedad anónima como forma jurídica de empresa, surgió la necesidad de que la información contable facilitada a los accionistas y a los acreedores respondiera realmente a la situación patrimonial y económico-financiera de la empresa.

La auditoria como profesión fue reconocida en Gran Bretaña por la Ley de Sociedades de 1862, en la que se establecía la conveniencia de que las empresas llevaran un sistema metódico y normalizado de contabilidad y la necesidad de efectuar una revisión independiente de sus cuentas.

Desde 1862 hasta 1900 la profesión del auditor se desarrollo extraordinariamente en Inglaterra y se introdujo en Estados Unidos de América hacia 1900. antes de esa

fecha, muchos contadores públicos o auditores titulados ingleses y escoceses se habían ido ya a los Estados Unidos para prestar asistencia técnica a los inversionistas británicos, en aquella era de rápida industrialización en Norteamérica. En esta primera época, segunda mitad del siglo XIX, los objetivos de la auditoria eran fundamentalmente dos: 1) La detección y prevención de fraudes y 2) La detección y prevención de errores.¹

2.2 EL AUDITOR Y SU CAMPO DE ACCION

El auditor o contador publico es un profesionista que actúa en el campo que ofrece posibilidades, los Negocios. Teóricamente su acción no puede ser ejecutiva, sino auxiliar, es decir, sus socios técnicos no lo capacitan para dirigir un negocio pero si para proporcionar elementos que ayuden a quien toma las decisiones.

El terreno de acción del auditor lo constituyen los Estados Financieros y alrededor de los cuales establecen tres fases que definen las actividades típicas del auditor:

- a) La preparación de estados financieros
- b) La revisión de estados financieros
- c) El análisis e interpretación de estados financieros

La preparación de estados financieros, es sin duda la labor benéfica de la actividad del Contador Publico ya que la necesidad primera de los hombre de negocios debió ser, encontrar una forma metódica de registrar sus operaciones y los resultados que le producían.

La revisión de estados financieros, se presenta como una consecuencia inmediata de lo anterior, es decir, cuando se contó con informes que mostraban los datos de

¹ "La Moderna Auditoria (un análisis conceptual y metódico)", Andrés G. Suárez, Mc Graw-Hill, México, 1991, 1ra. Edición.

interés para el empresario, este tuvo necesidad de ratificar la veracidad de los mismos a través de su revisión.

Finalmente, frente a los estados financieros confiables, se requieren conclusiones respecto de lo adecuado e inadecuado de los resultados obtenidos y de lo sólido de los elementos disponibles para seguir operando.

2.3 NECESIDAD DE LA AUDITORIA EN EL CAMPO PROFESIONAL

La necesidad de la auditoria financiera es indiscutible ya que el administrador y el inversionista necesitan como un elemento importante para tomar decisiones primero conocer la situación financiera de la empresa que administran o en la que desean invertir, y segundo tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que una el negocio.

Las decisiones de un director o un inversionista son productos de varios elementos. Uno de ellos es la información que muestra los estados financieros de la empresa que dirigen y resulta obvio cuando tal información contenga errores de consideración, ellos habrán de afectar directamente los resultados finales de una decisión tomada.

2.4 CONCEPTO DE AUDITORIA

La palabra auditoria viene del ingles “to audit.”, que significa verificar, inspeccionar. El termino ingles “audit.” encuentra su origen a su vez, al igual que la palabra española audiencia, en las voces latinas audire (oir), auditio (acto de oír o audición de una lectura publica o de una declamación) o “auditus” (oído, o facultad de oír).

“ En su acepción mas restringida, se denomina auditoria de cuentas o simplemente auditoria *a la actividad de revisión y verificación de las cuentas anuales (balance y cuenta de perdidas y ganancias, principalmente), para cerciorarse de que las mismas constituyen una imagen fiel del patrimonio y del resultado de las operaciones de la empresa o entidad auditada, de conformidad con la normativa legal que le es aplicable y los principios de contabilidad generalmente aceptados*”²

“Auditoria es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos”³

2.5 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Los objetivos fundamentales de la Auditoria son los siguientes:

- Evaluar el control de la actividad administrativa y sus resultados.
- Examinar las operaciones contables y financieras y la aplicación de las correspondientes disposiciones legales, dictaminando sobre la racionalidad de los resultados expuestos en los estados financieros, así como evaluar cuales quiera otros elementos que, de conjunto permitan elevar la eficacia en la utilización de los recursos.
- Prevenir el uso indebido de recursos de todo tipo y propender a su correcta protección.

² “La Moderna Auditoria (un análisis conceptual y metódico)”, Andrés G. Suárez, Mc Graw-Hill, México, 1991, 1ra. Edición.

³ “Elementos de Auditoria”, Victor M. Mendivil Escalante, ECAFSA, México, 1997, Vigésima segunda reimpresión

- Fortalecer la disciplina administrativa y económico – financiera de las entidades mediante la evaluación e información de los resultados a quien corresponda.
- Coadyuvar a mantener la honestidad en la gestión administrativa y la preservación de la integridad moral de los trabajadores.

La auditoria no debe limitarse a una mera relación detallada de las deficiencias y dificultades encontradas, sino al estudio de las causas que la motivaron y ofrecer las soluciones encaminadas a que las mismas desaparezcan.

“ **Objetivos inmediatos.** Los objetivos inmediatos de una auditoria son el asegurarse de la confiabilidad de los estados financieros y el de rendir una opinión acerca de la razonabilidad en la presentación de dichos estados. Normalmente los estados financieros auditados son: el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de variaciones del capital contable. Estos objetivos –la revisión de las transacciones del pasado y el rendir una opinión- son para propósitos informativos.

Objetivos a largo plazo. Los objetivos a largo plazo son el de servir como una guía para las decisiones futuras de la administración respecto a asuntos financieros, tales como pronósticos, control, análisis e información. Estos objetivos tienen como propósito el mejoramiento de la actuación. Una auditoria no debe visualizarse tan solo como un resumen de lo acontecido en el pasado, sino que debe servir como base para orientar a la administración en cuanto a la dirección de un negocio.”⁴

⁴ “Principios Básicos de Auditoria”, Arthur W. Holmes, Ed. Continental

2.6 CLASIFICACION E IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA.

CLASIFICACIÓN

El campo de acción del auditor puede ser muy amplio o bien restringido a determinados fines, según instrucciones recibidas de sus mandantes o clientes. Esto da origen a distintas clases de auditoria:

Auditoria Administrativa

“En un sentido más amplio, la auditoria puede estar enfocada a la gestión de los negocios de la empresa, tanto en lo referente a su actividad esencial, que bien puede ser agrícola, industrial, comercial, de beneficencia, financiera, etc., como al manejo mismo de dicha actividad.”⁵

“En términos generales, este tipo de auditorias se refieren a la revisión de las operaciones de una empresa y a la organización con que cuenta, con el propósito de definir el grado de eficiencia de las mismas”⁶

Auditorias de Gestión u Operacional.

Se refiere, no propiamente a la administración de la empresa, sino a sus procedimientos; es decir, a la forma en que las operaciones se realizan, se registran y acerca de las cuales se informa a la administración. Esto implica tener conocimientos de organización para el mejor aprovechamiento de los elementos materiales y humanos con que cuenta la empresa y evitar ase que unos y otros se desperdicien; todo ello con miras a mejorar su rendimiento operacional haciendo que la empresa sea más eficiente.

⁵ *Auditoria Practica*, Luis Ruiz de Velasco, Andrés Cué Vega, Alejandro Prieto Llorente, Ed. Banca y Comercio, S.A. de C.V. Décimo 1ra. Edición, México, 1995

⁶ *Elementos de Auditoria*, Víctor M. Mendivil Escalante, Ed. ECASA, México, 1997

Consiste, según lo establecido en el antes citado Decreto-Ley, en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia, en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades y materias examinadas.

Una auditoria de gestión u operacional es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programas, actividad o función, que tenga como propósito mejorar la acción de la administración y facilitar la toma de decisiones de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas.

Esta auditoria tiene el propósito de determinar sí la entidad auditada:

- Aplica políticas idóneas para efectuar sus adquisiciones.
- Adquiere el tipo de recursos que requiere, con la calidad y en la cantidad apropiada, cuando se necesitan y al menor costo posible.
- Protege y conserva adecuadamente sus recursos.
- Evita la duplicación de esfuerzos de su personal y el trabajo de poca o ninguna utilidad.
- Evita el ocio y exceso de personal.
- Utiliza procedimientos operativos eficientes.
- Emplea la menor cantidad posible de recursos (personal, instalaciones) para producir bienes o prestar servicios en la cantidad, calidad y oportunidad apropiada.
- Cumple las leyes y regulaciones que pudieran afectar significativamente la adquisición, salvaguarda y uso de sus recursos.

Auditoria Financiera

Esta rama de la auditoria esta orientada hacia la fiscalización de los recursos monetarios de la empresa y su adecuado manejo. Por el carácter de estas actividades el auditor comienza por examinar el contenido de los estados financieros (balance, estado de resultados, estado de modificaciones en el capital, estado de cambios en la situación financiera, principalmente) y profundiza su investigación al estudio del sistema de control interno como un medio para fiscalizar las operaciones practicadas durante el ejercicio sujeto a revisión.

Esta auditoria tiene como propósito determinar sí la:

- Información financiera se presenta de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente.
- Entidad auditada ha cumplido requisitos financieros específicos.
- Estructura de control interno de la entidad con respecto a la presentación de los estados financieros y salvaguarda de los activos.

Esta auditoria ha sido diseñada e implementada para lograr los objetivos de control.

Auditorias Especiales

No siempre la actividad del auditor cae dentro de las tres categorías ya mencionadas. Con frecuencia se da el caso de investigaciones especiales relacionadas con desfalcos, mal manejo de almacenes, de la cartera de documentos, etc., o de manipulaciones delictuosas por parte de empleados deshonestos.

La auditoria especial, consiste en la verificación, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o de situaciones especiales y responde a una necesidad específica.

Esta auditoria puede referirse a los siguientes asuntos financieros:

- Segmentos de estados financieros, información financiera (por ejemplo, estados de ingresos y gastos, estados de efectivo recibido y gastado, de activos fijos); modificaciones presupuestarias; y variaciones entre los resultados financieros planificados y los reales.

- Controles internos sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones, como las que rigen las rendiciones y presentación de informes sobre donaciones y contratos (incluyendo propuestas, montos facturados, liquidaciones, etc.)

- Los controles internos sobre la información financiera y salvaguarda de activos, incluyendo las medidas de seguridad y control sobre los sistemas computarizados.

Auditoria Fiscal.

La auditoria fiscal consiste en el examen de las operaciones relacionadas con los tributos al fisco, a los que está obligada la entidad estatal o persona natural o jurídica del sector no estatal, con el objetivo de determinar si se efectúan en la cuantía que corresponda, dentro de los plazos y formas establecidas y proceder conforme a derecho.

Completa la revisión del correcto y oportuno pago de impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes. Esta auditoria la puede realizar un Contador Publico independiente, cuando la solicita la empresa, o las autoridades fiscales del ejercicio de sus facultades de comprobación.

TIPOS DE AUDITORIA.

“ Tradicionalmente se reconocen dos tipos: Auditoria Interna y Auditoria Externa.

La auditoria interna, la desarrollan personas que dependen del negocio y actúan revisando, las mas de las veces, aspectos que interesan particularmente a la

administración, aunque pueden efectuar revisiones programadas sobre todos los aspectos operativos y de registro de la empresa.

La auditoria externa, conocida también como auditoria independiente, la efectúan profesionistas que no dependen de la empresa, ni económicamente ni bajo cualquier otro concepto, y a los que se reconoce un juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros. El objeto de su trabajo es la emisión de un dictamen.

IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA.

La importancia de la auditoria de estados financieros es indiscutible; el administrador y el inversionista necesitan, como un elemento importante para tomar decisiones, primero, conocer la situación financiera de la empresa que administran o en la que desean invertir y, segundo, tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio.

Las decisiones de un director o un inversionista son producto de varios elementos (experiencia, tendencias del mercado, recursos disponibles, capacidad instalada, etc.) uno de ellos, fundamental, la información que muestra los estados financieros de la empresa a que atañan sus decisiones; y resulta obvio que cuando tal información contenga errores de consideración, ellos habrán de afectar directamente los resultados finales de una decisión así tomada.

2.7 VENTAJAS Y LIMITACIONES DE LA AUDITORIA.

Ventajas.

Los contribuyentes que dictaminen sus estados financieros para fines fiscales, tanto en forma obligatoria como en forma optativa tendrán las siguientes ventajas:

1.- Se les permite compensar de manera automática los saldos a favor que tengan IVA, otros impuestos federales, siempre y cuando cumplan con los requisitos que para tal efecto, emita la SHCP .

Limitaciones

El auditor trabaja limitado por restricciones económicas. Por lo general, el dictamen del auditor con respecto a los Estados financieros se emite a partir de tres meses a la fecha del Balance General. Esta restricción de tiempo puede afectar la cantidad de evidencia que pudiera obtenerse en relación con eventos y transacciones que ocurre después de la fecha del Balance y que pudieran tener un efecto sobre los Estados Financieros.

Otra limitación importante es el marco contable establecido para la elaboración de Estados Financieros. Con frecuencia están permitidos principios alternativos conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las estimaciones constituyen una parte inherente del proceso contable, y ninguna persona incluyendo a los auditores podrá predecir los resultados de las incertidumbres. Una auditoria no puede añadir exactitud y certidumbre a los Estados Financieros cuando estos factores no existen.

2.8 A QUIENES LES INTERESA LA AUDITORIA

La auditoria y el resultado final es decir, el dictamen, les interesa a las personas siguientes:

1. Propietarios, socios o accionistas. Para mayor confianza y su seguridad en sus aportaciones.
2. El consejo de Administración. Para garantizar la correcta administración de la empresa de acuerdo a sus estatutos.
3. Los Comisionarios. Para vigilar la administración de la entidad.

4. Los directivos y funcionarios. Para comparar lo real con lo planeado y tomar decisiones correctas.
5. Los trabajadores. Para conocer el resultado de la entidad y asegurarse del cumplimiento de la participación de utilidades.
6. Los proveedores. Para determinar y vigilar constantemente el control del crédito.
7. Los bancos. Para determinar el monto de los financiamientos de acuerdo con la capacidad de paso, así como obtener la seguridad y garantía de los créditos, de acuerdo con la productividad de la entidad.
8. El Gobierno, Municipio, Estatal y federal. Para tener la seguridad de que los contribuyentes han pagado correctamente sus impuestos.
9. Inversionistas. Para medir la conveniencia de ingreso, como accionista de acuerdo con el rendimiento de la entidad.

2.9 NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Normas de auditoria

Las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA´S) son los principios fundamentales de auditoria a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGA´S tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el comité de Auditoria de Instituto Americano de Contadores públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan

básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

La auditoria debe ser efectuadas por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir además de los conocimientos técnicos obtenidos en la universidad, se requiere de la aplicación práctica en el campo de una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoria como especialidad. Lo contrario seria negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

Concepto de Normas de Auditoria.

“Las normas de auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del Auditor; al trabajo que se desempeña y la información que rinde como resultado de ese trabajo”.⁷

Objetivo de las normas de auditoria.

La normas de Auditoria de estado financieros tienen como objetivos constituir el marco independiente, que emita dictámenes para efectos ante terceros, con al fin de confirmar la veracidad y relevancia suficiente de la información sujeto a examen.

⁷ *Elementos de Auditoria*, Víctor M. Mendivil Escalante, Ed. ECASA, México, 1997

Clasificación de las normas de Auditoria

A) Normas personales.

- Entrenamiento técnico y capacidad profesional
- Cuidado y diligencia profesional
- Independencia mental

B) Normas relativas a la ejecución del trabajo

- Planeación.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Obtención de la evidencia suficiente y competente.

C) Normas del dictamen e información.

- relación con los estados financieros y responsabilidad.
- Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad.
- Suficiencia de las declaraciones informativa.
- Salvedades.
- Negación de opinión.

NORMAS PERSONALES.

Se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoria impone, un trabajo de ese tipo. Existen cualidades que el auditor debe tener pre-adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoria y cualidades que deben de mantener durante toda su vida profesional.

Entrenamiento técnico.- El trabajo de auditoria debe ser desempeñado por personas que, teniendo titulo profesional legalmente expedido y reconocido, tenga entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores. Se logra con los conocimientos adquiridos en una institución de educación superior al obtener el titulo de Contador Publico.

Cuidado y diligencia profesional.- La actividad profesional como todas las actividades humanas esta sujeta a la apreciación personal y, por ende, al error. El hombre es falible y conciente de ello, el profesionista debe esforzarse por reducir a un mínimo ese grado de error mediante un trabajo acucioso, es decir, con cuidado y diligencia profesional. El auditor esta obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

Independencia mental.- El auditor esta obligado a ejecutar cuidadosamente una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional. El contador Publico no podrá actuar como auditor en aquellos casos en los que existan circunstancias que pueda esperarse que influyan sobre su juicio y su objetivo y que por consiguiente, reduzcan su independencia mental, o en aquellos casos en los que exista duda sobre su independencia y objetividad.

NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO.

Son las especificaciones mínimas indispensables de cuidado y diligencia en la ejecución del trabajo de auditoria. El auditor esta obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia profesional. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que por su importancia deben ser cumplidos, estos elementos básicos

constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas de ejecución de trabajo.

Planeación y supervisión.- La auditoria de Estados Financieros requiere de una planeación adecuada para alcanzar sus objetivos en la forma más eficiente posible.

Para planear el trabajo de auditoria el auditor debe conocer:

- Los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo que va a realizar.
- Las características particulares de la empresa cuya información financiera se examina, sus características de operación, sus condiciones jurídicas y el sistema del control interno que existe.

La planeación implica prever cuales procedimientos de auditoria se van a emplear, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo.

Estudio y Evaluación del control interno.- El auditor debe de efectuar un estudio y evaluación del control interno existente que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el, que le permita determinar la naturaleza, de extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoria.

Obtención de la evidencia suficiente y competente.- Mediante sus procedimientos de auditoria, el auditor debe tener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requieran para establecer una base objetiva para su opinión, es decir, los resultados que obtenga el auditor deben tener la certeza moral de los hechos que se están tratando de probar o los criterio a cuya corrección se están juzgando, han quedado satisfactoriamente comprobados y se

referían a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia en relación con lo examinado.

Los elementos de juicio para poder opinar deben ser objetivos y ciertos, deben fundamentarse en la naturaleza de los hechos examinados, habiéndose llegado al conocimiento de los mismos con una seguridad razonable; el juicio definitivo sobre el trabajo de auditoria consiste en decidir si el mismo ha suministrado al auditor material suficiente para fundamentar su opinión profesional.

NORMAS DE INFORMACIÓN.

El resultado final del trabajo de un auditor es su dictamen o informe. Mediante él pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. Es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para presentarle fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operación de la empresa. Por último, es principalmente, a través del informe, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo que queda a su alcance.

Bases de opinión sobre estados financieros.- El auditor al opinar sobre estados financieros, debe observar:

- 1.- Fueron preparados de acuerdo con posprincipios de contabilidad generalmente aceptados.
- 2.- Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes
- 3.- La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación

Procedimientos de auditoria

Los procedimientos de auditoria son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativos a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el Contador publico obtiene para fundamentar su opinión. Debido a que el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para fundar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos mediante varias técnicas de aplicación simultanea o sucesiva.

El hecho de que muchas de las operaciones de las empresas son de características repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, no es posible realizar un examen detallado de todas las partidas individuales que forman una partida global.

Extensión o alcance de los procedimientos de auditoria

Se llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos, es decir, la intensidad y profundidad con que se aplica prácticamente. En el caso de las cuentas por cobrar a clientes, por ejemplo al aplicar la técnica de continuación de saldo, el alcance lo representan el total de saldos seleccionados frente al total de saldos que integran la cuenta de mayor.

El alcance lo determinan varios elementos pero el más importante es el grado de eficacia del control interno de la empresa. Otros factores que lo determinan son: el total de partidas individuales que forma la partida total a examinar, la cantidad de errores localizados al efectuar el examen, etc.

2.10 TECNICAS DE AUDITORIA

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional sobre la entidad sujeta a examen.

Clasificación de las técnicas de auditoria

La comisión de normas y procedimientos de auditoria del IMSCP en su boletín F-01, ha propuesto la siguiente clasificación:

1. Estudio general
2. Análisis
3. Inspección
4. Confirmación
5. Investigación
6. Declaraciones o certificaciones
7. Certificación
8. Observación, y
9. Calculo

1.- Estudio General.-

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluirse se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacerse.

Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Publico, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos o informaciones originales de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

2.- Análisis.-

Es la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyen unidades homogéneas y significativas:

Análisis de saldo.- Existen cuentas en las que los distintos movimientos que vienen registrándose en ellas son compensaciones unos de otros; por ejemplo: en una cuenta de clientes los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales y parciales de los hechos por ventas. En ese caso el saldo de la cuenta viene a quedar formando por un neto que representa las diferentes partidas que se movieron dentro de la cuenta. Cuando este es el caso se pueden analizar formando parte del saldo neto de la cuenta. El detalle de estas partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos es lo que constituye el análisis de saldo.

Análisis de movimientos.- En otras ocasiones los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, como por ejemplo en las cuentas de resultado; aun más, en algunas cuentas que podrían ser de movimientos compensando puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien, que por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que vinieron a constituir el saldo final de la propia cuenta.

3.- Inspección.-

Es el examen físico de bienes materiales o de 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.

4.- Confirmación.-

Es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y por lo tanto, de informar de una manera válida sobre ella.

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

Confirmación Positiva.- Se envían datos y se pide que conteste, si están conformes o no, se utiliza este tipo de confirmación preferentemente del activo.

Confirmación Negativa.- Se envían datos y se pide contestación, solo si están inconformes generalmente se utiliza para confirmar activos y pasivos.

Confirmación Indirecta, Ciega o en Blanco.- No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoria. Generalmente se utiliza para confirmar pasivos o instituciones de crédito.

5.- Investigación.-

Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.

6.- Declaración.-

Es la manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan. Conviene hacer nota que aun cuando la declaración es una técnica de auditoria conveniente y necesaria, su validez esta limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que o, bien participaron en las operaciones realizadas o tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se esta examinando.

7.- Certificación.-

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la forma de una autoridad.

8.- Observación.-

Es la técnica promedio de la cual al auditor se cerciorara de ciertos hechos o circunstancias principalmente los relativos a la forma como se da cuenta de una manera discreta de la forma en que realiza el trabajo el personal de la empresa. Es una manera de inspeccionar menos formal y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realizan en la practica.

9.- Calculo.-

Es la verificación aritmética de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultados de cálculos realizados sobre bases predeterminadas; el auditor puede cerciorarse de la corrección aritmética de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

3.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los Estados Financieros. Son las disposiciones normativas que emiten la Comisión de principios de contabilidad del instituto Mexicano de Contadores Públicos, (IMCP) con el propósito de unificar el criterio y la practica de contabilidad en nuestro país.

Principio de Entidad. Este principio postula de la empresa como ante independiente en su contabilidad, tanto de sus accionistas o propietarios, de sus acreedores o deudores como de otras empresas. El objetivo de este principio, es evitar la mezcla de las operaciones económicas que celebre la empresa con alguna otra organización o individuo. Constituye en esencia una guía para la identificación de quien se va a informar a considerar empresa como una unidad de sus propios recursos y sus propias obligaciones, los recursos tales como carcas, vehículos y otras inversiones propiedad de los accionistas deberán mantenerse fuera de los registros contables de dicha empresa.

Principio de Realización. Este principio cuantifica las operaciones económicas que realiza una empresa, tanto con otros entes económicos como los ocurridos por transformaciones internas o por eventos económicos externos que afecten a la entidad, sirve de guía para determinar lo que se va a informar. Otro ejemplo de la aplicación de este principio es el caso de ingresos de un periodo deben ser registrados junto con los gastos necesarios para generar muchos ingresos.

Principio del Periodo Contable. Este principio divide la vida económica de una entidad en periodos convencionales para conocer los resultados de operaciones y situación financiera para cada periodo, independientemente de la continuidad del negocio. Implica dividir las actividades económicas de la empresa en periodos tales como in mes, un trimestre, un semestre o un año.

Principio del valor histórico original. Este principio establece que los bienes y derechos deben valuarse a su costo de adquisición o fabricación. Sin embargo, admite que estas cifras deben modificarse en caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que presente la imparcialidad y objetividad de la información contable.

Principio del negocio en marcha. Este principio presupone la permanencia del negocio e el mercado, con excepción de las entidades de liquidación. Permite su poder salvo prueba en contrario, que la empresa seguirá operando por el tiempo indefinido por lo que no resulta valido usar valores de liquidación al cuantificarse sus recursos y obligaciones.

Principio de Dualidad Económica. Este principio manifiesta que cada recurso de que dispone la entidad fue generado por terceros, quienes poseen derechos que sobre ellos existen. Implica que toda transacción de la entidad debe ser registrada mostrando en efecto sobre los recursos lo que da del negocio, y las obligaciones del negocio, de terceros.

Principio de revelación suficiente. Se refiere al hecho de que los estados financieros deben contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Principio de la importancia Relativa. Este principio postula que la elaboración de información financiera de utilidad se debe equilibrar de detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información. Por ejemplo, el número de operaciones que una entidad realiza, estos son agrupados para su registro y presentación.

Principio de la Comparabilidad. Este principio establece que los principios y reglas con los cuales se obtuvo información contable permanezcan en el tiempo para facilitar su comparabilidad, este principio establece que cuando exista algún cambio, este se justifica y se anote el efecto que producen las cifras contables y de las prácticas contables debe ser permanente.

3.2 ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera no se comunica verbalmente ni mucho menos constituye un elemento abstracto; antes bien, representa algo muy concreto y debe quedar consignado por escrito. El instrumento que sirve de vehículo a la información financiera sobre obtención y aplicación de recursos materiales son los Estados Financieros.

“Estado Financiero es el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales.”

Los estados financieros muestran la forma a través de la cual las entidades económicas han conjugado los recursos disponibles para la consecución de sus objetivos, también ponen en evidencia, a través de los valores monetarios que consignan, el nivel de eficiencia de la dirección de la entidad económica en la administración de recursos materiales que le fueron encomendados.

Desde luego, la información presentada en los Estados Financieros se encuentra influida por los principios de contabilidad, sus reglas y el criterio prudencial regido por el profesional que la preparo.

Tradicionalmente se ha considerado al Estado de Posición Financiera, comúnmente denominado, Balance General, como el estado Financiero por excelencia y la auditoria del mismo constituía la principal preocupación del auditor. Sin embargo, a partir de la promulgación de la actual Ley General de Sociedades Mercantiles, las sociedades anónimas están obligadas a presentar en la asamblea anual de accionistas:

- 1.- “Un estado que muestre la situación financiera de la sociedad”, es decir, un Balance General al cierre del ejercicio.
- 2.- “Un estado que muestre, debidamente explicados y clasificados, los resultados de la sociedad durante el ejercicio”, conocido en Contabilidad como Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de ingresos.
- 3.- “Un estado de Cambios en las partidas que integran el patrimonio social durante el ejercicio”, y
- 4.- “Un estado que muestre los Cambios en la Situación Financiera durante el ejercicio”, que en la profesión se ha interpretado como el Estado de Origen y Aplicación de Fondos o de cambios en el efectivo e inversiones temporales.

Estos cuatro documentos están estrechamente ligados entre si, por lo cual, al practicar lo que genéricamente llamamos auditoria de estados financieros, la verificación que se practique incluye la de los cuatro estados mencionados.

Las personas que por alguna razón tienen interés en el desempeño de una entidad económica, normalmente tienen interés en su información financiera, particularmente en la de mayor relevancia, que aparece listada a continuación:

- ***Estado de Situación Financiera*** (también llamado “Estado de posición financiera” o “Balance general”)
- ***Estado de Resultados*** (también llamado “estado de perdidas y ganancias”)
- ***Estado de Variaciones en el Capital contable*** (que compara y analiza la inversión de los accionistas o propietarios de la entidad al principio y al fin del periodo a que se refiere la información financiera)
- ***Estado de Cambios en la Situación Financiera*** (que analiza las variaciones netas en los renglones componentes de la situación financiera entre el principio y el fin del periodo, dando lugar a la modificación, durante ese periodo, en el importe del efectivo e inversiones temporales. Estos estados también pueden asumir la forma, y adoptar la denominación de “Estados de flujo de efectivo”).

Las auditorias mas frecuentes evalúan la información contenida en estos cuatro documentos y en sus notas complementarias. Por la frecuencia de su preparación y su contenido sintético, se dice que estos cuatro son los Estados Financieros básicos.

Por ello, normalmente “auditoria de estados financieros” es una frase que se refiere al proceso de evaluación que realiza el contador publico sobre los cuatro estados

financieros básicos, incluyendo sus notas complementarias, las cuales forman parte de los mismos.

3.3 OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo al boletín B-1 que se refiere a “Objetivos de los Estados Financieros”, los estados financieros básicos, deben de cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.

Los estados Financieros son un medio de comunicar información y no son un fin, ya que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de su posición; dado que son un medio de transmitir información y que:

- a) Los requerimientos de información, pueden ser muy diferentes según las personas que tengan interés en una empresa
- b) Ciertas personas tienen facultades para obtener la información que les interesa y en la forma en que le es conveniente, tal como la administración, el fisco y ciertos acreedores.
- c) Se desconoce quienes son el resto de las personas con interés en la empresa.

Los Estados Financieros, deben ser capaces de transmitir información que satisfaga al usuario general de la empresa.

3.4 CARACTERISTICAS PRINCIPALES DE LOS EDOS. FINANCIEROS

Las características principales de los estados financieros, deber ser las que corresponden a la información contable como lo indica el Boletín A-1, que son: la utilidad, la confiabilidad y la provisionalidad.

- **Utilidad.** Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz y comparable, y deben, además, ser oportunos.
- **Confiabilidad.** Deben ser estables (consistentes), objetivos y verificables.
- **Provisionalidad.** Contienen estimaciones para determinar la información que corresponde a cada periodo contable.

La característica esencial de los Estados Financieros será por tanto, que por medio de la información y de otros elementos de juicio que sean necesarios, el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma, sin omitir información básica ni incluir información excesiva que los pueda hacer confusos. Para ello deberán ser objetivos e imparciales, a fin de no influenciar a sus usuarios a aceptar cierto punto de vista o la validez de cierta posición, respondiendo así a las características de confiabilidad y veracidad de la información financiera.

3.5 VENTAJAS Y LIMITACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ventajas de los Estados Financieros.

Las principales ventajas de los Estados financieros son:

1. Los estados financieros reflejaran mayor aproximación en sus cifras después de un ciclo completo de actividades y, por tanto, serán más significativos y útiles como fuentes de información para orientar la política administrativa, por mostrar resultados de operaciones concluidas y por haber llegado el negocio a su estado máximo de liquidez. La posición de máxima liquidez causa buena impresión a las partes interesadas.
2. Los Estados financieros se preparan con mayor diligencia, corrección y detalle; mínimo de molestias para el personal de la empresa y menor costo para esta, porque parte del personal de la empresa y menos costo para esta, porque parte del personal estará disponible para ello; los servicios del Contador publico (auditor externo) serán más eficientes, por no tener acumulación de trabajo y ser mínimas las inversiones del negocio en inventarios, saldos a cargo de clientes, así como del importe del pasivo.
3. Contar con los Estados financieros anuales de los negocios de la misma actividad económica para poder calcular razones estándar correctas y por lo mismo útiles, de cada actividad tan necesaria para poder situar relativamente la economía de un negocio dentro de la economía del país.
4. El fisco percibirá los impuestos sobre utilidades realizadas adecuadamente distribuidos durante el ejercicio fiscal; los tramites fiscales se harán más expeditos y menos costosos, coadyuvando así a satisfacer tres de las condiciones fundamentales que deben concurrir en los impuestos: a) justicia en su pago; b) comodidad en su pago; y c) económicos en su recaudación.

Limitaciones de los Estados Financieros.

Los Estados financieros por si solos, no bastan para llegar a una conclusión adecuada con respecto a la situación financiera de una empresa, debido a que algunos elementos que influyen decisivamente sobre su situación financiera y su rentabilidad, no figuran en el cuerpo de aquellos, y otros factores no son tasables en dinero, tales como:

- ◆ Capacidad de la administración,
- ◆ Ubicación física de la entidad, respecto de fuentes de abastecimiento (materia prima y mano de obra),
- ◆ Eficiencia de los trasportes
- ◆ Condiciones del mercado en que opere,
- ◆ Condiciones de la rama industrial a que pertenezca,
- ◆ Problemas técnicos industriales,
- ◆ Régimen fiscal, inflación,

Por otra parte, los valores representados en los Estados financieros no son absolutos, ya que muestran conceptos valuados en unidades monetarias, las cuales se encuentran sujetas a constantes fluctuaciones. En ciertos casos, esta circunstancia obliga a completar a la información financiera con datos económicos extracontables.

Entre otras limitaciones a los Estados financieros, se encuentran:

1. La precisión de la información que contienen los estados financieros es imposible, porque los estados se refieren a cosas y hechos que no pueden ser medidos exactamente.
2. Los estados financieros no muestran la condición o cualidad financiera de un negocio, pues existen muchos factores que tienen una importante

participación en la condición financiera que no constan en las cifras de los estados. Estos muestran, mas bien, la posición o situación financiera de la empresa.

3. Los balances no muestran el valor de los activos en un momento dado. Generalmente señalan el costo de los activos, ajustado según las reglas convencionales de contabilidad aplicables a cada caso.

A pesar de sus limitaciones, los estados financieros contienen datos de importancia, que complementados con información referente a condiciones del mercado, régimen fiscal, problemas de personal, etc., sirven de base para formarse una opinión de la situación financiera de un negocio, de su rentabilidad y de la política seguida por su administración, con fin de aplicar al futuro, con las adaptaciones a los nuevos moldes, la experiencia obtenida en el pasado.

3.6 LOS USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los principales usuarios de los estados financieros básicos y, por tanto, de los dictámenes de auditoría sobre los mismos, pueden agruparse como sigue:

- ◆ Los propietarios de entidades económicas privadas y los accionistas de las sociedades cotizadas en bolsa, banqueros de inversión y operadores de bolsa.
- ◆ Los acreditantes bancarios y privados, arrendadores, proveedores y tenedores de obligaciones, papel comercial y otros, así como las compañías aseguradoras.
- ◆ Los consejeros, comisarios, directores y funcionarios de la entidad auditada, así como los trabajadores y sus sindicatos.

- ◆ Las autoridades gubernamentales, respecto del cumplimiento de la entidad con sus obligaciones de impuestos federales y de Seguro Social.
- ◆ Las cámaras y asociaciones a que pertenece la entidad, así como agencias de crédito y estadística.

El hecho de que todos estos usuarios reciben los mismos cuatro estados financieros básicos, hace de la auditoria un proceso eficiente, pues el contador publico la realiza en la misma forma, independientemente de los usuarios. El dictamen que emite el contador publico como resultado de su auditoria sobre los estados financieros básicos es uniforme para todos ellos.

3.7 QUE ES LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

La auditoria de Estados Financieros o examen de estados financieros, es un servicio profesional, por medio del cual un contador publico (o firma o despacho de contadores públicos) evalúa cierta información financiera preparada por una entidad económica a la luz de los principios de contabilidad aplicables a la misma.

La presentación de este servicio culmina con la emisión de un documento denominado dictamen, en el cual el auditor expresa su opinión acerca del cumplimiento de la información financiera que audita de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables a la misma.

3.8 QUIEN REALIZA LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.

La auditoria de estados financieros, realizada de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, es un servicio privativo de los contadores

públicos, pues esta sujeto a esas normas profesionales específicas. En su dictamen, el auditor declara haber realizado su trabajo con base en ellas.

Las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas, constituyen un cuerpo de requisitos impuesto por el Instituto Mexicano de Contadores públicos, A.C. que es la Federación de Colegios de Contadores públicos en la Republica Mexicana.

Por lo que se refiere a los profesionistas idóneos para practicar auditorias de estados financieros, las normas de auditoria exigen que cuenten con titulo de contador publico, con entrenamiento técnico y capacidad profesional, que ejerciten diligencia en su trabajo, y que sean independientes.

4. PAPELES DE TRABAJO

En el presente capítulo se inicia el desarrollo del título principal de este trabajo de investigación, los papeles de trabajo en una auditoría de estados financieros, en el cual explicare su función y sus características, y de esta manera entender la importancia de elaborarlos adecuada y oportunamente.

En los papeles de trabajo se encuentra la evidencia de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría aplicados y la prueba del cuidado y diligencia razonables que ejerció el auditor en la conducción de su examen. Los conocimientos que posee el Contador Público acerca de los principios de contabilidad generalmente aceptados y los procedimientos de auditoría, su habilidad para analizar problemas, sus hábitos de nitidez, orden y su imaginación, visión e ingenio, todo ello se refleja en sus papeles de trabajo.

El trabajo del auditor queda anotado en los papeles de trabajo y constituyen en principio la prueba material del trabajo realizado; además, en ellos, se deja constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyo la opinión, en otras palabras, son evidencia de la calidad profesional del trabajo.

4.1 DEFINICION DE PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo, *“son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así*

como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe.”¹

Los papeles de trabajo, documentan el tipo de examen de auditoría realizada (Financiera, Operativa, de Sistemas) y proveen evidencia que respalda nuestra opinión sobre los hallazgos, de los cuales se efectuaron comentarios y se plantearon recomendaciones.

4.2 OBJETIVO DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

El objetivo general de los papeles de trabajo, “es documentar todos aquellos aspectos importantes de la auditoría que proporcionan evidencia de que el trabajo se llevo a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.”²

Un juego de papeles de trabajo debidamente organizado es una ayuda muy importante en la supervisión de una auditoría o en la conducción de un proyecto, igual que una fuente invaluable de información cuando surgen preguntas posteriores relacionadas con el trabajo, cuando se contempla la posibilidad de realizar trabajos adicionales, ó cuando se desarrollan otros proyectos de naturaleza similar. Los papeles de trabajo se van acumulando a lo largo de la vida de un proyecto en la medida en que analizamos problemas, desarrollamos recomendaciones y preparamos nuestros informes. Alguna información es necesaria para cada proyecto, otra información variará para cada tipo de trabajo y puede abarcar desde notas recordatorias hasta análisis extensos y profundos.

En forma general los papeles de trabajo deben servir de:

¹ **Auditoría I**, Juan Ramón Santillana González, Ed. ECAFSA, 1994

² **Auditoría I**, Juan Ramón Santillana González, Ed. ECAFSA, 1994

a) Soporte del trabajo y del informe

Aunque los papeles de trabajo proporcionan la documentación justificativa de la opinión del auditor sobre el tema, deben contener también la información necesaria para preparar cualquier informe relacionado con el asunto.

b) Ayuda para discutir el informe

Los papeles de trabajo constituyen una fuente de información para evaluar la suficiencia de la revisión, la objetividad de las conclusiones finales y de la opinión que se ha de expresar. Este medio constituye la base para las revisiones realizadas por la persona ó personas que tienen la última responsabilidad sobre la auditoria.

c) Fuente de consulta par futuras auditorias.

Una de las primeras cosas que el auditor hace cuando comienza un examen posterior, es revisar los papeles de trabajo de evaluaciones anteriores. El programa que se siguió y las sugerencias para las próximas revisiones tendrán una importancia especial, tanto en el caso de que la repita el mismo auditor, como si es reemplazado.

Pueden introducirse las modificaciones que sean necesarias de acuerdo con el programa previsto en vista de los resultados anteriores.

Las fuentes de información facilitadas en los papeles de trabajo de períodos anteriores y los comentarios de explicación de características inusuales de los sistemas de información, servirán de guía al auditor en exámenes posteriores.

d) Facilidad para la supervisión del trabajo.

La documentación sobre las consideraciones y conclusiones a que se ha llegado en el proceso de planificación, junto con el programa escrito resultante, constituyen la guía necesaria para permitir que los asistentes puedan realizar los trabajos sin tener que realizar una supervisión constante (in situ), a medida que se van terminando los

diversos trabajos o se realizan las fases, los papeles de trabajo constituyen un registro de la situación del trabajo, permitiendo al supervisor planificar y organizar las tareas restantes. También se facilita la revisión de los trabajos terminados o todavía en curso, permitiendo introducir correcciones y resolver las preguntas y problemas encontrados puntualmente. En algunas circunstancias, hay partes de los trabajos que se realizan en diversas ubicaciones de la empresa cliente, por diversas oficinas de la misma empresa de auditoría o incluso por otra diferente.

La coordinación de la supervisión y revisión es análoga a la situación en que varios asistentes están bajo el control de un supervisor, siendo los papeles de trabajo una faceta fundamental a la hora de implementar un buen sistema de control.

e) Medición del trabajo realizado.

Los papeles de trabajo constituyen un punto de partida tangible para la evaluación del personal y su entrenamiento técnico.

La capacidad para preparar unos papeles de trabajo exactos y concisos es por sí misma un aspecto importante en la estimación del rendimiento de un miembro del personal. Probablemente es todavía más importante el hecho de que los papeles de trabajo reflejan los procesos de ingenio y capacidad del auditor para resolver situaciones difíciles y enfrentarse a los diversos problemas encontrados. Los papeles de trabajo facilitan al supervisor la información necesaria para asegurar que se efectuó una revisión adecuada y mostrar en qué forma contribuyó cada uno de los miembros del personal. Además, se pueden identificar las deficiencias existentes y adoptarse las medidas necesarias para eliminarlas o se pueden concentrar los esfuerzos en mejorar el rendimiento.

f) Medir el logro de los objetivos establecidos.

La revisión de los papeles de trabajo indican al supervisor de la auditoria el grado en que se logran los objetivos del trabajo. El punto de partida, para un excelente logro de objetivos está dada en una buena planeación y supervisión del trabajo del auditor. La supervisión oportuna garantiza que en el desarrollo del trabajo no ocurrieron desvíos, ni se omitieron actividades planeadas que conducen al objetivo.

g) Fuente de información para entrenamiento.

Los papeles de trabajo son de gran utilidad en una organización para el entrenamiento de nuevos auditores, ya que, contienen los procedimientos utilizados para la realización de trabajos de auditoria.

h) Cumplimiento de normas legales.

Los papeles de trabajo son de obligatoria elaboración en desarrollo de funciones de auditoria en razón de que pueden constituirse en parte probatoria en un proceso de establecimiento de responsabilidades tanto de tipo civil como penal o contencioso administrativo.

4.3 IMPORTANCIA Y UTILIDAD DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo representan uno de los elementos mas importantes a considerar por el auditor, en virtud de que:

- Constituyen la prueba del trabajo realizado por el auditor;
- Fundamentan la opinión o informe que emite el auditor;
- Constituyen una fuente de aclaraciones o ampliaciones de información y son la única prueba que tiene el auditor con respecto a la solidez y calidad profesional de su trabajo;

- Constituyen el eslabón que une los registros, operaciones y administración de la entidad auditada con el dictamen o informe final del auditor;
- Proveen la evidencia de la naturaleza y extensión en la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoria, y la prueba del cuidado y diligencia que ejercito el auditor en la conducción de su examen;
- Consignan los conocimientos del auditor respecto del área auditada, así como su habilidad para analizar problemas e identificar situaciones relevantes;
- Reflejan hábitos de orden, limpieza, imaginación, visión e ingenio del auditor por pretender hacer bien, regular o mal su trabajo;
- Constituyen el medio más importante a través del cual se lleva a cabo el proceso de supervisión de la auditoria en sus diferentes niveles;
- Sirven para calificar la calidad de planeación de la auditoria y el avance entre tiempos estimados y tiempos reales de ejecución atendiendo a la calidad de los resultados;
- Constituyen una magnifica fuente de información para presentar, y soportar, recomendaciones o sugerencias al responsable de la entidad auditada;
- Constituyen una fuente de información para la conformación, preparación y soporte del dictamen o informes de auditoria;
- Sirven para coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoria;
- Constituyen un registro histórico permanente de la información examinada y de las técnicas, procedimientos y alcances de auditoria aplicados;
- Constituyen una útil guía y fuente de información para la planeación de auditorias subsecuentes.

Como podemos darnos cuenta, los papeles de trabajo juegan un papel muy importante dentro de la auditoria de estados financieros, por todas las razones mencionadas en los renglones anteriores, y en mi opinión, representan para el

auditor todo el trabajo, esfuerzo y dedicación que ha realizado a lo largo de la auditoria, y son la base en que fundamenta su opinión.

4.4 DE QUIEN SON PROPIEDAD LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo preparados durante la auditoria, incluyendo aquellos que preparó el cliente para dar información solicitada por el auditor, *son propiedad del auditor*, ya que son prueba material del trabajo efectuado.

Esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que pueden considerarse confidenciales, el auditor esta obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contienen.. La única vez en que otra persona, incluyendo el cliente, tienen derechos legales de examinar los papeles, es cuando los requiere un tribunal como evidencia legal. Al término de la auditoria los papeles de trabajo se conservan en las oficinas del despacho de contadores para referencia futura.

4.5. CLASIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

Todos los despachos de contadores públicos establecen un método propio para preparar, diseñar, clasificar y organizar los papeles de trabajo, y el auditor principiante adopta el método de su despacho. Los conceptos generales comunes a todos los papeles de trabajo son:

- **Archivo de Referencia permanente**, (contiene información que servirá para auditorias posteriores), y
- **Legajo de auditoria** (los papeles de trabajo que sustentan el resultado de la auditoria).

A su vez, cada uno de estos grupos tendrá su propia clasificación que estará definida por los índices asignados a los papeles en función a su contenido y uso.

Archivo de Referencia Permanente. Es aquel que contiene información de interés continuo que se extiende mas allá de cualquier periodo de auditoria en particular. Tienen como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presenta auditoria.

En la parte introductoria de este archivo se debe incorporar una cédula que hará las veces de índice o contenido que indicará las distintas secciones que lo integran, mismas que, a su vez, se acomodarán en orden cronológico conforme a la fecha de recopilación. Por lo tanto resulta indispensable planear adecuadamente la información que debe contener este archivo; previendo así su crecimiento.

El contenido básico del archivo permanente incluyen entre otra, la siguiente información:

- Copia o extracto de la escritura constitutiva de la entidad auditada, así como modificaciones posteriores a la misma;
- Copia o extracto de actas de asambleas, de consejo de administración, o de consejos o comités especiales;
- Cuadros y manuales de organización, evolución histórica de los mismos;
- Manuales de procedimientos y de operación, evolución histórica de los mismos,
- Sistemas de operación en uso, como es el caso de sistemas de contabilidad general, y del sistema de costos (incluyendo en ambos casos catalogo de cuentas, guía contabilizadora e instructivo de contabilización);
- Copia o extracto de los principales contratos con los que esta obligada la entidad; como por ejemplo: arrendamiento, compras o suministro de materiales, ventas, prestamos, servicios a prestar o recibir, asistencia técnica, comisión, concesión, etc.

- Análisis de los principales indicadores financieros, estadísticas de rubros importantes, así como cambios en la cuenta de capital contable.
- Evolución de las cuentas de activos capitalizables y su correspondiente depreciación y/o amortización.
- Copias de informes de auditorías anteriores y de cartas sobre el control interno de la entidad, respuestas de la entidad a los informes o cartas de auditoría;
- Programa general de trabajo de la auditoría y evolución del mismo;
- Obligaciones fiscales y legales a que esta sujeta la entidad.

Es importante que al término del trabajo de auditoría se haga una revisión final de la información que contiene el archivo permanente, para cerciorarse que sea la que (a juicio del auditor) se considere conveniente mantener.

Legajo de Auditoría. Es el conjunto de papeles de trabajo que soportan el resultado de la auditoría en proceso o de una auditoría concluida. También, en este caso, en la parte introductoria del legajo se incorporará una cedula que hará las veces de índice o contenido que indicara las distintas secciones que lo integran. La organización de este legajo deberá ser en orden del índice referido.

El legajo de auditoría se integra incluyendo entre otra, la siguiente documentación:

- Evidencia del proceso de planeación y programa de auditoría,
- Evidencia del estudio y evaluación del sistema contable y de control interno, la que puede estar referida a cuestionarios, diagramas de flujos, descripción de procedimientos de operación, o una combinación de estos métodos.
- Cedula que consigne el examen realizado a las diversas cuentas contables, operaciones o aspectos administrativos,

- Registro de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria aplicados.
- Descripción del método o procedimiento de muestro aplicado,
- Evidencia de que el trabajo llevado a cabo fue supervisado y revisado.
- Referencia respecto a quien aplico los procedimientos de auditoria y la fecha en que fueron aplicados.
- Comunicaciones con otros auditores, expertos y otros terceros involucrados.
- Cartas o documentos relativos a asuntos de la auditoria comunicados o discutidos con el auditor, incluyendo los términos del trabajo y debilidades importantes en el sistema de control interno,
- Declaraciones recibidas del auditado,
- Conclusiones de la revisión, incluyendo la resolución y tratamiento dado a las excepciones y asuntos poco usuales detectados en la aplicación de los procedimientos de auditoria.
- Copia de la información examinada y de los informes de auditoria correspondientes.

Otra clasificación que se maneja de los papeles de trabajo, es muy parecida, pero en esta clasificación ya se especifica su *uso y contenido*.

➤ **Por su uso**

- 1.- Papeles de uso continuo.
- 2.- Papeles de uso temporal.

➤ **Por su contenido**

- 1.- Hoja de trabajo.
- 2.- Hojas llave o de Resumen.
- 3.- Hojas de detalle o descriptivas.
- 4.- Hojas analíticas o de comprobación.

Por su uso:

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

De la misma manera los papeles de trabajo pueden contener información útil solo para un ejercicio determinado(confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoria del ejercicio a que se refieran.

Por su Contenido:

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

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

4.6. CONTENIDO DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

Los papeles de trabajo deben ser claros y concisos respecto de la cuenta u operación a que se refieran, del trabajo desarrollado y de las conclusiones obtenidas; esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que es conveniente tener en cuenta al elaborarlos; a continuación, se listan algunos de esos elementos que deben contener toda cédula de trabajo de auditoría:

- ❖ Nombre de la empresa a que se refieran.
- ❖ Tipo de auditoría a practicar,
- ❖ Fecha a que se está efectuando la revisión, y en su caso, periodo que se está abarcando,
- ❖ Fecha en que se preparó,
- ❖ Nombre de la cuenta, rubro, área u operación sujeta a auditoría,
- ❖ Nombre específico a asignar a la cédula,
- ❖ Clave de identificación o índice asignado a la cédula,
- ❖ Firma, nombre, o iniciales de nombre, con objeto de saber quien fue la persona que efectuó el trabajo, el de la persona que lo supervisó y el de la que lo aprobó, señalando en cada instancia, la fecha del lugar,
- ❖ Fuentes de donde se obtuvieron los datos.
- ❖ Descripción concisa del trabajo efectuado.
- ❖ Marcas de auditoría utilizadas y su significación,
- ❖ Conclusión.

4.7. NORMAS PARA LA PREPARACION DE PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo deben ser preparados con debida atención a la planeación, concepción y legibilidad, con títulos completos y explicación en cuanto a la fuente.

Los papeles de trabajo deben dar una impresión de metodología y orden, de consciente atención al detalle, aunada a una clara distinción entre lo importante y lo trivial.

Los papeles de trabajo deben ser protegidos y archivados cuidadosamente, de manera que puedan ser localizados y consultados fácilmente. Las siguientes normas deben observarse en la preparación de papeles de trabajo.

1.- Cada hoja de trabajo debe ser adecuadamente identificada con el nombre del ente, una descripción de la información presentada, el período cubierto.

2.- Debe utilizarse una o varias hojas por separado para cada asunto. Cualquier información de valor suficiente para requerir su inclusión en los papeles de trabajo, amerita una hoja completa sobre su título descriptivo.

3.- Cada papel de trabajo deberá contener el nombre o iniciales de la persona que los preparó, la fecha en que fue preparado y el nombre o iniciales del encargado del trabajo y del supervisor que los revisó.

La completa y específica identificación de las cuentas analizadas, empleados entrevistados y los documentos examinados, es indispensable para lograr un buen trabajo. Omitir detalles tales como el nombre completo y jerarquía de un empleado mencionado en los papeles de trabajo, o la fecha y fuente de un documento revisado pueden provocar situaciones embarazosas para el contador público que efectúa una revisión subsecuente de los resultados del trabajo y, además, constituyen huellas de un apresuramiento, que a la larga se traduce en un sustancial desperdicio de tiempo.

Los papeles de trabajo deben contener índices que los relacione con la hoja de trabajo. Debe prepararse una hoja sumaria para cada cuenta control o función

básica, a la cual se referirán todos los papeles de trabajo detallados. Cuando sea necesaria una referencia entre papeles de trabajo, deberá existir un adecuado índice cruzado. La fuente de la información mencionada en cada hoja de trabajo, debe estar claramente establecida.

La naturaleza del trabajo de comprobación efectuado por el contador público, debe indicarse en cada hoja de trabajo. Los papeles de trabajo deben describir los procedimientos de verificación aplicados en lugar de ser dedicados al detalle de las cantidades examinadas. La simple copia de cifras sólo reflejan el hecho de que el contador público desconoce cómo conducir la revisión adecuada. En lugar de transcribir amplios documentos y registros, el contador público debe adoptar el más eficiente y práctico procedimiento de obtener duplicados o fotocopias.

La extensión y alcance de las pruebas selectivas deben ser claramente mencionadas en cada fase del trabajo en la que el procedimiento sea aplicado. La creciente confianza en las pruebas selectivas tipifica la actual práctica profesional; los papeles de trabajo deben revelar el carácter y el alcance de todas las pruebas efectuadas. La finalidad de cada papel de trabajo y su relación con el objetivo de la revisión, deben ser claros. Cualquier información obtenida que demuestre ser inapropiada debe ser destruida para evitar que cause confusión en los papeles de trabajo.

A medida que avanza la revisión, debe elaborarse una hoja o lista de asuntos pendientes de investigación. En el curso de la revisión surgen problemas que no pueden ser solucionados de inmediato y por medio de listado de estos puntos, en una hoja destinada a esa finalidad se pospone su revisión. La lista de asuntos pendientes debe ser revisada y cada punto satisfactoriamente resuelto.

Se podrá lograr un ahorro considerable de tiempo, utilizando los servicios del personal del ente. El ente estará normalmente gustoso de proporcionar esta cooperación ya que el costo del trabajo se verá reducido y su eficiencia se incrementará al liberar al contador público de tanto trabajo de detalle como sea posible. Las planillas preparadas por empleados del cliente, deberán sujetarse a verificaciones y pruebas selectivas y no aceptarse sin previa comprobación.

Los papeles de trabajo deben ser colocados en el expediente de secciones terminadas tan pronto como sean concluidos. A medida que cada planilla, análisis o memorando sea concluido, debe ser llevado al expediente respectivo. Es recomendable mantener los papeles de trabajo en el orden en que aparecerán al ser finalmente archivados.

4.8. CEDULAS DE AUDITORIA.

Para realizar un trabajo de auditoria, ya sea como empleado del departamento de auditoria interna o como contador publico, el auditor necesitará examinar los libros y los documentos que amparen las operaciones registradas y deberá, además conservar constancia de la extensión en que se practicó ese examen, formulando al efecto, extractos de las actas de las asambleas de accionistas, del consejo de administración, de los contratos celebrados, etc. así como análisis del contenido de sus libros de contabilidad, de los procedimientos de registro, etc. Estos extractos, análisis, notas y demás constancias constituyen lo que se conoce como cédulas, y su conjunto debidamente clasificado y ordenado los papeles de trabajo.

Estos documentos constituyen la base y la evidencia para el dictamen o el informe final.

Cedula de Auditoria: *“Es el documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen”.*

Clasificación de las Cédulas de Auditoria.

Las cédulas de auditoria se pueden considerar de dos tipos:

- ◆ Tradicionales, y
- ◆ Eventuales

Las tradicionales, también denominadas *básicas*, son aquellas cuya nomenclatura es estándar y su uso es muy común y ampliamente conocido; dentro de estas se encuentran las siguientes:

Cedulas sumarias.- Que son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. Las cedulas sumarias son empleadas por el auditor para resumir diferentes partidas de un grupo de Estados financieros tal como el de activos fijos, inventarios o pasivos circulantes. En las cedulas sumarias se utilizan cuatro columnas una para saldos originales del mayor, dos para los ajustes y una para los saldos ajustados, las cifras correspondientes a la ultima columna son los que aparecen en los Estados Financieros.

Cedulas analíticas.- En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria. Son el detalle de los cargos y abonos periódicos, así como los ajustes, las dudas que surgieron respecto a la partida para la cual se elabora la cedula y las conclusiones a las cuales se llega, un comentario conciso para poder llevar a cabo la revisión.

Por ejemplo: La cedula sumaria de cuentas por cobrar a clientes informará, por grupos homogéneos, los tipos de clientela que tiene la entidad sujeta a auditoria: clientes mayoreo, clientes gobierno, así como el saldo total de cada grupo. Las cédulas analíticas se harán una por cada tipo de clientela, señalando en ellas como está conformado el saldo de cada grupo.

Las cedulas eventuales, no obedecen a ningún tipo de patrón estándar de nomenclatura y los nombres son asignados a criterio del auditor y pueden ser cédulas de observaciones, programa de trabajo, cedulas de asientos de ajuste, cedulas de reclasificaciones, confirmaciones, cartas de salvaguarda, cédulas de recomendaciones, control de tiempos de la auditoria, asuntos pendientes, entre muchos más tipos de cedulas que pudieran presentarse.

4.9 MARCAS, INDICES Y CRUCE DE CEDULAS DE AUDITORIA

Marcas.

Son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuados.

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoria, usualmente se acostumbra a usar marcas que permiten transcribir de una manera practica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos. Por ejemplo; la actividad de cotejar cifras que provienen de los registros auxiliares contra los auxiliares mismos, se pueden dejar transcrita en los papeles de trabajo, anotando una marca cuyo significado fuera justamente el de haber verificado las cifras correspondiente contra el auxiliar relativo.

En la práctica la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante, y por

otro la interpretación de dicho trabajo como el proceso de revisión por parte del supervisor.

También en la práctica debido a que hay ciertos trabajos repetitivos de una manera constante se decide periódicamente establecer una marca estándar, es decir, una marca que signifique siempre lo mismo.

Un ejemplo de los trabajo repetitivos más comunes que pueden ser estandarizados y transcritos a través de una marca estándar, son los siguientes:

- Sumas, multiplicaciones y demás cálculos aritméticos verificados y encontrados correctos.
- Cifras cotejadas contra el auxiliar y encontradas correctas.
- Cifras cotejadas contra el libro o tarjeta control de mayor y encontradas correctas,
- Verificación física realizada con resultados satisfactorios,
- Documento original verificado y encontrado correcto y con requisitos fiscales,
- Operación o documento encontrado con la autorización adecuada.

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas.

Índices.

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, y por consecuencia donde podrán localizarse cuando se le necesite. Es el hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cedula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legajo de auditoria, los índices son anotados con lápiz rojo y pueden ser de las siguientes clases: alfabéticos, numéricos y alfanuméricos.

En términos generales el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero. Así los relativos a caja estarán primero, los relativos a cuentas por cobrar después, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden.

A continuación se presenta un ejemplo de índices usando el método alfabético-numérico por ser el de uso mas generalizado en la practica de la auditoria. En este sistema las letras simples indican cuentas de activos, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital y las decenas indican cuentas de resultados:

La letra o número: Para las cuentas de:

A	Caja y bancos
B	Cuentas por cobrar
C	Bienes de Cambio
U	Bienes de Uso
W	Activos Intangibles y otros
AA	Deudas Comerciales
BB	Deudas Financieras
EE	Deudas Sociales
HH	Deudas Fiscales
LL	Dividendos a Pagar
RR	Otras Deudas
SS	Capital y reservas
10	Ventas
20	Costos de ventas
30	Gastos
40	Gastos y servicios financieros
50	Otros ingresos y egresos.

Cruce de Cedulas.

Es el procesamiento por medio del cual se hacen referencias entre uno y otros papeles de trabajo valiéndose de los índices asignados a las cedulas de auditoria. Es practica común efectuar los cruces con lápiz rojo asentando el índice de cruce o referencia al lado izquierdo o derecho de la cifra o concepto que se esta transportando de una cedula a otra .

CASO PRACTICO

En el desarrollo del Caso Práctico, se presenta un formato de papeles de trabajo que los hace adecuados y suficientes durante la elaboración de una auditoria, y para posteriores consultas y aclaraciones, esto es solo para el caso de el despacho Reyes y Asociados, ya que como se menciono anteriormente, cada despacho tiene su propio criterio.

El caso práctico lo presentaré en dos partes, la primer parte incluye todas las Generalidades de la empresa, su historia, su acta constitutiva, etc., y la segunda parte el legajo de los papeles de trabajo elaborados durante la auditoria que se practico al 31 de diciembre de 2003.

GENERALIDADES DE LA EMPRESA.

La empresa, ***“Ediciones Regina, S.A. de C.V.”*** solicitó los servicios profesionales del despacho - **“ Reyes y Asociados, S.C. ”** para efectos de una auditoria fiscal correspondiente al ejercicio 2003, que debe realizarse de forma obligatoria, ya que la empresa esta dentro del supuesto que se establece en el art. 32-a fracc. I, CFF.

De esta manera, el despacho **“ Reyes y Asociados, S.C. ”** inicia su auditoria y solicita toda la información que es necesaria para poder iniciar con su trabajo. Dentro de esta información se encuentra el acta constitutiva, su alta ante las autoridades fiscales, y toda la documentación que la avala y acredita ante cualquier autoridad competente. De ahí que:

“ Ediciones Regina, S.A. de C.V.” Fue constituida en el año de 1993, es una empresa cuya actividad preponderante es la maquila y edición de libros, revistas, artículos, y todo lo relacionado a la impresión y las artes graficas, ubicada en Centeno No 61 Col. Granjas Esmeralda, Del. Iztapalapa, C.P. 08500, México, D.F.

El capital social en la fecha de su constitución era de \$ 100,000.00 y posteriormente fue incrementado hasta llegar a \$ 615,000.00. Nombrando como representante legal y responsable ante cualquier autoridad competente, al C. Angel Estrada Rodríguez.

Por otra parte, la empresa hace entrega de la información contable necesaria, y el despacho inicia la elaboración de los papeles de trabajo que avalen sus resultados.

PAPELES DE TRABAJO DE “EDICIONES REGINA, S.A DE C.V.”

La elaboración de papeles de trabajo esta regida por las Normas y Procedimientos de Auditoria Generalmente Aceptadas, y todos los despachos deben de adoptarlas como tal, pero en cuanto a lo que se refiera al formato que se les da, cada despacho aplica su propio criterio al elaborarlos.

A continuación, se presentan los papeles de trabajo con sus respectivos índices y marcas, que elabora el despacho “ **Reyes y Asociados, S.C.** ” en el transcurso de la auditoria realizada a “Ediciones Regina, S.A. de C.V.”

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
HOJA DE TRABAJO

**** ACTIVO ****

CONCEPTOS	SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2002	INDICE	SALDO S/ EMPRESA AL 31/12/03	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/03
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
ACTIVO									
DISPONIBILIDADES: 10									
CAJA	7.000,00	10.-1	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00			10.000,00
BANCOS	16.702,58	10.-2	3.508.118,09	0,00	0,00	3.508.118,09			3.508.118,09
INVERSIONES EN VALORES	5.337.832,56	10.-3	10.575.215,83	0,00	0,00	10.575.215,83			10.575.215,83
SUMA:	5.361.535,14		14.093.333,92	0,00	0,00	14.093.333,92			14.093.333,92
CUENTAS POR COBRAR: 11									
CLIENTES	19.663.431,47	11.-1	18.467.562,12	0,00	0,00	18.467.562,12			18.467.562,12
DEUDORES DIVERSOS	608.867,46	11.-2	37.115,21	0,00	0,00	37.115,21			37.115,21
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	49.382,45	11.-3	137.130,66	0,00	0,00	137.130,66			137.130,66
I.V.A. ACREDITABLE	1.331.772,93	11.-4	3.450.034,78	0,00	0,00	3.450.034,78			3.450.034,78
SUMA:	21.653.454,31		22.091.842,77	0,00	0,00	22.091.842,77			22.091.842,77
INVENTARIOS: 12									
SUMA:	4.358.663,36	12.-1	4.740.366,69	0,00	0,00	4.740.366,69			4.740.366,69
FIJO: 13*15									
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.287.556,45	13.-1	21.874.863,45	0,00	0,00	21.874.863,45			21.874.863,45
MOBILIARIO Y EQUIPO	246.551,38	13.-2	256.357,86	0,00	0,00	256.357,86			256.357,86
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.710.366,48	13.-3	2.059.540,38	0,00	0,00	2.059.540,38			2.059.540,38
EQUIPO DE FABRICA	285.831,90	13.-4	1.214.740,80	0,00	0,00	1.214.740,80			1.214.740,80
EQUIPO DE COMPUTO	143.113,57	13.-5	246.030,18	0,00	0,00	246.030,18			246.030,18
EQUIPO VS INCENDIO	33.568,00	13.-6	33.568,00	0,00	0,00	33.568,00			33.568,00
DEPN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-3.472.583,45	15.-1	-5.555.175,57	0,00	0,00	-5.555.175,57			-5.555.175,57
DEPN ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO	-84.245,80	15.-2	-109.325,50	0,00	0,00	-109.325,50			-109.325,50
DEPN ACUM. EQUIPO DE TRANSP.	-497.110,48	15.-3	-595.179,32	0,00	0,00	-595.179,32			-595.179,32
DEPN ACUM. EQUIPO DE FABRICA	-65.922,87	15.-4	-171.507,48	0,00	0,00	-171.507,48			-171.507,48
DEPN ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-73.525,15	15.-5	-111.675,98	0,00	0,00	-111.675,98			-111.675,98
DEPN ACUM. EQUIPO VS INCENDIO	-6.313,42	15.-6	-9.670,22	0,00	0,00	-9.670,22			-9.670,22
SUMA:	7.507.286,61		19.132.566,60	0,00	0,00	19.132.566,60			19.132.566,60
OTROS ACTIVOS: 14									
PAGOS ANTICIPADOS	1.968.264,20	14.-1	876.288,46	0,00	0,00	876.288,46			876.288,46
DEPOSITOS EN GARANTIA	0,00	14.-2	23.452,51	0,00	0,00	23.452,51			23.452,51
I.S.R. ANTICIPADO	1.363.536,00	14.-3	-12.374,00	30.374,00	0,00	18.000,00			18.000,00
GASTOS POR APLICAR	0,00	14.-4	2.007.125,46			2.007.125,46			2.007.125,46
SUMA:	3.331.800,20		2.894.492,43	30.374,00	0,00	2.924.866,43			2.924.866,43
TOTAL DE ACTIVO	42.212.739,62		62.952.602,41	30.374,00	0,00	62.982.976,41			62.982.976,41

DE: ESTADOS FINANCIEROS
⊕ SUMA CORRECTA

AA-1
1/2

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
HOJA DE TRABAJO

PASIVO Y CAPITAL

CONCEPTOS	SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2002	INDICE	SALDO S/ EMPRESA AL 31/12/02	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/02
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
PASIVO									
A CORTO PLAZO									
PROVEEDORES	1.462.610,89	20	1.930.033,33	0,00	0,00	1.930.033,33			1.930.033,33
ACREEDORES DIVERSOS	10.380.569,07	20-1	12.842.586,46	0,00	139,05	12.842.725,51			12.842.725,51
SUELDOS POR PAGAR	687.232,39	20-3	746.515,20	0,00	0,00	746.515,20			746.515,20
IMPUESTOS POR PAGAR	4.153.073,98	20-4	3.958.760,52	0,00	30.374,00	3.989.134,52			3.989.134,52
ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	20-5	25.338,62			25.338,62			25.338,62
SUMA:	16.683.486,33		19.503.234,13	0,00	30.513,05	19.533.747,18			19.533.747,18
A LARGO PLAZO									
DOCTOS POR PAGAR	0,00	20-6	13.438.085,06	0,00	0,00	13.438.085,06			13.438.085,06
SUMA:	0,00		13.438.085,06	0,00	0,00	13.438.085,06			13.438.085,06
SUMA TOTAL DE PASIVO:	16.683.486,33		32.941.319,19	0,00	30.513,05	32.971.832,24			32.971.832,24
CAPITAL									
CAPITAL SOCIAL	615.000,00	30	615.000,00	0,00	0,00	615.000,00			615.000,00
UTILIDADES POR APLICAR	18.811.342,00	30-2	24.791.392,05	139,05	0,00	24.791.253,00			24.791.253,00
RESERVA LEGAL	123.000,00	30-3	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00			123.000,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.979.911,29	30-4	4.481.891,17	85.702,39	85.702,39	4.481.891,17			4.481.891,17
SUMA DE CAPITAL CONT.:	25.529.253,29		30.011.283,22	85.841,44	85.702,39	30.011.144,17			30.011.144,17
TOTAL PAS. + CAPITAL CONT.	42.212.739,62		62.952.602,41	85.841,44	116.215,44	62.982.976,41			62.982.976,41 ⊕

0,00

0,00

0,00

DE: ESTADOS FINANCIEROS
⊕ SUMA CORRECTA

AA-1
2/2

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
ESTADO DE RESULTADOS**

CONCEPTOS	SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2002	INDICE	SALDO S/ EMPRESA AL 31/12/02	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/02
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
VENTAS	35.385.426,66	2.-1	48.501.133,85	0,00	0,00	48.501.133,85			48.501.133,85
VENTAS DE PAPEL	27.363.789,06	2.-2	28.651.174,59	0,00	0,00	28.651.174,59			28.651.174,59
MENOS									
DEV. Y REB. S/VTAS	99.660,20	1.-1	307.716,44	0,00	0,00	307.716,44			307.716,44
=									
INGRESOS NETOS:	62.649.555,52		76.844.592,00			76.844.592,00			76.844.592,00
MENOS									
COSTO DE VENTAS	51.431.056,84	AA-3	65.274.363,19	85.702,26	85.702,39	65.274.363,06			65.274.363,06
=									
UTILIDAD BRUTA:	11.218.498,68		11.570.228,81			11.570.228,94			11.570.228,94
MENOS									
GASTOS DE OPERACIÓN:									
GASTOS DE ADMINISTRACION	3.380.693,74	1.-2	3.427.349,61	0,13	0,00	3.427.349,74			3.427.349,74
GASTOS DE VENTAS	24.842,00	1.-3	28.904,50	0,00	0,00	28.904,50			28.904,50
GASTOS FINANCIEROS	37.194,40	1.-4	1.097.962,25	0,00	0,00	1.097.962,25			1.097.962,25
PERDIDA EN VTA ACTIVO FIJO	0,00	1.-10	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
=									
UTILIDAD DE OPERACIÓN:	7.775.768,54		7.016.012,45			7.016.012,45			7.016.012,45
MAS									
PRODUCTOS FINANCIEROS	337.292,39	2.-4	565.363,84	0,00	0,00	565.363,84			565.363,84
OTROS PRODUCTOS	21.231,37	2.-2	15.215,60	0,00	0,00	15.215,60			15.215,60
UTILIDAD VTA. ACTIVO FIJO	496.915,00	2.-5	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00			5.000,00
MENOS									
OTROS GASTOS	38.727,01	1.-5	58.511,16	0,00	0,00	58.511,16			58.511,16
=									
UTILIDAD ANT. DE PROVISIONES	8.592.480,29		7.543.080,73			7.543.080,73			7.543.080,73
MENOS									
PROVISIONES:									
I.S.R.	1.944.646,00		2.323.632,98			2.323.632,98			2.323.632,98
P.T.U.	667.923,00		737.556,58			737.556,58			737.556,58
=									
UTILIDAD NETA:	5.979.911,29		4.481.891,17	85.702,39	85.702,39	4.481.891,17			4.481.891,17



DE: ESTADOS FINANCIEROS
 SUMA CORRECTA

AA-2
1 / 1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS

CONCEPTOS	SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/2002	INDICE	SALDO S/ EMPRESA AL 31/12/02	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA AL 31/12/02
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
INVENTARIO INIC. DE MAT. PRIMA	2.172.565,14		4.358.663,36			4.358.663,36			4.358.663,36
MAS									
COMPRAS DE MAT. PRIMA (NETAS)	36.597.389,07	1.-6	40.672.398,59	0,00	0,00	40.672.398,59			40.672.398,59
MENOS									
INVENTARIO FINAL DE MAT. PRIMA	4.358.663,36	12.-1	4.740.366,69			4.740.366,69			4.740.366,69
=									
MATERIA PRIMA DISPONIBLE:	34.411.290,85		40.290.695,26			40.290.695,26			40.290.695,26
MAS									
GASTOS DE FABRICACION	16.797.242,40	1.-7	24.678.216,69	85.702,26	85.702,39	24.678.216,56			24.678.216,56
MAS									
MATERIALES DIVERSOS	222.523,59	1.-8	305.451,24	0,00	0,00	305.451,24			305.451,24
=									
COSTO DE VENTAS:	51.431.056,84		65.274.363,19	85.702,26	85.702,39	65.274.363,06			65.274.363,06 ⊕

DE: ESTADOS FINANCIEROS
 ⊕ SUMA CORRECTA

AA-3
 1 / 1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE DISPONIBILIDADES**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	CAJA	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
2	BANCOS	3.508.118,09	0,00	0,00	3.508.118,09
3	INVERSIONES EN VALORES	10.575.215,83	0,00	0,00	10.575.215,83

SUMA: 14.093.333,92 0,00 0,00 14.093.333,92



AA-1

DE: MAYOR
 SUMA CORRECTA
 COTEJADO VS AUXILIARES

**Cédula
Hoja 10
1/1**

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CAJA**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	

1	FONDO DE CAJA	10.000,00			10.000,00
---	---------------	-----------	--	--	-----------

SUMA:	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	⊕
--------------	-----------	------	------	-----------	---

10

DE: AUXILIARES
⊕ SUMA CORRECTA

10-1 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
BANCOS

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	BANAMEX CTA. 7772904	-873.690,06			-873.690,06
2	BANAMEX, S.A. CTA.7801106	13.886,15			13.886,15
3	BANAMEX CTA DOLARES No 92	4.367.922,00			4.367.922,00

SUMA:

3.508.118,09	0,00	0,00	3.508.118,09
--------------	------	------	--------------

⊕

10

DE: AUXILIARES
 ⊕ SUMA CORRECTA

10-2 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
INVERSIONES EN VALORES

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	

1	ATLANTICO	0,01			0,01
---	-----------	------	--	--	------

2	SANTANDER MEXICANO	14,20			14,20
---	--------------------	-------	--	--	-------

3	BANAMEX INV. VALORES	10.561.656,28			10.561.656,28
---	----------------------	---------------	--	--	---------------

4	INVER. VALORES FONDO AHOF	13.545,34			13.545,34
---	---------------------------	-----------	--	--	-----------

SUMA:		10.575.215,83	0,00	0,00	10.575.215,83
--------------	--	---------------	------	------	---------------

10



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

10-3 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	CLIENTES	18.467.562,12	0,00	0,00	18.467.562,12
2	DEUDORES DIVERSOS	37.115,21	0,00	0,00	37.115,21
3	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	137.130,66	0,00	0,00	137.130,66
4	I.V.A. ACREDITABLE	3.450.034,78	0,00	0,00	3.450.034,78
SUMA:		22.091.842,77	0,00	0,00	22.091.842,77



AA-1

DE: MAYOR
 SUMA CORRECTA
 COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula **1 1**
Hoja **1 / 1**

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 I.V.A. ACREDITABLE

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	I.V.A.	147.984,78			147.984,78
2	I.V.A. PENDIENTE DE ACREDITAR	3.302.050,00			3.302.050,00

SUMA: 3.450.034,78 0,00 0,00 3.450.034,78



AA-1

DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

11-4 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	

1	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2003	4.740.366,69			4.740.366,69
---	----------------------------	--------------	--	--	--------------

SUMA:	4.740.366,69	0,00	0,00	4.740.366,69	⊕
--------------	--------------	------	------	--------------	---

AA-1 ↗

DE: MAYOR
 ⊕ SUMA CORRECTA
 ↗ COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula 12
 Hoja 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE ACTIVO FIJO

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.874.863,45			21.874.863,45
2	MOBILIARIO Y EQUIPO	256.357,86			256.357,86
3	EQUIPO DE TRANSPORTE	2.059.540,38			2.059.540,38
4	EQUIPO DE FABRICA	1.214.740,80			1.214.740,80
5	EQUIPO DE COMPUTO	246.030,18			246.030,18
6	EQUIPO DE INCENDIO	33.568,00			33.568,00

SUMA:

25.685.100,67	0,00	0,00	25.685.100,67
---------------	------	------	---------------

 ⊕

DE: MAYOR
 ⊕ SUMA CORRECTA
 ↘ COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula 13
Hoja 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
MAQUINARIA Y EQUIPO**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	9.287.556,45	
Adquisiciones :	12.587.307,00	13-a
22-ene-03	12.587.307,00	
Bajas	0,00	13-b
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	<u>21.874.863,45</u>	⊕
	13	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

13-1 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
MOBILIARIO Y EQUIPO**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	246.551,38
----------------------------------	------------

Adquisiciones :	9.806,48	13-a
------------------------	----------	------

17-mar-03	3.934,78
20-jun-03	2.143,00
14-sep-03	1.773,91
14-jun-03	1.954,79

Bajas	0,00	13-b
--------------	------	------

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	256.357,86	⊕
	13	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

13-2 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
EQUIPO DE TRANSPORTE**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	1.710.366,48
----------------------------------	--------------

Adquisiciones :	349.173,90	13-a
------------------------	------------	------

31-ene-03	162.608,69
18-dic-03	76.130,43
16-dic-03	110.434,78

Bajas	0,00	13-b
--------------	------	------

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	2.059.540,38	⊕
	13	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

13-3 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
EQUIPO DE FABRICA**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	285.831,90	
Adquisiciones :	928.908,90	13-a
20-feb-03	928.908,90	
Bajas	0,00	13-b
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	<u>1.214.740,80</u>	⊕
	13	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

13-4 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
EQUIPO DE COMPUTO**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	143.113,57
----------------------------------	------------

Adquisiciones :	102.916,61	13-a
------------------------	------------	------

21-feb-03	4.950,00
17-feb-03	5.895,00
23-abr-03	3.930,00
23-abr-03	1.850,00
19-may-03	10.750,00
01-sep-03	13.041,61
27-nov-03	62.500,00

Bajas	0,00	13-b
--------------	------	------

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	246.030,18	⊕
	13	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

13-5 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
EQUIPO DE INCENDIO**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	33.568,00	
Adquisiciones :	0,00	13-a
Bajas	0,00	13-b
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	<u>33.568,00</u>	⊕
	13	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

13-6 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE OTROS ACTIVOS

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	PAGOS ANTICIPADOS	876.288,46			876.288,46
2	DEPOSITOS EN GARANTIA	23.452,51			23.452,51
3	I.S.R. ANTICIPADO	-12.374,00	30.374,00	0,00	18.000,00
4	GASTOS POR APLICAR	2.007.125,46			2.007.125,46
SUMA:		2.894.492,43	30.374,00	0,00	2.924.866,43

AA-1



DE: MAYOR
 SUMA CORRECTA
 COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula 14
 Hoja 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 I. S. R. ANTICIPADO

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	I.S.R. ANTICIPADO	-30.374,00	30.374,00	0,00	0,00
5	I.S.R. A FAVOR	18.000,00			18.000,00

SUMA:

-12.374,00	30.374,00	0,00	18.000,00
------------	-----------	------	-----------

 ⊕

14

DE: AUXILIARES
 ⊕ SUMA CORRECTA

14-3 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE DEP'N ACUM. DE ACTIVO FIJO

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	DEP'N ACUM. MAQ. Y EQUIPO	5.555.175,57			5.555.175,57
2	DEP'N ACUM. MOBIL. Y EQUIPO	109.325,50			109.325,50
3	DEP'N ACUM. EQ. DE TRANSP.	595.179,32			595.179,32
4	DEP'N ACUMU .EQ. DE FABRIC	171.507,48			171.507,48
5	DEP'N ACUM. EQ. DE COMPUT	111.675,98			111.675,98
6	DEP'N ACUM. EQ. DE INCENDIO	9.670,22			9.670,22

SUMA: 6.552.534,07 0,00 0,00 6.552.534,07



AA-1

DE: MAYOR
 SUMA CORRECTA
 COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula **15**
Hoja **1/1**

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	PROVEEDORES	1.930.033,33	0,00	0,00	1.930.033,33
2	ACREEDORES DIVERSOS	12.842.586,46	0,00	139,05	12.842.725,51
3	SUELDOS POR PAGAR	746.515,20	0,00	0,00	746.515,20
4	IMPUESTOS POR PAGAR	3.958.760,52	0,00	30.374,00	3.989.134,52
5	DOCTOS. X PAGAR L. P.	13.438.085,06			13.438.085,06
6	ANTICIPO DE CLIENTES	25.338,62			25.338,62

SUMA: 32.941.319,19 0,00 30.513,05 32.971.832,24

AA-1

DE: MAYOR
 SUMA CORRECTA
 COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula
Hoja 20
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
SUELDOS POR PAGAR

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	

1	P. T. U.	746.515,20			746.515,20
---	----------	------------	--	--	------------

2	SUELDOS POR PAGAR	0,00			0,00
---	-------------------	------	--	--	------

SUMA:	746.515,20	0,00	0,00	746.515,20	⊕
--------------	------------	------	------	------------	---

20

DE: AUXILIARES
 ⊕ SUMA CORRECTA

20-3 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
IMPUESTOS POR PAGAR**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	I. V. A.	354.322,00			354.322,00
2	I. M. S. S.	56.281,15			56.281,15
3	I. S. P. T.	80.512,00			80.512,00
4	5% INFONAVIT	108.795,63			108.795,63
5	I. S. R.	191.058,00			191.058,00
6	I.V.A. RETENIDO 4%	0,00			0,00
7	2% S. A. R.	18.644,04			18.644,04
8	I.S.R. ANUAL	0,00	0,00	30.374,00	30.374,00
9	I.V.A. RETENIDO	505,00			505,00
10	I.S.R. POR DIFERIR	687.829,00			687.829,00
11	I.V.A. PENDIENTE DE COBRAR	2.405.022,10			2.405.022,10
12	ISCAS	16.781,00			16.781,00
13	CESANTIA Y VEJEZ	39.010,60			39.010,60
SUMA:		3.958.760,52	0,00	30.374,00	3.989.134,52

20



DE: AUXILIARES
⊕ SUMA CORRECTA

20-4 1/1

-

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE CAPITAL CONTABLE**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	CAPITAL SOCIAL	615.000,00			615.000,00
2	UTILIDADES POR APLICAR	24.791.392,05	139,05	0,00	24.791.253,00
3	RESERVA LEGAL	123.000,00			123.000,00
4	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.481.891,17	85.702,39	85.702,39	4.481.891,17

SUMA: 30.011.283,22 85.841,44 85.702,39 30.011.144,17 ⊕

AA-2

DE: MAYOR
⊕ SUMA CORRECTA
— COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula 30
Hoja 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CAPITAL SOCIAL**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	615.000,00
----------------------------------	------------

Aumentos de Capital	0,00
---------------------	------

Disminución de Capital	0,00
------------------------	------

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	<u>615.000,00</u> ⊕
	30

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

30-1 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
UTILIDADES POR APLICAR**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	18.811.342,00
----------------------------------	---------------

Traspaso del ejercicio '02	5.979.911,29
-------------------------------	--------------

Disminución	0,00
-------------	------

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	24.791.253,00 ⊕
--------------------------------------	------------------------

30

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

30-2 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
RESERVA LEGAL**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	123.000,00	
Aumentos	0,00	
Disminución	0,00	
SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	123.000,00	⊕
	30	

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

30-3 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
RESULTADO DEL EJERCICIO**

Saldo al 31 de diciembre de 2002	5.979.911,29
----------------------------------	--------------

Traspaso de Utilidad/Perdida Por aplicar	5.979.911,29
---	--------------

Resultado del Ejercicio '03	4.481.891,17
--------------------------------	--------------

SALDO AL 31 DICIEMBRE DE 2003	<u>4.481.891,17</u> ⊕
--------------------------------------	-----------------------

30

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

30-4 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CLIENTES

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
MCGRWWW HILL INTERAMERICANA.S.A.		22.153,38							22.153,38
MIGUEL FERNANDEZ DOMINGUEZ		27.005,04							27.005,04
EDICIONES CASTILLO, S.A. DE C.V.		255.773,77							255.773,77
ACABEN 2000,S.A. DE C.V.		1.977,04							1.977,04
GRUPO PATRIA CULTURAL, S.A.	1	1.578.793,70	1.578.793,70	OK					1.578.793,70
PEARSON EDUCACION DE MEXICO,S.	2	3.104.263,36	3.104.263,36	OK					3.104.263,36
EDAMSA IMPRESIONES SA CV		118.884,65							118.884,65
SUMA DE LETRAS SA CV		63.622,95							63.622,95
EDITORIAL IMPRESORA APOLO SA CV		129.039,04							129.039,04
OXFORD UNIVERSIIITY PRESS MEXICO		66.594,51							66.594,51
ENCUADERNACION OFGLOMA SA CV	3	409.117,50	409.117,50	OK					409.117,50
EDICIONES GRIJALBO SA	4	3.789.092,67	3.789.092,67	OK					3.789.092,67
EDICIONES LAROUSSE SA CV		122.746,30							122.746,30
EDITORIAL ESFINGE SA CV		0,02							0,02
AGUILAR,ALTEA,TAURUS,ALFAGUARA		47.535,25							47.535,25
DISTRIBUIDORA PLANETA MEXICANA		10.062,51							10.062,51
GRUPO EDITORIAL TOMO SA CV	5	683.980,81	683.980,81	OK					683.980,81
SM DE EDICIONES SA CV	6	371.142,79	371.142,79	OK					371.142,79
SANTILLANA EDICIONES GENERALES		236.201,67							236.201,67
PAPELES E IMPRESOS DE CALIDAD	7	1.045.067,53	1.045.067,53	OK					1.045.067,53
ENRIQUE MUÑOZ PEREZ		2.387,40							2.387,40
RANDOM HOUSE MONDADORI SA CV		190.327,30							190.327,30
CPI EDICIONES S. DE R.L. DE C.V.		248.861,07							248.861,07
TALASA S.A. DE C.V.		671.742,21							671.742,21
EDITORIAL PLANETA MEXICANA SA CV		475.629,74							475.629,74
EDITORIAL OCEANO DE MEXICO SA CV	8	1.230.541,43	1.230.541,43	OK					1.230.541,43
SIGLO VEINTIUNO EDITORES SA. CV		201.272,89							201.272,89
OROVISION S.A. DE CV		44.424,11							44.424,11
MC. GRAW HILL INTERAMERICANA ED	9	3.345.830,87	3.345.830,87	OK					3.345.830,87
INTERNATIONAL THOMSON EDITORES		-26.509,39							-26.509,39
SUMA:		18.467.562,12	15.557.830,66						18.467.562,12



11

NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION
 DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

11.-1 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PROVEEDORES**

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
SANCHEZ, S.A. DE C.V.		466,44							466,44
ULTRADIGITAL PRESS SA CV	1	1.472.588,21	1.472.588,21	OK					1.472.588,21
PRONOVA, S.A. DE C.V.		64.817,72							64.817,72
SUMINISTROS DE ARTICULOS DE LI		3.945,59							3.945,59
LORI-DER SA CV		4.662,19							4.662,19
FINE ARTS DE MEXICO,S.A. DE C.V.		33.324,41							33.324,41
LAVANDERIA INDUSTRIAL, S.A. DE C.V.		7.435,93							7.435,93
PRODAPLAG, S.A. DE C.V.		32.257,51							32.257,51
REGRANEY Y ACCESORIOS LITOGRAF		7.078,02							7.078,02
CONSORCIO FLORES MARTINEZ SA		977,50							977,50
REPRESENTACIONES PFEIFER SA	2	302.203,81	302.203,81	OK					302.203,81
IMPERIO DE PAPEL SA CV		276,00							276,00

SUMA:		1.930.033,33	1.774.792,02						1.930.033,33
--------------	--	--------------	--------------	--	--	--	--	--	--------------

20



NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION

20.-1 1/1

DE: AUXILIARES

SUMA CORRECTA

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEUDORES DIVERSOS

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
CETEC, S.A.DE C.V.	1	23.220,08	23.220,08	OK					23.220,08
INFONAVIT		8.895,13							8.895,13
EDITORIAL INMPRESORA APOLO, S.A. DE C.V.		5.000,00							5.000,00
SUMA:		37.115,21	23.220,08						37.115,21



11

NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION
DE: AUXILIARES
SUMA CORRECTA

11.-2 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
ACREEDORES DIVERSOS

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
COMERCIAL FERRETERA ERMITA,S.		603,84							603,84
SINDICATO		359,02							359,02
CETEC, S.A. DE C.V.		9.657,12							9.657,12
EDICIONES PEGASO, S.A. DE C.V.		501.521,25							501.521,25
FONACOT		1.017,11							1.017,11
N.R.G. MEXICO, S.A.		0,01							0,01
RODAMIENTOS INDUSTRIALES ESPAR		4.588,50							4.588,50
CIA EDITORIAL ULTRA,S.A. DE C.V.	1	1.439.371,62	1.439.371,62	OK					1.439.371,62
BANAMEX,S.N.C.		0,01							0,01
EUROELECTRICA SA CV		438,43							438,43
EDITORIA E IMPRESORA SANCHEZ SA CV	2	565.000,00	565.000,00	OK					565.000,00
FERROSTAL MEXICO SA CV		1.914,75							1.914,75
HEIDELBERG MEXICO S DE R.L. DE		35.925,32							35.925,32
COMERCIALIZADORA GABOR SA CV	3	10.085.163,02	10.085.163,02	OK					10.085.163,02
ASEGURADORA INTERACCIONES SA		31.221,06							31.221,06
TECNOLOGIA EN LUBRICACION IND		3.557,83							3.557,83
LASTRI SERVICIOS EDITORIALES		1.859,04							1.859,04
FONDO DE AHORRO TRABAJADOR		8.031,76							8.031,76
FONDO DE AHORRO EMPRESA		7.864,06							7.864,06
RENDIMIENTO INVERSION FONDO D		2.568,85							2.568,85
SERMAMEX SA CV		2.371,30							2.371,30
L.R. LAMINADOS PLASTICOS SA		1.955,01							1.955,01
SERVICIOS EDITORIALES Y EMPAQU		66.070,84							66.070,84
THE CAPITA CORPORATION DE MEXI		57.931,35							57.931,35
REFRIGERACION & AIRE ACONDIC S		2.813,13							2.813,13
AMERICAN EXPRESS COMPANY MEXICO		4.388,87							4.388,87
MAPFRE TEPEYAC SA		6.393,36							6.393,36
AJUSTE DE AUDITORIA		0,00					0,00	139,05	139,05

SUMA:		12.842.586,46	12.089.534,64				0,00	139,05	12.842.725,51
--------------	--	---------------	---------------	--	--	--	------	--------	---------------

20 

NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION
 DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

20.-2 1/2

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
JOSE TRINIDAD OLIVA GONZALEZ		61.494,91							61.494,91
INES OLGA FRIAS ESTRADA		256,32							256,32
RUBEN REYNA MEDINA		7.434,70							7.434,70
JESUS CASTILLO MORA		6.557,76							6.557,76
JORGE GALLARDO PINEDA		26.866,00							26.866,00
OLIVA SANCHEZ GPE. RAUL		1.048,22							1.048,22
BENANCIO MARTINEZ ESPINOSA		6.748,26							6.748,26
GUSTAVO PEREZ MORENO		5.604,24							5.604,24
MIGUEL ANGEL GONZALEZ JIMENEZ		1.160,98							1.160,98
ROLANDO OLVERA REYES		67,10							67,10
MARTIN SANTES OLMEDO		2.671,86							2.671,86
MARIO ENRIQUE ROLDAN MORALES		1.000,00							1.000,00
JOSE ALBERTO ESTRADA LULE		5.658,61							5.658,61
FAUSTINO GONZALO LEZAMA MARTIN		284,62							284,62
JAIME GOMEZ FELIPE		478,74							478,74
MARIO ROMERO ORTIZ		844,80							844,80
JOSUE REGINO GONZALEZ		2.400,00							2.400,00
ANTONIO VARGAS ZUMAYA		371,84							371,84
MARCO ANTONIO PEREZ MORENO		972,80							972,80
ERICK GALICIA VERDAYES		472,80							472,80
MARCELO HUERTA MENDEZ		972,80							972,80
JAIME BAUTISTA GARCIA		543,20							543,20
CAMILO CARLOS HDEZ AGUILA		91,48							91,48
ARMENTA GARCIA JAVIER		481,12							481,12
RODRIGUEZ OLIVARES AGUSTIN		91,48							91,48
PAVON HDEZ. MAURILIO		2.556,02							2.556,02

SUMA:		137.130,66							137.130,66
--------------	--	------------	--	--	--	--	--	--	------------

11



NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION

11-3 1/1

DE: AUXILIARES

SUMA CORRECTA

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	

THE CAPITA CORPOPRTION DE MEXICO	1	13.438.085,06	13.438.085,06	OK					13.438.085,06
----------------------------------	---	---------------	---------------	----	--	--	--	--	---------------

SUMA:		13.438.085,06	13.438.085,06				0,00	0,00	13.438.085,06	⊕
--------------	--	---------------	---------------	--	--	--	------	------	---------------	---

NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION

20.-5 1/1

DE: AUXILIARES

⊕ SUMA CORRECTA

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PAGOS ANTICIPADOS**

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
DUNKIN MOTORS SA CV		1.564,00							1.564,00
THE CAPITA CORPORATION DE MEX	1	280.622,96	280.622,96	OK					280.622,96
HEIDELBERG MEXICO, S. DE R.L.	2	480.987,50	480.987,50	OK					480.987,50
CORTACAJAS Y ESPECIALIDADES SA CV		5.589,00							5.589,00
CORPORATIVO EGA S. C.		107.525,00							107.525,00
SUMA:		876.288,46	761.610,46				0,00	0,00	876.288,46

14



NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION

14.-1 1/1

DE: AUXILIARES

SUMA CORRECTA

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
ANTICIPO DE CLIENTES

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
ALFONSO GARCIA BADA MENA		121,23							121,23
MIGUEL ANGEL ANDRADE HUERTA		25.217,39							25.217,39
SUMA:		25.338,62	0,00				0,00	0,00	25.338,62



NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION
DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

20.-6 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEPOSITOS EN GARANTIA

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
CENTENO SA CV		3.452,51							3.452,51
ARRENDADORA ESPINOSA SA CV		20.000,00							20.000,00
SUMA:		23.452,51	0,00				0,00	0,00	23.452,51



14

NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION

14.-2 1/1

DE: AUXILIARES

SUMA CORRECTA

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
GASTOS POR APLICAR

CONCEPTO	INDICE	SALDO S/ EMPRESA	SALDO CIRCULARIZADO	CONFIRMACION			AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
				POSITIVA	NEGATIVA	ACLARACION	DEBE	HABER	
GASTOS POR APLICAR		0,01							0,01
INTERESES POR APLICAR MAQ SM 1		1.746.145,43							1.746.145,43
SEGURO POR APLICAR MAQ SM 102		260.980,02							260.980,02
									0,00
									0,00
SUMA:		2.007.125,46	0,00				0,00	0,00	2.007.125,46



14

NOTA: EL METODO UTILIZADO PARA LA REVISION DE ESTA CUENTA ES LA CIRCULARIZACION

14.-4 1/1

DE: AUXILIARES

SUMA CORRECTA

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEP'N ACUM MOBILIARIO Y EQUIPO

FECHA DE ADQUISICION	M.O.I	BAJAS	SALDO POR REDIMIR	DEP'N ACUM. 31/12/2002	MOVIMIENTOS		MESES UTILIZ.	DEP'N ACUM 31/12/2003	VALOR EN LIBROS	F.A.	DEP'N. FISCAL
					DEP'N. 10%	CANC.					
feb-92	560,00		560,00	560,00	0,00		0	560,00	0,00	4,5757	0,00
mar-93	179,00		179,00	176,02	2,98		2	179,00	0,00	4,1016	12,24
feb-94	5.503,80		5.503,80	4.907,56	550,38		12	5.457,94	45,86	3,8493	2.118,56
feb-95	1.645,00		1.645,00	1.302,29	164,50		12	1.466,79	178,21	3,3674	553,94
may-96	1.399,22		1.399,22	932,80	139,92		12	1.072,72	326,50	2,1124	295,58
jun-96	4.597,12		4.597,12	3.026,43	459,71		12	3.486,14	1.110,98	2,0786	955,56
jun-97	4.862,00		4.862,00	2.714,62	486,20		12	3.200,82	1.661,18	1,7271	839,74
sep-97	5.358,05		5.358,05	2.857,65	535,81		12	3.393,46	1.964,60	1,6763	898,15
ene-98	23.631,30		23.631,30	11.421,79	2.363,13		12	13.784,92	9.846,38	1,5873	3.751,03
mar-98	2.260,78		2.260,78	1.073,88	226,08		12	1.299,96	960,82	1,5419	348,60
ago-98	9.100,95		9.100,95	3.943,76	910,10		12	4.853,86	4.247,10	1,4694	1.337,33
oct-98	2.121,00		2.121,00	919,10	212,10		12	1.131,20	989,80	1,4256	302,36
oct-98	1.982,75		1.982,75	859,21	198,28		12	1.057,49	925,27	1,4256	282,66
sep-98	38.181,60		38.181,60	16.545,36	3.818,16		12	20.363,52	17.818,08	1,4460	5.521,03
oct-98	5.698,00		5.698,00	2.421,65	569,80		12	2.991,45	2.706,55	1,4256	812,29
feb-99	10.806,60		10.806,60	4.232,59	1.080,66		12	5.313,25	5.493,35	1,3160	1.422,17
mar-99	2.910,00		2.910,00	1.115,50	291,00		12	1.406,50	1.503,50	1,3039	379,44
mar-99	1.500,00		1.500,00	575,00	150,00		12	725,00	775,00	1,3039	195,59
jun-99	1.800,00		1.800,00	645,00	180,00		12	825,00	975,00	1,2760	229,67
may-00	11.791,78		11.791,78	3.046,21	1.179,18		12	4.225,39	7.566,39	1,1731	1.383,27
jun-00	2.205,94		2.205,94	569,86	220,59		12	790,45	1.415,49	1,1662	257,25
sep-00	8.603,39		8.603,39	2.007,46	860,34		12	2.867,80	5.735,59	1,1469	986,74
nov-00	3.217,00		3.217,00	697,02	321,70		12	1.018,72	2.198,28	1,1294	363,33
dic-00	27.764,75		27.764,75	5.784,33	2.776,48		12	8.560,81	19.203,95	1,1173	3.102,22
dic-00	8.599,91		8.599,91	1.791,65	859,99		12	2.651,64	5.948,27	1,1173	960,89
15-feb-01	12.935,57		12.935,57	2.371,52	1.293,56		12	3.665,08	9.270,49	1,1049	1.429,24
23-feb-01	8.000,00		8.000,00	1.466,67	800,00		12	2.266,67	5.733,33	1,1049	883,91
20-feb-01	29.191,45		29.191,45	5.351,77	2.919,15		12	8.270,92	20.920,54	1,1049	3.225,34
16-mar-01	2.980,00		2.980,00	521,50	298,00		12	819,50	2.160,50	1,0994	327,61
17-abr-02	4.600,00		4.600,00	306,67	460,00		12	766,67	3.833,33	1,0500	482,98
16-jun-02	1.910,43		1.910,43	95,52	191,04		12	286,56	1.623,87	1,0427	199,21
15-nov-02	654,00		654,00	5,45	65,40		12	70,85	583,15	1,0169	66,50
17-mar-03	3.934,78		3.934,78		295,11		9	295,11	3.639,67	1,0007	295,33
20-jun-03	2.143,00		2.143,00		107,15		6	107,15	2.035,85	1,0104	108,27
14-sep-03	1.954,79		1.954,79		48,87		3	48,87	1.905,92	1,0037	49,05
14-sep-03	1.773,91		1.773,91		44,35		3	44,35	1.729,56	1,0037	44,51
SUMA	256.357,87	0,00	256.357,87	84.245,84	25.079,70	0,00		109.325,54	147.032,33		34.421,56

13

15-a

15

NOTA: LA DEPRECIACION SE CALCULO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LOS PORCENTAJES MAXIMOS AUTORIZADOS POR LA LEY DEL I.S.R.

⊕ SUMA CORRECTA

⊖ CALCULO VERIFICADO

15-2

1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEP'N ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA DE ADQUISICION	M.O.I	BAJAS	SALDO POR REDIMIR	DEP'N ACUM. 31/12/2002	MOVIMIENTOS		MESES UTILIZ.	DEP'N ACUM 31/12/2003	VALOR EN LIBROS	F.A.	DEP'N. FISCAL
					DEP'N. 10%	CANC.					
feb-94	479.263,80		479.263,80	427.343,56	47.926,38		12	475.269,94	3.993,86	3,8493	184.481,24
jul-94	63.308,00		63.308,00	53.811,80	6.330,80		12	60.142,60	3.165,40	3,7571	23.785,42
ene-95	708.595,37		708.595,37	560.971,35	70.859,54		12	631.830,89	76.764,48	3,5101	248.726,95
oct-96	84.971,80		84.971,80	53.107,38	8.497,18		12	61.604,56	23.367,24	1,9662	16.707,32
oct-97	142.313,72		142.313,72	74.714,69	14.231,37		12	88.946,06	53.367,66	1,6630	23.666,25
mar-98	1.045.395,00		1.045.395,00	505.274,25	104.539,50		12	609.813,75	435.581,25	1,5419	161.194,65
mar-98	10.001,37		10.001,37	4.750,66	1.000,14		12	5.750,80	4.250,57	1,5419	1.542,16
may-99	30.000,00		30.000,00	11.000,00	3.000,00		12	14.000,00	16.000,00	1,2843	3.853,01
sep-99	1.721.012,00		1.721.012,00	573.670,67	172.101,20		12	745.771,87	975.240,13	1,2484	214.854,29
mar-00	3.270.120,00		3.270.120,00	926.534,00	327.012,00		12	1.253.546,00	2.016.574,00	1,1842	387.237,75
15-mar-01	1.397.673,20		1.397.673,20	256.240,09	139.767,32		12	396.007,41	1.001.665,79	1,1049	154.427,79
22-ago-01	167.000,00		167.000,00	22.366,67	16.700,00		12	39.066,67	127.933,33	1,0906	18.213,54
27-sep-02	84.219,57		84.219,57	1.403,65	8.421,96		12	9.825,61	74.393,96	1,0296	8.671,48
23-oct-02	83.682,61		83.682,61	1.394,70	8.368,26		12	9.762,96	73.919,65	1,0251	8.578,38
22-ene-03	12.587.307,00		12.587.307,00		1.153.836,48		11	1.153.836,48	11.433.470,53	1,0084	1.163.529,95

SUMA	21.874.863,44	0,00	21.874.863,44	3.472.583,47	2.082.592,12	0,00		5.555.175,59	16.319.687,85		2.619.470,20	⊕
-------------	---------------	------	---------------	--------------	--------------	------	--	--------------	---------------	--	--------------	---

13

15-a

15

NOTA: LA DEPRECIACION SE CALCULO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LOS PORCENTAJES MAXIMOS AUTORIZADOS POR LA LEY DEL I.S.R.

⊕ SUMA CORRECTA

⊙ CALCULO VERIFICADO

15-1

1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEP'N ACUM EQUIPO DE FABRICA

FECHA DE ADQUISICION	M.O.I	BAJAS	SALDO POR REDIMIR	DEP'N ACUM. 31/12/2002	MOVIMIENTOS		MESES UTILIZ.	DEP'N ACUM 31/12/2003	VALOR EN LIBROS	F.A.	DEP'N. FISCAL
					DEP'N. 10%	CANC.					
jun-91	3.184,72		3.184,72	3.184,72	0,00		0	3.184,72	0,00	5,1324	0,00
ago-92	891,83		891,83	891,83	0,00		0	891,83	0,00	4,3756	0,00
may-93	750,00		750,00	725,00	75,00		12	800,00	-50,00	4,0550	304,12
ago-93	324,00		324,00	306,10	31,40		12	337,50	-13,50	3,9916	125,34
jul-97	20.534,85		20.534,85	11.294,19	2.053,49		12	13.347,68	7.187,18	1,7122	3.516,06
nov-97	8.444,19		8.444,19	4.362,84	844,42		12	5.207,26	3.236,93	1,6446	1.388,72
dic-97	4.725,00		4.725,00	2.401,88	472,50		12	2.874,38	1.850,62	1,6219	766,33
12-mar-01	213.352,35		213.352,35	39.114,60	21.335,24		12	60.449,84	152.902,52	1,1049	23.573,13
30-nov-01	33.624,96		33.624,96	3.642,71	3.362,50		12	7.005,21	26.619,75	1,0702	3.598,53
20-feb-03	928.908,90		928.908,90		77.409,08		10	77.409,08	851.499,83	1,0071	77.955,98

SUMA:	1.214.740,80	0,00	1.214.740,80	65.923,87	105.583,61			171.507,48	1.043.233,32		111.228,21
--------------	--------------	------	--------------	-----------	------------	--	--	------------	--------------	--	------------

13

15-a
⊕

15

⊕

NOTA: LA DEPRECIACION SE CALCULO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LOS PORCENTAJES MAXIMOS AUTORIZADOS POR LA LEY DEL I.S.R.

⊕ SUMA CORRECTA

⊙ CALCULO VERIFICADO

15-4

1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEP'N ACUM EQUIPO DE COMPUTO

FECHA DE ADQUISICION	M.O.I	BAJAS	SALDO POR REDIMIR	DEP'N ACUM. 31/12/2002	MOVIMIENTOS		MESES UTILIZ.	DEP'N ACUM 31/12/2003	VALOR EN LIBROS	F.A.	DEP'N. FISCAL
					DEP'N. 30%	CANC.					
feb-98	15.000,00		15.000,00	15.000,00	0,00		0	15.000,00	0,00	1,5873	0,00
abr-98	10.868,70		10.868,70	10.868,70	0,00		0	10.868,70	0,00	1,5419	0,00
abr-98	1.304,35		1.304,35	1.304,35	0,00		0	1.304,35	0,00	1,5277	0,00
ago-98	10.315,00		10.315,00	10.315,00	0,00		0	10.315,00	0,00	1,4836	0,00
mar-00	12.173,04		12.173,04	10.347,08	1.825,96		6	12.173,04	0,00	1,1842	2.162,24
04-jun-01	5.750,00		5.750,00	2.731,25	1.725,00		12	4.456,25	1.293,75	1,0942	1.887,56
22-ago-01	28.950,00		28.950,00	11.580,00	8.685,00		12	20.265,00	8.685,00	1,0806	9.384,80
28-ago-01	17.303,48		17.303,48	6.921,39	5.191,04		12	12.112,43	5.191,05	1,0806	5.609,31
16-jul-02	12.000,00		12.000,00	1.500,00	3.600,00		12	5.100,00	6.900,00	1,0398	3.743,13
18-jul-02	13.999,00		13.999,00	1.749,88	4.199,70		12	5.949,58	8.049,42	1,0398	4.366,68
15-ago-02	1.950,00		1.950,00	195,00	585,00		12	780,00	1.170,00	1,0358	605,95
10-sep-02	13.500,00		13.500,00	1.012,50	4.050,00		12	5.062,50	8.437,50	1,0296	4.169,99
17-feb-03	5.895,00		5.895,00		1.473,75		10	1.473,75	4.421,25	1,0071	1.484,16
21-feb-03	4.950,00		4.950,00		1.237,50		10	1.237,50	3.712,50	1,0071	1.246,24
23-abr-03	3.930,00		3.930,00		786,00		8	786,00	3.144,00	1,0020	787,60
23-abr-03	1.850,00		1.850,00		370,00		8	370,00	1.480,00	1,0020	370,75
19-may-03	10.750,00		10.750,00		1.881,25		7	1.881,25	8.868,75	1,0053	1.891,19
01-sep-03	13.041,61		13.041,61		978,12		3	978,12	12.063,49	1,0037	981,71
27-nov-03	62.500,00		62.500,00		1.562,50		1	1.562,50	60.937,50	1,0000	1.562,50
SUMA	246.030,18	0,00	246.030,18	73.525,15	38.150,82	0,00		111.675,97	134.354,21		40.253,83

13

15-a

15



NOTA: LA DEPRECIACION SE CALCULO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LOS PORCENTAJES MAXIMOS AUTORIZADOS POR LA LEY DEL I.S.R.

- ⊕ SUMA CORRECTA
- ⊙ CALCULO VERIFICADO

15-5
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEP'N ACUM EQUIPO CONTRA INCENDIO

FECHA DE ADQUISICION	M.O.I	BAJAS	SALDO POR REDIMIR	DEP'N ACUM. 31/12/2002	MOVIMIENTOS		MESES UTILIZ.	DEP'N ACUM 31/12/2003	VALOR EN LIBROS	F.A.	DEP'N. FISCAL
					DEP'N. 10%	CANC.					
may-96	4.710,00		4.710,00	3.140,00	471,00		12	3.611,00	1.099,00	2,1124	994,96
21-jun-01	10.608,00		10.608,00	1.591,20	1.060,80		12	2.652,00	7.956,00	1,0906	1.156,94
14-ago-01	5.304,00		5.304,00	751,40	530,40		12	1.281,80	4.022,20	1,0906	578,47
29-nov-01	1.768,00		1.768,00	191,53	176,80		12	368,33	1.399,67	1,0702	189,21
29-nov-01	614,00		614,00	66,52	61,40		12	127,92	486,08	1,0702	65,71
15-abr-02	5.304,00		5.304,00	353,60	530,40		12	884,00	4.420,00	1,0500	556,90
24-jul-02	5.260,00		5.260,00	219,17	526,00		12	745,17	4.514,83	1,0398	546,91

SUMA	33.568,00		33.568,00	6.313,42	3.356,80			9.670,22	23.897,78		4.089,10	⊕
-------------	-----------	--	-----------	----------	----------	--	--	----------	-----------	--	----------	---

13

15-a

15

NOTA: LA DEPRECIACION SE CALCULO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LOS PORCENTAJES MAXIMOS AUTORIZADOS POR LA LEY DEL I.S.R.

⊕ SUMA CORRECTA

⊖ CALCULO VERIFICADO

15-6

1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEP'N ACUM EQUIPO DE TRANSPORTE

FECHA DE ADQUISICION	M.O.I	BAJAS	SALDO POR REDIMIR	DEP'N ACUM. 31/12/2002	MOVIMIENTOS		MESES UTILIZ.	DEP'N ACUM 31/12/2003	VALOR EN LIBROS	F.A.	DEP'N. FISCAL
					DEP'N. 25%	CANC.					
dic-97	169.565,22		169.565,22	169.565,22	0,00		0	169.565,22	0,00	1,6219	0,00
jul-98	200.869,57		200.869,57	200.869,57	0,00		0	200.869,57	0,00	1,4836	0,00
dic-00	243.217,39		243.217,39	126.675,73	60.804,35		12	187.480,08	55.737,31	1,1173	67.938,01
31-ago-01	1.096.714,30		1.096.714,30	0,00	0,00		0	0,00	1.096.714,30	1,0906	0,00
31-ene-03	162.608,69		162.608,69		37.264,49		11	37.264,49	125.344,20	1,0084	37.577,55
16-dic-03	110.434,78		110.434,78		0,00		0	0,00	110.434,78	1,0000	0,00
18-dic-03	76.130,43		76.130,43		0,00		0	0,00	76.130,43	1,0000	0,00

SUMA	2.059.540,38	0,00	2.059.540,38	497.110,52	98.068,84	0,00		595.179,36	1.464.361,02		105.515,56	⊕
-------------	--------------	------	--------------	------------	-----------	------	--	------------	--------------	--	------------	---

13

15-a

15

NOTA: LA DEPRECIACION SE CALCULO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LOS PORCENTAJES MAXIMOS AUTORIZADOS POR LA LEY DEL I.S.R.

- ⊕ SUMA CORRECTA
- ⊖ CALCULO VERIFICADO

15-3
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CEDULA SUMARIA DE CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	DEV. Y REB. S/ VENTAS	307,716.44	0.00	0.00	307,716.44
2	GASTOS DE ADMINISTRACION	3,427,349.61	0.13	0.00	3,427,349.74
3	GASTOS DE VENTA	28,904.50	0.00	0.00	28,904.50
4	GASTOS FINANCIEROS	1,097,962.25	0.00	0.00	1,097,962.25
5	OTROS GASTOS	58,511.16	0.00	0.00	58,511.16
6	COMPRA DE MATERIA PRIMA	41,686,093.56	0.00	0.00	41,686,093.56
7	GASTOS DE FABRICACION	24,678,216.69	85,702.26	85,702.39	24,678,216.56
8	MATERIALES DIVERSOS	305,451.24	0.00	0.00	305,451.24
9	REB. Y DEV. S/ COMPRAS	-1,013,694.97	0.00	0.00	-1,013,694.97
10	PERDIDA EN VTA. ACT. FIJO	0.00	0.00	0.00	0.00
SUMA:		70,576,510.48	85,702.39	85,702.39	70,576,510.48



AA-2

DE: MAYOR
 SUMA CORRECTA
 COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula **1**
Hoja **1 / 1**

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
DEVOLUC. Y REBAJAS S/ VENTAS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	0.00			0.00
2	FEBRERO	37,002.38			37,002.38
3	MARZO	4,193.26			4,193.26
4	ABRIL	629.98			629.98
5	MAYO	6,641.28			6,641.28
6	JUNIO	100,077.72			100,077.72
7	JULIO	36,916.78			36,916.78
8	AGOSTO	0.00			0.00
9	SEPTIEMBRE	36,267.95			36,267.95
10	OCTUBRE	17,510.40			17,510.40
11	NOVIEMBRE	37,532.76			37,532.76
12	DICIEMBRE	30,943.93			30,943.93
SUMA:		307,716.44	0.00	0.00	307,716.44

1



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

1.-1 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
REBAJAS Y DEVOLUC. S/ COMPRAS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	61,906.70			61,906.70
2	FEBRERO	31,791.55			31,791.55
3	MARZO	28,798.59			28,798.59
4	ABRIL	755,896.22			755,896.22
5	MAYO	85,265.92			85,265.92
6	JUNIO	388.93			388.93
7	JULIO	36,436.42			36,436.42
8	AGOSTO	469.36			469.36
9	SEPTIEMBRE	759.54			759.54
10	OCTUBRE	10,060.64			10,060.64
11	NOVIEMBRE	222.50			222.50
12	DICIEMBRE	1,698.60			1,698.60
SUMA:		1,013,694.97	0.00	0.00	1,013,694.97

1



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

1.-9 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
OTROS GASTOS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	-211.22			-211.22
2	FEBRERO	0.12			0.12
3	MARZO	5,057.74			5,057.74
4	ABRIL	3,125.89			3,125.89
5	MAYO	134.34			134.34
6	JUNIO	0.33			0.33
7	JULIO	1.54			1.54
8	AGOSTO	1.35			1.35
9	SEPTIEMBRE	1.05			1.05
10	OCTUBRE	0.31			0.31
11	NOVIEMBRE	22,529.22			22,529.22
12	DICIEMBRE	27,870.49			27,870.49
SUMA:		58,511.16	0.00	0.00	58,511.16

1



DE: AUXILIARES
⊕ SUMA CORRECTA

1.-5 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
MATERIALES DIVERSOS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	20,659.29			20,659.29
2	FEBRERO	16,095.26			16,095.26
3	MARZO	29,484.70			29,484.70
4	ABRIL	26,524.34			26,524.34
5	MAYO	23,330.62			23,330.62
6	JUNIO	27,353.74			27,353.74
7	JULIO	28,898.08			28,898.08
8	AGOSTO	30,746.39			30,746.39
9	SEPTIEMBRE	25,476.32			25,476.32
10	OCTUBRE	16,864.21			16,864.21
11	NOVIEMBRE	28,747.51			28,747.51
12	DICIEMBRE	31,270.78			31,270.78
SUMA:		305,451.24	0.00	0.00	305,451.24

1



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

1.-8 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PERDIDA EN VTA. DE ACTIVO FIJO**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO				0.00
2	FEBRERO				0.00
3	MARZO				0.00
4	ABRIL				0.00
5	MAYO				0.00
6	JUNIO				0.00
7	JULIO				0.00
8	AGOSTO				0.00
9	SEPTIEMBRE				0.00
10	OCTUBRE				0.00
11	NOVIEMBRE				0.00
12	DICIEMBRE				0.00
SUMA:		0.00	0.00	0.00	0.00

1



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

1-10 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
GASTOS DE ADMINISTRACION

CONCEPTO	INDICE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO S/EMPRESA	AJUSTES		SALDOS S/ AUDITORIA
															D	H	
SUELDOS FUNCIONARIOS		29,383.20	27,531.17	29,329.77	30,326.10	33,913.39	39,271.40	30,262.47	36,078.59	31,837.83	32,183.76	32,972.94	104,077.56	457,168.18			457,168.18
CESANTIA Y VEJEZ		3,154.98		3,529.37			3,889.82		3,592.62		3,529.10		3,541.11	21,237.00			21,237.00
APORT. FONDO DE AHORRO		587.64	583.67	633.49	1,495.44	1,033.84	1,178.15	986.01	1,151.55	955.14	965.52	989.20	965.52	11,525.17			11,525.17
PREMIO DE ASISTENCIA			360.00	360.00	540.00		720.00	360.00	720.00		720.00			4,500.00			4,500.00
VACACIONES			1,653.60	2,023.91		821.40		2,470.90	3,459.26					10,429.07			10,429.07
PRIMA VACACIONAL			992.16	1,247.27		547.60		1,235.45	1,729.63					5,752.11			5,752.11
AGUINALDO				1,159.79										1,159.79			1,159.79
INDEMNIZACION				14,882.40										14,882.40			14,882.40
PRIMA DE ANTIGUEDAD				3,142.80										3,142.80			3,142.80
GRATIFICACION					7,196.59									7,196.59			7,196.59
HONORARIOS	1	96,181.10	106,181.10	98,786.15	128,240.55	133,578.93	127,521.65	105,105.05	229,224.45	94,840.56	117,510.84	115,191.95	20,793.50	1,373,155.83			1,373,155.83
5% INFONAVIT		1,938.80	1,751.23	2,077.75	10,357.72	2,312.00	2,237.50	2,097.10	2,104.79	2,022.80	2,104.81	2,036.85	2,104.81	33,146.16			33,146.16
I.M.S.S.		3,528.77	3,064.87	3,725.47	3,726.16	4,135.95	3,668.42	3,761.42	3,505.68	3,635.61	3,541.00	3,649.33	3,803.19	43,745.87	0.13	0.00	43,746.00
2% S.A.R.		775.52	700.50	831.10	827.50	924.80	895.00	838.84	841.92	809.12	841.93	814.74	841.93	9,942.90			9,942.90
MANT. REP. EQ. DE TRANSP.	2	2,250.00	9,471.74	5,809.95	929.39	4,089.55	11,468.73		8,125.57				7,685.17	49,830.10			49,830.10
MANT. REP. MOB. Y EQUIPO	3	5,301.60	5,299.20	1,188.60	900.00	4,042.20	260.00	10,272.00	3,051.55	954.40	742.40		2,325.60	34,337.55			34,337.55
MANT. Y REP. DEL INMUEBLE	4		1,163.32				2,294.99					26,974.00		92,437.61			92,437.61
MANT. Y REP. EQ. COMPUTO	5				2,818.00	5,964.30	5,884.15	900.00		5,200.00		35,031.30		26,974.00			20,766.45
GASOLINA Y TRANSPORTES	6	11,320.28	13,349.59	14,214.27	13,699.14	13,226.09	14,129.59	13,639.14	13,921.74	13,960.87	13,949.56	13,989.56	14,069.58	163,469.41			163,469.41
PAPELERIA Y ARTICULOS E.	7	17,048.05	12,423.34	6,545.09	21,626.78	3,530.48	5,408.56	10,267.73	6,185.44	3,880.12	15,743.02	682.54	5,121.15	108,462.30			108,462.30
TELEFONOS, TELEG. Y C.	8	24,651.03	23,300.89	27,087.14	30,501.59	25,334.38	24,579.27	26,757.15	28,024.14	27,413.53	26,581.72	26,670.40	13,976.44	304,877.68			304,877.68
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	9	4,498.00	2,420.00	956.52	850.00			3,220.00		6,270.59	2,491.27	783.65	3,754.35	25,244.38			25,244.38
IMPUESTOS Y DERECHOS	10	10,105.00	5,219.13	4,045.00	190.43			190.43		171.30	190.43	190.44	722.43	21,024.59			21,024.59
SEGUROS Y FIANZAS	11	12,918.60	8,379.26	32,665.58		11,163.36	26,759.93	2,922.33	33,051.84			8,176.66	5,559.44	141,597.00			141,597.00
DIVERSOS	12	1,910.49	19,283.59	2,201.76	3,059.93	5,336.81	1,140.75	3,445.01	1,200.75	2,674.68	2,081.59	2,075.09	6,528.10	50,938.55			50,938.55
GASTOS DE VIAJE	13			5,508.00			1,607.40	3,441.27					2,889.42	13,446.09			13,446.09
DONATIVOS	14				300.00								400.00	700.00			700.00
ANUNCIOS EN PERIODICO						2,340.00								2,340.00			2,340.00
COMIDAS DE TRABAJO	15									960.00			346.52	2,861.05			4,167.57
UNIFORMES	16				5,272.75									5,272.75			5,272.75
CAPACITACION Y ADIESTRAM.		891.90	445.95											1,337.85			1,337.85
RECARGOS		21.00					162.99		1,210.07					1,394.06			1,394.06
SOFTWARE	17					5,000.00				1,765.00				6,765.00			6,765.00
HADWARE						450.00								450.00			450.00
DEP EQPO. DE TRANSPORTE							49,034.42	8,172.40	8,172.40	8,172.40	8,172.40	8,172.40	8,172.40	98,068.84			98,068.84
DEP. MOB. Y EQUIPO							12,493.24	2,082.21	2,082.21	2,082.21	2,089.97	2,089.97	2,159.89	25,079.70			25,079.70
DEP. EQUIPO DE COMPUTO							17,805.10	2,967.52	2,967.52	3,049.03	3,049.03	3,179.24	5,133.39	38,150.83			38,150.83
NO DEDUCIBLES		3,235.00	15,892.50	22,284.75	12,147.62	4,179.00	18,715.00	11,756.60	2,928.00	8,886.99	57,719.98	3,899.50	26,974.46	188,619.40	0.00	0.00	188,619.40
MULTAS					109.00			1,278.00						1,387.00			1,387.00
ACTUALIZACION							18.99		211.79					230.78			230.78
CREDITO AL SALARIO DEDUCIBLE		18.20	72.80	628.15	45.02	53.64	46.88	69.16	58.60	46.88	46.88	58.60	46.88	1,191.69			1,191.69
AUDITORIAS DE CALIDAD	18			10,440.00						300.00			12,750.00	23,490.00			23,490.00
ISCAS							760.00	811.00	733.00	810.84	811.00	733.08	629.64	5,288.56			5,288.56
SUMA:		229,719.16	259,539.61	295,304.08	275,159.71	262,697.72	371,951.93	249,309.19	394,333.11	221,419.90	329,377.51	269,316.08	269,221.61	3,427,349.61	0.13	0.00	3,427,349.74

1

1-2
1/1

DEP'N	161,299.37
NO DED.	190,237.18
FISCAL	3,075,813.19

DE: BALANZAS DE COMPROBACION
 ⊕ SUMA CORRECTA

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
GASTOS DE FABRICACION

CONCEPTO	INDICE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO S/EMPRESA	AJUSTES		SALDOS S/ AUDITORIA
															D	H	
SUELDOS Y SALARIOS		253,213.93	268,625.74	349,417.21	279,372.42	279,211.28	342,439.63	274,983.60	350,672.92	262,027.65	275,503.20	353,984.96	534,678.49	3,824,131.03			3,824,131.03
CESANTIA Y VEJEZ		37,359.40		43,942.80			42,448.17		50,155.12		43,921.80		35,469.49	253,296.78	0.00	73,248.01	180,048.77
FONDO DE AHORRO APOR EMP		2,668.88	8,028.34	7,182.29	5,696.48	5,948.09	6,950.73	5,473.18	7,467.85	5,627.71	5,854.23	7,247.96	5,447.83	73,593.57			73,593.57
TIEMPO EXTRA		159,930.52	196,687.64	323,414.16	174,010.28	233,687.09	301,776.91	192,746.88	227,134.15	108,296.84	94,871.53	223,047.28	134,395.45	2,369,998.73			2,369,998.73
INCAPACIDAD POR ENFERM.		856.62	1,346.40	336.83		1,286.97	574.90	389.99	2,440.31	2,596.28	1,057.36	1,570.47	1,404.02	13,860.15			13,860.15
PREMIO DE PRODUCTIVIDAD		37,153.84	23,438.16	30,383.90	-242.32	-242.32	108,288.35	82,444.28	37,543.78	19,943.14	40,381.79	23,734.23		402,826.83			402,826.83
PREMIO DE ASISTENCIA		6,660.00	5,940.00	6,660.00	8,460.00	6,660.00	6,300.00	6,840.00	6,300.00	5,040.00	5,760.00	6,120.00	7,200.00	77,940.00			77,940.00
VACACIONES		10,543.87	15,776.56	9,115.75	1,832.80	12,235.47	13,943.74	7,411.43	17,370.04	15,494.36	13,693.92	4,676.29	9,769.54	131,863.77			131,863.77
PRIMA VACACIONAL		5,829.07	7,888.28	4,557.88	916.40	6,117.73	6,971.87	3,705.71	8,685.02	7,747.18	6,846.96	2,338.16	4,884.78	66,489.04			66,489.04
AGUINALDO		963.16	1,930.57	1,030.27	1,289.85	2,181.34	6,915.79	12,003.66	2,040.62					54,442.24			54,442.24
GRATIFICACION			18,341.41	3,103.88			21,886.20	26,425.39						69,756.88			69,756.88
PRIMA DE ANTIGÜEDAD			4,190.40				6,285.60	24,094.80						34,570.80			34,570.80
FALTAS JUSTIFICADAS						272.99		818.98			138.69			1,230.66			1,230.66
ARRENDAMIENTO	1	45,534.47	45,534.47	45,534.47	47,697.89	47,697.89	47,697.89	71,150.39	71,150.39	71,150.39	71,150.39	76,513.97	76,513.97	717,326.58			717,326.58
VIGILANCIA	2	18,106.72	19,736.32	18,921.52	19,392.34	18,921.52	18,921.52	18,921.52	18,921.52	18,921.52	18,921.52	18,921.52	18,921.52	227,529.06			227,529.06
ALMACENAJE Y MANIOBRAS	3	5,209.00	4,334.00	5,611.00	22,879.76	4,410.00		11,029.00	7,767.00	3,952.00	4,751.00			69,942.76			69,942.76
SEGUROS Y FIANZAS	4							27,658.77	-380.00				27,148.75	54,427.52			54,427.52
COMBUSTIBLES Y LUBRICAN.	5	6,472.43	3,093.24	390.40	3,483.64	3,483.64	4,184.86	1,150.41	3,125.56	3,093.24	3,093.24	3,093.24	3,093.24	31,570.66			31,570.66
MEDICINAS Y MEDICAMENTOS	6	551.20	1,676.18	4,476.69	633.20	830.82	1,937.18		6,338.35	1,403.57	319.20	4,988.32	23,154.71	23,154.71			23,154.71
5% INFONAVIT		22,883.70	25,624.69	26,115.05	17,526.21	25,191.05	24,234.05	28,487.50	28,817.96	35,400.32	20,607.20	21,385.88	301,405.81	0.00	12,454.38	288,951.43	
2% SAR		9,153.48	8,598.25	10,446.02	10,126.22	10,076.42	9,863.53	11,395.00	11,534.04	10,052.88	10,662.88	8,242.88	8,744.49	118,896.09			118,896.09
I.M.S.S.		44,115.75	38,189.09	45,895.27	47,768.11	47,360.34	44,687.57	53,723.86	51,639.57	47,252.04	50,102.71	36,300.26	40,352.42	547,386.99	69,557.55	0.00	616,944.54
MANT. Y REP. MAQ. Y EQUIPO	7	185,964.18	118,576.73	155,211.49	110,626.96	216,400.40	173,242.54	188,298.33	132,147.67	170,049.11	228,817.45	240,441.28	124,417.20	2,044,193.34			2,044,193.34
MANT. Y REP. DEL INMUEBLE	8	35,048.95	30,404.21	34,447.00	71,567.45	77,542.14	4,891.55	60,007.10	53,899.50	56,231.36	69,105.33	128,407.89	7,051.50	628,603.98			628,603.98
MANT. EQ. DE FABRICA	9			651.00		2,846.00		1,692.00		1,479.00	1,902.00		8,570.00			8,570.00	
MANT. SIST. C/ INCENDIO	10			1,776.00		1,635.00					1,276.00		4,687.00			4,687.00	
ARTS. DE ASEO Y LIMPIEZA	11	15,664.05	15,445.78	23,975.39	13,266.62	12,456.38	13,132.01	11,406.63	21,003.26	12,001.35	11,252.38	8,836.69	20,375.87	178,816.41			178,816.41
SINDICATO	12	9,087.46	10,264.50	11,547.46	9,966.15	12,213.34	12,179.87	11,039.94	12,705.05	8,612.70	10,282.95	10,033.15	10,650.30	128,582.87			128,582.87
MAQUILA SUAJE	13	5,310.00					13,683.00							18,993.00			18,993.00
MAQUILA NEGATIVOS	14	29,810.15	43,769.89	23,386.06	1,766.60	46,369.31	2,671.28	6,105.15	18,298.32	32,900.60	2,581.56	16,887.07	41,614.78	266,160.77			266,160.77
MAQUILA ENCUADERNACION	15	37,563.00	78,178.53	535,116.05		519,666.45		878,946.06	209,682.36	1,348,783.46	2,003.55		1,046,868.80	4,656,808.26			4,656,808.26
MAQUILA LAMINADO	16	77,706.38	36,742.64	45,963.54	80,653.91		174,521.76	46,970.99	63,591.14	80,716.23	38,366.44	48,077.25	69,270.18	762,580.46			762,580.46
MAQUILA IMPRESIONES	17					245,400.00	49,125.10	70,000.00		218,592.00				583,117.10			583,117.10
MAQUILA ESTAMP. GRABADO										410.00				410.00			410.00
MAQUILA DE ALZADO Y FORRAD	18	2,951.94				6,818.18								9,770.12			9,770.12
MAQUILA BARNIZADO	19	6,998.92	1,938.47	14,600.15	12,785.51		9,674.21	15,529.47	6,642.50	5,646.76			5,670.63	82,528.54			82,528.54
MAQUILA HOJEADO								2,055.20						2,055.20			2,055.20
MAQUILA RETRACTILADO	20	48,057.00	103,335.00	66,004.20	86,544.00	2,564.80	96,838.20	101,404.20	47,328.00	51,519.00	67,119.60	41,390.40	712,104.40	712,104.40			712,104.40
MAQUILA POR REALCE			5,862.94					4,912.32	4,917.08		4,988.48			20,680.82			20,680.82
ARRÉGLO PARA REALCE								952.00	952.00		952.00			2,856.00			2,856.00
ARRENDAMIENTO DE EQUIPO	21	55,261.72	23,423.57	31,106.23	26,020.32	32,539.27	30,768.20	87,630.63	45,499.75	49,683.00	45,943.37	59,734.68	53,402.31	541,013.05			541,013.05
DEPORTES							10,760.00				213.04			10,973.04			10,973.04
REGRANO DE LAMINAS	22	29,706.00	27,632.00	22,328.40	43,386.20	54,514.60	38,382.40	72,767.20	45,480.60	33,924.80	27,502.00	9,319.60	45,166.40	450,110.20			450,110.20
GASTOS DE PREVISION SOCIAL								3,000.00			3,000.00			6,000.00			6,000.00
UNIFORMES	23			14,837.08	17,677.80		454.30		21,879.90	869.40		1,620.00		57,338.48			57,338.48
AYUDA COMIDAS		4,300.00	32,450.00	43,900.00	37,750.00	27,650.00	31,550.00	18,250.00	21,900.00	4,650.00	9,900.00	20,050.00	36,680.00	289,030.00			289,030.00
AYUDA GASROS ESCOLARES								6,500.00	6,500.00					6,500.00			6,500.00
DIVERSOS	24	3,985.00	4,789.31	12,963.00	5,532.77	4,018.00	5,394.00	11,195.70	4,058.00	3,317.00	3,351.64	2,799.00	10,716.32	72,119.74	10,975.26	0.00	83,095.00
GASTOS DE IMPORTACION	25						1,397.00		505.00	390.00			122.00	2,414.00			2,414.00
DEPN EQUIPO DE FABRICA							52,792.31	8,798.72	8,798.72	8,798.72	8,798.72	8,798.72	8,798.72	105,584.61	0.00	0.00	105,584.61
DEPN EQPO. CONTRA INCENDIO							1,678.40	279.73	279.73	279.73	279.73	279.73	279.73	3,356.80			3,356.80
DEPN MAQUINARIA Y EQUIPO							1,041,296.06	173,549.34	173,549.34	173,549.34	173,549.34	173,549.34	173,549.34	2,082,592.12			2,082,592.12
ISCAS					69,818.00		18,573.00	17,184.00	17,054.00	19,392.16	18,450.00	15,985.92	16,151.36	192,608.44			192,608.44
CREDITO AL SALARIO DEDUC		907.48	2,122.21	1,587.12	3,146.15		2,171.13	2,142.33	3,981.06	4,151.63	3,630.79	3,747.71		31,417.28			31,417.28
PRODUCCION EDITORIAL	26												1,250,000.00	1,250,000.00			1,250,000.00
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS														0.00	5,169.45	0.00	5,169.45
TOTAL		1,215,528.27	1,233,915.52	1,975,935.56	1,231,351.72	1,981,647.19	2,770,919.77	2,661,091.50	1,746,519.22	2,924,982.03	1,404,106.30	1,630,075.58	3,902,144.03	24,678,216.69	85,702.26	85,702.39	24,678,216.56

DE: BALANZAS DE COMPROBACION

1-7
1/1

DEPN	2,191,533.53	+
FISCAL	22,486,683.03	-

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 GASTOS DE VENTA

CONCEPTO	INDICE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO S/EMPRESA	AJUSTES		SALDOS S/ AUDITORIA
															D	H	
ARTICULOS PROMOCIONALES	1				13,500.00								7,600.00	21,100.00			21,100.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA											6,180.00		1,624.50	7,804.50			7,804.50
SUMA		0.00	0.00	0.00	13,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,180.00	0.00	9,224.50	28,904.50	0.00	0.00	28,904.50

1



DE: BALANZAS DE COMPROBACION
 ⊕ SUMA CORRECTA

1-3
 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
GASTOS FINANCIEROS

CONCEPTO	INDICE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO S/EMPRESA	AJUSTES		SALDOS S/ AUDITORIA
															D	H	
INTERESES ACREED. VARIOS		108,761.13		94,850.51	155,827.36	71,137.94	73,509.55	87,117.02	73,509.55	73,509.55	70,039.49	75,826.79	63,298.65	947,387.54			947,387.54
COMISIONES BANCARIAS		546.73	3,092.14	1,102.29	1,840.23	2,613.90	14,361.65	2,349.14	2,468.94	2,024.44	2,102.65	2,495.89	2,118.09	37,116.09			37,116.09
DIFERENCIA EN CAMBIOS		954.48	235.07	8,205.59	1,286.21	289.53				12,268.14	10,911.79	9,325.26	69,982.55	113,458.62			113,458.62

SUMA		110,262.34	3,327.21	104,158.39	158,953.80	74,041.37	87,871.20	89,466.16	75,978.49	87,802.13	83,053.93	87,647.94	135,399.29	1,097,962.25	0.00	0.00	1,097,962.25
-------------	--	------------	----------	------------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	--------------	------	------	--------------

DE: BALANZAS DE COMPROBACION
 ⊕ SUMA CORRECTA

1 -4
 1 / 1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
COMPRA DE MATERIA PRIMA

CONCEPTO	INDICE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO S/EMPRESA	AJUSTES		SALDOS S/ AUDITORIA
															D	H	
PAPEL	1	1,098,484.13	4,970,244.65	4,554,629.76	2,076,238.15	2,903,056.55	2,093,991.57	4,523,518.18	3,907,057.64	1,851,182.82	2,206,667.40	934,117.25	4,742,154.28	35,861,342.38			35,861,342.38
TINTA	2	375,220.00	542,655.00	566,710.00	565,715.00	436,634.00	433,475.00	466,256.40	26,237.80	13,610.40	14,025.00	26,775.00	14,025.00	3,481,338.60			3,481,338.60
MATERIAL DE TRANSPORTE	3	63,524.56	22,390.54	52,898.00	47,735.20	30,554.86	39,790.70	51,176.70	48,141.20	32,180.30	45,754.00	45,745.02	47,255.25	527,146.33			527,146.33
LAMINAS	4	71,804.54	99,521.77	145,718.83	192,607.39	206,371.89	205,613.64	253,020.65	276,483.75	89,276.22	45,525.26	127,814.89	102,507.42	1,816,266.25			1,816,266.25
MATERIAL DE EMPAQUE																	0.00
SUMA		1,609,033.23	5,634,811.96	5,319,956.59	2,882,295.74	3,576,617.30	2,772,870.91	5,293,971.93	4,257,920.39	1,986,249.74	2,311,971.66	1,134,452.16	4,905,941.95	41,686,093.56			41,686,093.56

1

DE: BALANZAS DE COMPROBACION
⊕ SUMA CORRECTA

1-6
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	VENTAS	48,501,133.85	0.00	0.00	48,501,133.85
2	VENTAS DE PAPEL	28,651,174.59	0.00	0.00	28,651,174.59
3	OTROS PRODUCTOS	15,215.60	0.00	0.00	15,215.60
4	PRODUCTOS FINANCIEROS	565,363.84	0.00	0.00	565,363.84
5	UTILIDAD VTA. ACT. FIJO	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00

SUMA: 77,737,887.88 0.00 0.00 77,737,887.88 ⊕

AA-2

DE: MAYOR
 ⊕ SUMA CORRECTA
 — COTEJADO VS AUXILIARES

Cédula 2
Hoja 1 / 1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
VENTAS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	2,594,497.59			2,594,497.59
2	FEBRERO	2,795,224.73			2,795,224.73
3	MARZO	2,297,507.32			2,297,507.32
4	ABRIL	3,315,509.76			3,315,509.76
5	MAYO	2,778,821.89			2,778,821.89
6	JUNIO	2,831,094.77			2,831,094.77
7	JULIO	4,820,931.78			4,820,931.78
8	AGOSTO	4,588,312.58			4,588,312.58
9	SEPTIEMBRE	10,657,794.30			10,657,794.30
10	OCTUBRE	3,467,519.83			3,467,519.83
11	NOVIEMBRE	3,559,950.07			3,559,950.07
12	DICIEMBRE	4,793,969.23			4,793,969.23
SUMA:		48,501,133.85	0.00	0.00	48,501,133.85

2



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

2.-1 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
VENTAS DE PAPEL**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	2,450,063.47			2,450,063.47
2	FEBRERO	2,416,682.34			2,416,682.34
3	MARZO	2,901,345.84			2,901,345.84
4	ABRIL	2,667,202.87			2,667,202.87
5	MAYO	2,500,320.10			2,500,320.10
6	JUNIO	3,159,441.63			3,159,441.63
7	JULIO	2,724,658.98			2,724,658.98
8	AGOSTO	2,664,469.25			2,664,469.25
9	SEPTIEMBRE	2,048,818.04			2,048,818.04
10	OCTUBRE	1,265,694.97			1,265,694.97
11	NOVIEMBRE	2,038,967.18			2,038,967.18
12	DICIEMBRE	1,813,509.92			1,813,509.92
SUMA:		28,651,174.59	0.00	0.00	28,651,174.59

2



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

2.-2 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
UTILIDAD EN VTA. DE ACTIVO FIJO**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	0.00			0.00
2	FEBRERO	5,000.00			5,000.00
3	MARZO	0.00			0.00
4	ABRIL	0.00			0.00
5	MAYO	0.00			0.00
6	JUNIO	0.00			0.00
7	JULIO	0.00			0.00
8	AGOSTO	0.00			0.00
9	SEPTIEMBRE	0.00			0.00
10	OCTUBRE	0.00			0.00
11	NOVIEMBRE	0.00			0.00
12	DICIEMBRE	0.00			0.00

SUMA: 5,000.00 0.00 0.00 5,000.00 ⊕

2

DE: AUXILIARES
⊕ SUMA CORRECTA

2.-5 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
OTROS PRODUCTOS**

INDICE	CUENTA	SALDO S/ EMPRESA	AJUSTES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
1	ENERO	171.83			171.83
2	FEBRERO	1,758.50			1,758.50
3	MARZO	423.79			423.79
4	ABRIL	7.82			7.82
5	MAYO	2.55			2.55
6	JUNIO	2,235.22			2,235.22
7	JULIO	1,012.04			1,012.04
8	AGOSTO	1,680.21			1,680.21
9	SEPTIEMBRE	4,999.98			4,999.98
10	OCTUBRE	1,308.77			1,308.77
11	NOVIEMBRE	1,545.39			1,545.39
12	DICIEMBRE	69.50			69.50
SUMA:		15,215.60	0.00	0.00	15,215.60

2



DE: AUXILIARES
 SUMA CORRECTA

2.-3 1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PRODUCTOS FINANCIEROS

CONCEPTO	INDICE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO S/EMPRESA	AJUSTES		SALDOS S/ AUDITORIA
															D	H	
DIFERENCIAS EN CAMBIO	1	111,881.80		41.44	566.14	2,241.52	1,952.93	1,273.82	880.27		323.72	115,365.00		234,526.64			234,526.64
CUENTA PRODUCTIVA	2	867.49	694.02	1,007.95	810.57	597.88	501.78	499.18	507.52	435.26	1,083.45	582.87	598.27	8,186.24			8,186.24
CUENTA DE VALORES	3	34,742.92	40,274.07	35,928.83	29,105.50	23,529.88	18,967.87	18,600.14	14,397.86	18,665.43	32,122.49	23,853.93	32,462.04	322,650.96			322,650.96
CUENTA DE INV. INTEGRAL	4													0.00			0.00

SUMA:		147,492.21	40,968.09	36,978.22	30,482.21	26,369.28	21,422.58	20,373.14	15,785.65	19,100.69	33,529.66	139,801.80	33,060.31	565,363.84	0.00	0.00	565,363.84	⊕
--------------	--	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	-----------	------------	------	------	------------	---

2

DE: AUXILIARES
 ⊕ SUMA CORRECTA

2-4
 1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PRUEBA GLOBAL DE IVA.**

CONCEPTO	BASE	IVA 15% TRASLADADO
VENTAS	48,501,133.85	7,275,170.08
VENTAS PAPEL	28,651,174.59	4,297,676.19
VENTA DE ACT. FIJO F-14983	5,000.00	750.00
REBAJAS S/VENTAS	307,716.44	46,157.47
ANTICIPO DE CLIENTES	25,338.62	3,800.79
IVA TRASLADADO DEL EJERCICIO	76,874,930.62	11,531,239.59
IVA TRASLADADO DE 2002 COBRADO EN 2003		2,561,138.41
IVA TRASLADADO		14,092,378.00
menos: IVA TRASLADADO NO COBRADO '03		2,404,999.33
igual: IVA TRASLADADO 2003		11,687,378.67
menos: IVA ACREDITABLE PAGADO		8,889,973.00
igual: IVA DEL EJERCICIO A CARGO		2,797,405.67 ⊕
menos: PAGOS PROVISIONALES		2,790,108.00 → BB-9
menos: IVA A FAVOR 2002		7,317.00
igual: IVA A FAVOR 2003		-19.00 ⊕

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

BB-1
1 / 1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
**** RESULTADO FISCAL ****

VENTAS	<u>48,501,134.00</u>	→ 2-1
VENTAS PAPEL	<u>28,651,174.00</u>	→ 2-2
OTROS PRODUCTOS (DIVERSOS)	<u>15,216.00</u>	→ 2-5
PRODUCTOS FINANCIEROS (INTERESES)	<u>330,837.00</u>	→ 2-4
PRODUCTOS FINANCIEROS (TIPO CAMB.)	<u>234,527.00</u>	→ 2-4
AJUSTE ANUAL X INFLACION ACUMULABLE	<u>20,799.00</u>	→ BB-2-1
UTILIDAD FISCAL EN VENTA ACT. FIJO	<u>5,000.00</u>	→ 15-b
ANTICIPO DE CLIENTES	<u>25,339.00</u>	→ 20-6
TOTAL INGRESOS		77,784,026.00
REBAJAS Y DEV, S/ VENTAS	<u>307,716.00</u>	→ 1-1
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>3,077,201.00</u>	→ 1-2
GASTOS FABRICACION	<u>22,486,682.00</u>	→ 1-7
GASTOS DE VENTA	<u>28,904.00</u>	→ 1-3
COMPRAS NETAS	<u>40,672,399.00</u>	→ 1-6
MATERIALES DIVERSOS	<u>305,451.00</u>	→ 1-8
GASTOS FINANCIEROS (COMISIONES)	<u>37,116.00</u>	→ 1-4
GASTOS FINANCIEROS (T.C.)	<u>113,459.00</u>	→ 1-4
DEPRECIACION FISCAL	<u>2,914,985.00</u>	→ 15-a
GASTOS FINANCIEROS (INTERESES)	<u>947,388.00</u>	→ 1-4
OTROS GASTOS	<u>58,511.00</u>	→ 1-5
TOTAL DEDUCCIONES		70,949,812.00
RESULTADO FISCAL		6,834,214.00



DE: PAPELES DE TRABAJO
 SUMA CORRECTA
 CALCULO CORRECTO

BB-2
1/2

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
**** CONCILIACION CONTABLE-FISCAL ****

RESULTADO CONTABLE	4,481,892.00	AA-2
(+) INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	51,138.00	
UTILIDAD FISCAL VTA ACT FIJO	5,000.00	→ 15-b
AJUSTE ANUAL POR INFLACION ACUMUL.	20,799.00	→ BB-2-1
ANTICIPO DE CLIENTES	25,339.00	→ 20-6
(+) DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES:	70,877,236.00	
PROVISION I.S.R.	2,323,633.00	→ AA-2
PROVISION P.T.U.	737,557.00	→ AA-2
DEPRECIACION CONTABLE	2,352,833.00	→ 15-a
NO DEDUCIBLES	188,850.00	→ 1
COSTO DE VENTAS	65,274,363.00	→ AA-3
(-) INGRESOS CONTABLES NO FISCALES:	5,000.00	
UTILIDAD CONTABLE VTA ACTIVI	5,000.00	→ 15-b
(-) DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES:	68,571,052.00	
COMPRAS NETAS	40,672,399.00	→ 1-6
MATERIALES DIVERSOS	305,451.00	→ 1-8
GASTOS FABRICACION	24,678,217.00	→ 1-7
DEPRECIACION FISCAL	2,914,985.00	→ 15-a
RESULTADO FISCAL	6,834,214.00	⊕ ⊙

DE: PAPELES DE TRABAJO

⊕ SUMA CORRECTA

⊙ CALCULO CORRECTO

BB-2-a
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
**** I.S.R. DEL EJERCICIO DE 2003 ****

	RESULTADO FISCAL	6,834,214.00	
(X)	TASA	34%	
(=)	IMPUESTO	2,323,633.00	
(-)	PAGOS PROVISIONALES	2,250,701.00	→ BB-9
(-)	I.S.R. RET X BANCOS	42,558.00	→ 2-4-a
(-)	I.S.R. A FAVOR DE 2002	1,345,536.00	
(-)	COMPENSACIONES	1,345,536.00	
(=)	SALDO A CARGO 2003	30,374.00	⊕ ⊖

DE: PAPELES DE TRABAJO
 ⊕ SUMA CORRECTA
 ⊖ CALCULO CORRECTO

BB-2
2/2

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
CALCULO DE LA P.T.U.**

	INGRESOS ACUMULABLES	77,784,026.00
menos:	AJUSTE ANUAL X INFL. ACUMULABLE	20,799.00
igual:	INGRESOS PARA P.T.U.	77,763,227.00
	DEDUCCIONES AUTORIZADAS	70,949,812.00
menos:	DEPRECIACION FISCAL	2,914,985.00
más:	DEPRECIACION HISTORICA	2,352,833.00
igual:	TOTAL DEDUCCIONES	70,387,660.00
	BASE PARA P.T.U.	7,375,567.00
	TASA	10%
	P.T.U. DEL EJERCICIO	737,556.00
	REMANENTE 2002	8,959.00
	P.T.U. A DISTRIBUIR	746,515.00



DE: PAPELES DE TRABAJO
 SUMA CORRECTA
 CALCULO CORRECTO

**BB-2-b
1 / 1**

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003**

**** IMPUESTO AL ACTIVO ****

BANCOS	8,779,647.85	
CLIENTES	18,973,760.05	
DEUDORES DIVERSOS	60,981.47	
INV. MATERIA PRIMA	4,549,515.03	
FUNC. Y EMPLEADOS	191,025.33	
PAGOS ANTICIPADOS	2,688,574.47	
		35,243,504.20

EQUIPO DE TRANSPORTE	1,665,835.88	
EQUIPO DE COMPUTO	73,782.63	
MOBILIARIO Y EQUIPO	433,541.60	
MAQUINARIA Y EQUIPO	20,500,047.82	
EQUIPO DE FABRICA	251,080.09	
EQUIPO CONTRA INCENDIO	30,924.18	
DEPRECIACION ACT. (50%)	-1,457,492.68	
		21,497,719.52

PROVEEDORES	2,064,057.33	
ACREEDORES DIVERSOS	11,711,978.45	
DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	
		13,776,035.78

BASE 42,965,187.94

TASA 1.80%

IMPUESTO 773,373.38 ⊕
⊖

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA
⊖ DATO CORRECTO

BB-3
1 / 1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 LIQUIDACIONES I.M.S.S.

(ENERO-DICIEMBRE)

MES	CUOTA FIJA	EXEDENTE 3 S.M.G.	PRESTACION EN DINERO	GASTOS MEDICOS	RIESGO DE TRABAJO	INVALIDEZ Y VIDA	GUARD.	ACTUALIZ.	RECARGOS	TOTAL	FECHA DE PAGO	BANCO
Ene-03	16,120.03	10,924.70	4,774.79	7,162.18	4,853.79	11,790.68	4,964.50			60,590.67	17/02/2003	BANAMEX
DIF ENE	574.02							6.42	48.17	628.61	06/06/2003	BANAMEX
Feb-03	14,522.20	9,979.61	4,311.09	6,466.58	4,412.80	10,719.51	4,513.49			54,925.28	17/03/2003	BANAMEX
DIF-FEB	517.31							4.27	32.25	553.83	06/06/2003	BANAMEX
Mar-03	16,394.72	13,499.78	5,375.66	8,063.52	5,465.74	13,391.36	5,638.56			67,829.34	16/04/2003	BANAMEX
DIF-MZO	583.81							0.74	24.16	608.71	06/06/2003	BANAMEX
Abr-03	16,783.62	12,708.22	5,239.71	7,859.59	5,298.71	12,982.08	5,466.11			66,338.04	19/05/2003	BANAMEX
May-03	17,150.70	12,572.43	5,274.52	7,911.90	5,332.10	13,063.95	5,500.61			66,806.21	17/06/2003	BANAMEX
Jun-03	16,761.14	12,171.76	5,105.50	7,658.22	5,175.17	12,679.29	5,338.68			64,889.76	17/07/2003	BANAMEX
Jul-03	17,292.91	15,350.53	5,886.65	8,829.96	5,929.61	14,527.79	6,116.92			73,934.37	18/08/2003	BANAMEX
Ago-03	17,524.99	15,357.01	5,897.75	8,846.64	5,949.43	14,576.40	6,137.43			74,289.65	17/09/2003	BANAMEX
Sep-03	16,641.38	12,601.70	5,204.29	7,806.43	5,264.59	12,898.60	5,431.00			65,847.99	17/10/2003	BANAMEX
Oct-03	17,203.09	13,385.22	5,443.49	8,165.18	5,495.08	13,463.05	5,668.74			68,823.85	17/11/2003	BANAMEX
Nov-03	16,289.53	8,813.44	4,332.68	6,498.99	4,390.10	10,755.97	4,528.81			55,609.52	17/12/2003	BANAMEX
Dic-03	16,536.83	8,858.86	4,366.66	6,550.01	4,455.68	10,916.65	4,596.46			56,281.15	19/01/2004	BANAMEX
TOTAL	200,896.28	146,223.26	61,212.79	91,819.20	62,022.80	151,765.33	63,901.31			777,956.98		⊕

DE: LIQUIDACIONES PRESENTADAS
 ⊕ SUMA CORRECTA.

BB-4
 1 / 1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 PRUEBA GLOBAL I.M.S.S.

(ENERO-DICIEMBRE)

CONCEPTO	TOTAL PAGADO	PORCENTAJES			SUMA %	BASES	CUOTA	
		TRAB.	PATRON				OBRERO	PATRON
CUOTA FIJA	200,896.28		17.15%	17.15%	1,171,406.88	-	200,896.28	
EXCEDENTE 3 S.M.G.	146,223.26	1.20%	3.55%	4.75%	3,078,384.42	36,940.61	109,282.65	
PRESTACION EN DINERO	61,212.79	0.25%	0.70%	0.95%	6,443,451.58	16,108.63	45,104.16	
GASTOS MEDICOS	91,819.20	0.375%	1.05%	1.425%	6,443,452.63	24,162.95	67,656.25	
RIESGO DE TRABAJO	62,022.80		2.67%	2.67%	2,326,148.68	-	62,022.80	
INVALIDEZ Y VIDA	151,765.33	0.625%	1.75%	2.375%	6,390,119.16	39,938.24	111,827.09	
GUARDERIAS	63,901.31		1.00%	1.00%	6,390,131.00	-	63,901.31	
TOTAL	777,840.97				SUMAS	117,150.43	660,690.54	
							777,840.97	

**** RESUMEN I. M. S. S. ****

SEGÚN AUDITORIA	<u>660,690.54</u>
CARGADO EN GASTOS	<u>591,132.86</u>
ADMINISTRACION	<u>43,745.87</u>
FABRICACION	<u>547,386.99</u>
DIFERENCIA	<u>69,557.68</u> ⊕

DE: LIQUIDACIONES PRESENTADAS
 ⊕ SUMA CORRECTA.

BB-4-a
 1 / 1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
S.A.R. E INFONAVIT

(ENERO-DICIEMBRE)

BIM	RETIRO	CESANTIA Y VEJEZ	ACTUALIZ.	RECARGOS	SUBTOTAL	INF S/CRED	INF C/CRED	AMORT.	ACTUALIZ	RECARGOS	SUBTOTAL	TOTAL	FECHA DE PAGO	BANCO
1	19,227.75	40,514.38			59,742.13	35,310.50	12,758.83	57,100.55			105,169.88	164,912.01	17/03/2003	BANAMEX
DIF-FEB					0.00			945.31	7.56	58.41	1,011.28	1,011.28	06/06/2003	BANAMEX
2	22,230.84	47,472.17			69,703.01	41,053.97	14,523.11	63,966.74			119,543.82	189,246.83	19/05/2003	BANAMEX
3	21,759.75	46,337.99			68,097.74	40,141.65	14,257.77	61,861.26			116,260.68	184,358.42	17/07/2003	BANAMEX
4	24,609.80	52,387.50			76,997.30	46,806.56	14,718.05	64,682.86			126,207.47	203,204.77	17/09/2003	BANAMEX
5	22,366.81	47,450.90			69,817.71	41,718.10	14,198.90	62,329.30			118,246.30	188,064.01	17/11/2003	BANAMEX
6	18,644.04	39,010.60			57,654.64	34,001.24	12,608.91	62,185.48			108,795.63	166,450.27	19/01/2004	BANAMEX
TOTAL	128,838.99	273,173.54	0.00	0.00	402,012.53	239,032.02	83,065.57	373,071.50	7.56	58.41	695,235.06	1,097,247.59		



DE: LIQUIDACIONES PRESENTADAS.
 SUMA CORRECTA.

BB-5
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PRUEBA GLOBAL S.A.R. E INFONAVIT

(ENERO-DICIEMBRE)

CONCEPTO	TOTAL PAGADO	PORCENTAJES			BASES	CUOTA	
		TRAB.	PATRON	SUMA %		OBRERO	PATRON
RETIRO	128,838.99		2.00%	2.00%	6,441,949.50		128,838.99
						SUMA	330,124.76
CESANTIA Y VEJEZ	273,173.54	1.125%	3.15%	4.275%	6,390,024.33	71,887.77	201,285.77
						SUMA	273,173.54
INFONAVIT SIN CREDITO	239,032.02		5.00%	5.00%	4,780,640.40		239,032.02
						SUMA	322,097.59
INFONAVIT CON CREDITO	83,065.57		5.00%	5.00%	1,661,311.40		83,065.57
					BASE INFONAVIT		6,441,951.80

** RESUMEN S.A.R.. **

** RESUMEN CESANTIA **

** RESUMEN I.F.O.N.A.V.I.T. **

SEGÚN AUDITORIA		128,838.99	SEGÚN AUDITORIA		201,285.77	SEGÚN AUDITORIA		322,097.59
CARGADO EN GASTOS		128,838.99	CARGADO EN GASTOS		274,533.78	CARGADO EN GASTOS		334,551.97
FABRICACION	118,896.09		FABRICACION	253,296.78		FABRICACION	301,405.81	
ADMINISTRACION	9,942.90		ADMINISTRACION	21,237.00		ADMINISTRACION	33,146.16	
DIFERENCIA		<u>0.00</u> ⊕	DIFERENCIA		<u>-73,248.01</u> ⊕	DIFERENCIA		<u>-12,454.38</u>

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA.

BB-5-a
1/1

**EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
PRUEBA GLOBAL DE RETENCIONES**

CONCEPTO	GASTOS DE FABRICACION	GASTOS DE ADMINISTRACION	TOTAL
HONORARIOS:			
HONORARIOS P. FISICAS	0.00	139,187.00	139,187.00
HONORARIOS P. MORALES	0.00	1,183,100.00	1,183,100.00
HONORARIOS MEDICOS	0.00	40,868.83	40,868.83
HONORARIOS PATENTES	0.00	10,000.00	10,000.00
ARRENDAMIENTOS:			
ARRENDAMIENTO P. MORALES	717,326.58	0.00	717,326.58
TOTAL	717,326.58	1,373,155.83	2,090,482.41 ⊕

RESUMEN I. S. R.

BASE	180,055.83
TASA	10%
RETENCION	18,006.00
PAGADO	17,878.00
DIFERENCIA	128.00 ⊕

RESUMEN I. V. A.

BASE	149,187.00
TASA	10%
RETENCION	14,919.00
PAGADO	14,791.00
DIFERENCIA	128.00 ⊕

NOTA A los honorarios por patente no se les hace retencion de ISR de acuerdo al Art. 109 Fracc. XXVIII LISR

DE: PAPELES DE TRABAJO
⊕ SUMA CORRECTA

BB-6
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
IMPUESTOS FEDERALES

MES	I.S.R.	I.A.E.	I.V.A.	RETENCION SALARIOS	OTRAS RET. I.S.R.	RETENCION I.V.A.	ACTUALIZ.	RECARGOS	CREDITO AL SALARIO	COMPENS.	NETO	FECHA DE PAGO	BANCO
Ene-03	253,043.00 80699		706,506.00 80909	55,707.00 80699	268.00 80699						1,015,524.00	17/02/2003	BANAMEX
Feb-03	262,981.00 77834		16,643.00 78124	62,488.00 77834	268.00 77834						342,380.00	17/03/2003	BANAMEX
Mar-03	0.00 10284339		0.00 15673	77,934.00 21149	395.00 21149	1,126.00 21149					79,455.00	15/04/2003	BANAMEX
Abr-03 COMPL	178,173.00 31275		0.00 15673	52,780.00 29999	268.00 29999					178,173.00 31275	53,048.00	16/06/2003	BANAMEX
May-03	91,571.00 16821		0.00 17592	159,447.00 16821	395.00 16821	126.00 17592				91,571.00 16821	159,968.00	16/06/2003	BANAMEX
Jun-03	174,583.00 125756		0.00 123553	105,469.00 125756	895.00 125756	160.00 123553				174,583.00 125756	106,524.00	17/07/2003	BANAMEX
Jul-03	218,739.00 18356		0.00 1907	71,810.00 18356	134.00 18356					218,739.00 18356	71,944.00	15/08/2003	BANAMEX
Ago-03	207,932.00 24458		30,407.00 24458	68,239.00 24458	13,572.00 31198	12,500.00 31198				207,932.00 24458	124,718.00	17/09/2003	BANAMEX
Sep-03	371,907.00 13299		461,971.00 13299	48,963.00 13299	134.00 13737					371,907.00 13299	511,068.00	16/10/2003	BANAMEX
Oct-03	135,118.00 12744		855,841.00 12744	51,395.00 12744	701.00 14023	500.00 14023				102,632.00 12744	940,923.00	14/11/2003	BANAMEX
Nov-03	166,101.00 20476		364,418.00 20476	63,577.00 20476	469.00 21773						594,565.00	16/12/2003	BANAMEX
Dic-03	190,553.00 125672		111,325.00 125672	97,293.00 125672	379.00 129512	379.00 129512					399,929.00	19/01/2004	BANAMEX
TOTAL	2,250,701.00	-	2,547,111.00	915,102.00	17,878.00	14,791.00	-	-	-	1,345,537.00	4,400,046.00		⊕

DE: DECLARACIONES PRESENTADAS.
⊕ SUMA CORRECTA.

BB-7
1/1

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 ADQUISICION DE ACTIVO

MES/ REFERENCIA	DESCRIPCION	FACTURA		PROVEEDOR	IMPORTE	IVA	TOTAL	
		FECHA	NUMERO					
** MAQUINARIA Y EQUIPO **								
ENERO								
PD-99	Kit SM 102-4-P Paching SM 102-4-P; Suction Roller 5mm/Narrow	12-ene-03	2242	HEIDELBERG DE MEXICO , S. DE R.L. DE C.V.	12.587.307,00	1.888.096,05	14.475.403,05	
					SUMA	12.587.307,00	1.888.096,05	14.475.403,05
** MOBILIARIO Y EQUIPO **								
MARZO								
PE-242	1 NO BREAK SOLA BASIC 2000VA C/REG.	17-mar-03	32614	SUMICON SUPER, S.A DE C.V	3.934,78	590,22	4.525,00	
JUNIO								
PD-78	RADIO XTN UHF 464-467 MHZ MOTOROLA	20-jun-03	903	INTEGRAL, S.A DE C.V.	2.143,00	321,45	2.464,45	
OCTUBRE								
PE-11170	REFRIGE 4 FRIGOBAR BCA 1 PTA. AUT 28	14-sep-03	38730	EL PALACIO DE HIERRO, S.A DE C.V	1.773,91	266,09	2.040,00	
PE-11170	TELEVISION SONY WEGA 14'' ESTEREO	14-sep-03	38730	EL PALACIO DE HIERRO, S.A DE C.V	1.954,79	293,22	2.248,01	
					SUMA	9.806,48	1.470,98	11.277,46
** EQUIPO DE COMPUTO **								
FEBRERO								
PD-82	IMPRESORA HP LASER 1200 SERIE DCNC3084287	21-feb-03	2019	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	4.950,00	742,50	5.692,50	
PD-83	NO BREAK ELECT. SOLA BASIC 20M	17-feb-03	2003	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	5.895,00	884,25	6.779,25	
ABRIL								
PE-125	2 NO BREAK ELECT. SOLA BASIC 20M	23-abr-03	2101	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	3.930,00	589,50	4.519,50	
PE-125	1 MONITOR DE 15 SVGA	23-abr-03	2085	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	1.850,00	277,50	2.127,50	
MAYO								
PD-38	1 COMP MCA EBO MOD PENTIUM	19-may-03	2118	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	10.750,00	1.612,50	12.362,50	
SEPTIEMBRE								
PD-30	1 COMPUTADORA SPEGTRA	1-sep-03	2224	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	13.041,61	1.956,24	14.997,85	
NOVIEMBRE								
PE-11454	5 COMPUTADORAS MCA EBO MOD D530 PIV A 2.60	27-nov-03	2287	LORENA YAZMIN SANTANA ROMAN	62.500,00	9.375,00	71.875,00	
					SUMA	102.916,61	15.437,49	118.354,10
** EQUIPO DE TRNSPORTE **								
FEBRERO								
PE-12	CAMION FORD MOD 2003 ECONOLINE	31-ene-03	32321	AUTOMOVILISTICA FORD, S.A DE C.V.	162.608,69	24.391,31	187.000,00	
DICIEMBRE								
PE-11559	CHEVY 4 PTAS.AZUL ACERO SERIE 3G1SE51664S115722	18-dic-03	13076	DUKIN MOTORS, S.A. DE C.V.	76.130,43	11.419,57	87.550,00	
PE-11628	CAVALIER 4 PTAS GRIS CLARO METALICO SERIE 3G1JC52F94S103287	16/12/2003	13056	DUKIN MOTORS, S.A. DE C.V.	110.434,78	16.565,22	127.000,00	
					SUMA	349.173,90	52.376,10	401.550,00
** EQUIPO DE FABRICA **								
FEBRERO								
PD-33	COMPRESOR, SECADOR,PREFILTRO INSTALACION EN ALUMINIO	20-feb-03	3657	LUBRICANTES Y SIST. AUTOMATIZADOS S.A. DE C.V	928.908,90	139.336,34	1.068.245,24	
					SUMA	928.908,90	139.336,34	1.068.245,24
SUMA TOTAL					13.978.112,89	2.096.716,96	16.074.829,85	

DE: FACTURAS PROPORCIONADAS POR LA EMPRESA
 (+) SUMA CORRECTA

ANEXO 1. Formato de Arqueo de Caja cédula 10-1

Reyes y Asociados, S.C.

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003.
ARQUEO DE CAJA

FONDO DE CAJA

Arqueo del fondo fijo de caja en poder del _____
practicado a las _____ horas del día _____ de _____ de _____

BILLETES:

CANTIDAD	DENOMINACION	IMPORTE	
_____	500.00	_____	
_____	200.00	_____	
_____	100.00	_____	
_____	50.00	_____	
_____	20.00	_____	\$ _____

MONEDAS:

CANTIDAD	DENOMINACION	IMPORTE	
_____	20.00	_____	
_____	10.00	_____	
_____	5.00	_____	
_____	2.00	_____	
_____	1.00	_____	
_____	0.50	_____	
_____	0.20	_____	
_____	0.10	_____	_____

DOCTOS. POR CONTABILIZAR:

Vales de Caja por concepto de : _____
Pasajes _____
Gasolina _____
Otros _____
Depósitos en bancos _____

TOTAL FONDO DE CAJA _____
TOTAL S/EMPRESA _____
DIFERENCIA _____

La cantidad de _____ representa la totalidad de los valores propiedad de _____
Confiados a mi custodia, los cuales fueron contados en mi presencia por un representante del despacho "GRUPO
CONSULTORIA Y AUDITORIA, S.C.", y devueltos a mi entera satisfacción.

México, D.F. a _____ de _____ de _____.

Auditor

Cajero

10-1-a

Ediciones Regina, S.A. de C.V.

CONCILIACION BANCARIA AL 31 DICIEMBRE DE 2003

SALDO CONTABLE: 31-DICIEMBRE-2003 \$ (873,690.06)

MAS: CHEQUES EN TRANSITO

FECHA	BENEFICIARIO	No.CHEQUE	IMPORTE
28-Nov-03	MA.GUADALUPE VALVERDE GONZALEZ	11452	\$4,307.90
11-Dic-03	GRUPO CONSULTORIA Y AUDITORIA, S.C.	11590	\$10,550.00
11-Dic-03	SUMINISTROS DE ARTICULOS DE LIMPIEZA, S.A. DE C.V.	11607	\$1,344.86
17-Dic-03	RAQUEL ILIANA GARCIA CORRO	11640	\$288.00
22-Dic-03	CATCAJAS Y ESPECIALIDADES, S.A. DE C.V.	11644	\$5,589.00
23-Dic-03	FONDO DE AHORRO	11649	\$3,167.90
23-Dic-03	JUAN MANUEL VILLEGAS CERON	11651	\$7,000.00
31-Dic-03	UNION DE ARTES GRAFICAS P.SINDICATO SEM:50 Y 51	11653	\$8,655.10
31-Dic-03	CORPORATIVO EGA, S.C.	11654	\$107,525.00
31-Dic-03	ENRIQUE MARTIN ESPINOSA JIMENEZ	11655	\$38,247.51
31-Dic-03	RAQUEL ILIANA GARCIA CORRO	11656	\$288.00
31-Dic-03	EDICIONES PEGASO, S.A. DE C.V.	11657	\$704,761.69
31-Dic-03	GABRIEL ESPINOSA JIMENEZ	11658	\$29,382.94
31-Dic-03	ALFONSO BATIZ ARAIZA	11659	\$1,915.21
31-Dic-03	ALFONSO BATIZ ARAIZA	11660	\$653.56
31-Dic-03	ANTONIO MARTINEZ AGUILAR	11661	\$2,075.00
31-Dic-03	CESAR RICARDO PEREZ LOYA	11662	\$5,702.85
31-Dic-03	CESAR RICARDO PEREZ LOYA	11663	\$5,164.65
31-Dic-03	CESAR RICARDO PEREZ LOYA	11664	\$15,856.20
31-Dic-03	EDITH GENOVEVA VASQUEZ RUBIEL	11665	\$140.30
31-Dic-03	ELOISA GUZMAN PERCASTRE	11666	\$196.88
31-Dic-03	ELOISA GUZMAN PERCASTRE	11667	\$560.28
31-Dic-03	MARCELINO CASILLAS GONZALEZ	11676	\$98,555.00
31-Dic-03	PEDRO SANTIAGO FLORES	11677	\$741.75
31-Dic-03	RAQUEL ILIANA GARCIA CORRO	11678	\$567.00
31-Dic-03	SILVIA PORTILLA CUELLAR	11679	\$342.15
31-Dic-03	SILVIA PORTILLA CUELLAR	11680	\$266.80
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11681	\$14,638.82
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11682	\$1,102.90
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11683	\$755.55
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11684	\$8,105.00
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11685	\$14,383.43
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11686	\$7,849.90
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11687	\$46,869.44
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11688	\$35,589.85
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11689	\$2,760.00
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11690	\$34,705.78
31-Dic-03	KARLA MONTES MARQUECHO	11691	\$552.00
31-Dic-03	FERNANDO CARMONA PAZ	11692	\$2,187.30
31-Dic-03	ISMAEL MATEOS SALAZAR	11693	\$3,220.00
31-Dic-03	JOSE LUIS OROZCO GONZALEZ	11694	\$1,725.00
31-Dic-03	MA. DEL CARMEN AVILA SDLER	11695	\$4,954.77
31-Dic-03	MA. GUADALUPE VALVERDE GONZALEZ	11696	\$489.90
31-Dic-03	MA.VICTORIA VELASCO DAVILA	11697	\$489.90
31-Dic-03	MA.VICTORIA VELASCO DAVILA	11698	\$529.00
31-Dic-03	MA.VICTORIA VELASCO DAVILA	11901	\$2,851.16
31-Dic-03	UNION DE ARTES GRAFICAS P.SINDICATO SEM:52	11902	\$9,000.00
31-Dic-03	AL PORTADOR (COMIDA FIN DE AÑO TRABAJADORES)	11903	\$11,678.50
31-Dic-03	REPOSICION CAJA CHICA	11904	\$500.00
31-Dic-03	AL PORTADOR (COMPLEMENTO COMIDA FIN DE AÑO TRABAJADORES)	11905	\$489.90
31-Dic-03	MARIA VICTORIA VELASCO DAVILA	11906	\$8,740.00
31-Dic-03	HIGUEL PEDRO MARTIN FERNANDEZ	11907	\$828.00
31-Dic-03	PEDRO SANTIAGO FLORES		

\$ 1,278,681.63

MENOS CHEQUES NO CONSIDERADOS EN CONTABILIDAD

MAS DEPOSITOS NO CONSIDERADOS POR CONTABILIDAD

MENOS DEPOSITOS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO

SALDO CONTABILIDAD AL	31-DICIEMBRE-2003	\$ 404,991.57
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL	31-DICIEMBRE-2003	\$ 404,991.58
DIFFERENCIA		\$ (0.01)

10-2-1
1/2

ANEXO 2. Formato de Conciliación Bancaria cédula 10-2

06/01/20

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.

http://www.banamex.com-ND009-MTY3885CSIEAP24-SF3MY4

Saldos
Multisaldos
Movs. del Día

Estado de Cuenta [●] Aplicada

Movs. Días Anteriores

Ciclo Anterior

Estado de Cuenta

Tipo de Cuenta: Cheques Movimientos del: // al 31/12/2003

Estado de Cuenta
Tarjeta Corporativa
Informe de Pagos

No.
Cuenta: 269/7772904

Resumen General

CLABE
Movs. de Banca Elec.

Saldo Anterior	Saldo al: 31/12/2003
1,446,783.79	404,991.58

Resumen del: // al 31/12/2003

			EN EL PERIODO	EN EL AÑO
Saldo Anterior	1,446,783.79	Saldo promedio	992,517.09	869,906.99
(+) 78 Depósitos	33,147,185.88	Días Trancurridos	31	365
(-) 190 Retiros	34,188,978.09	Tasa Bruta	0.70%	
Saldo al 31/12/2003	404,991.58	Tasa Neta	0.20%	0.00%
Cheques Girados	152	Impuesto Retenido	421.48	
Cheques excentos	0	Intereses Pagados	176.79	3,836.70

Detalle del Movimiento

Fecha ↑ ↓	Concepto ↑ ↓	Retiros ↑ ↓	Depósitos ↑ ↓
01/12/2003	COBRO CHEQUE NUMERO 11371	5,207.47 ✓	
01/12/2003	COBRO CHEQUE NUMERO 11454	71,875.00 ✓	
01/12/2003	COBRO CHEQUE NUMERO 11372	43,061.27 ✓	
01/12/2003	VENCIMIENTO INVERSI 74682713		817,823.21 ✓
01/12/2003	DEP DOCUMENTOS BNM SUC.VIGA ERMITA,DF		33,282.78
01/12/2003	COBRO CHEQUE NUMERO 11460	1,140.10 ✓	
01/12/2003	COBRO CHEQUE NUMERO 11459	5,667.20 ✓	
01/12/2003	RETIRO X INSTRUCC D 74682713 SUC.BANCA D	1,286,823.21 ✓	
01/12/2003	DEP DOCUMENTOS BNM SUC.PLAZA RIO		150,922.87
02/12/2003	COBRO CHEQUE NUMERO 11415	3,524.20 ✓	10-2-1 2/2

EDICIONES REGINA, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003
 CEDULA DE REVISION PRODUCTOS FINANCIEROS

Banco: Banamex
 No Cuenta: Productiva 9014977745

MES	NETO	I.S.R.	TOTAL
Enero	510,99	356,50	867,49
Febrero	420,21	273,81	694,02
Marzo	610,29	397,66	1.007,95
Abril	429,87	380,70	810,57
Mayo	270,27	327,61	597,88
Junio	226,83	274,95	501,78
Julio	191,47	307,71	499,18
Agosto	149,97	357,55	507,52
Septiembre	128,62	306,64	435,26
Octubre	549,15	534,30	1.083,45
Noviembre	172,24	410,63	582,87
Diciembre	176,79	421,48	598,27

Suma

3.836,70	4.349,54	8.186,24
-----------------	-----------------	-----------------

 ⊕

Banco: Banamex
 No Cuenta: Valores 74682713

MES	NETO	I.S.R.	TOTAL
Enero	32.419,80	2.323,12	34.742,92
Febrero	36.999,11	3.274,96	40.274,07
Marzo	33.230,35	2.698,48	35.928,83
Abril	26.523,71	2.581,79	29.105,50
Mayo	20.860,92	2.668,96	23.529,88
Junio	16.667,14	2.300,73	18.967,87
Julio	15.899,72	2.700,42	18.600,14
Agosto	12.094,84	2.303,02	14.397,86
Septiembre	15.750,11	2.915,32	18.665,43
Octubre	27.127,58	4.994,91	32.122,49
Noviembre	19.776,12	4.077,81	23.853,93
Diciembre	27.093,12	5.368,92	32.462,04

Suma

284.442,52	38.208,44	322.650,96
-------------------	------------------	-------------------

 ⊕

Suma Total

288.279,22	42.557,98	330.837,20
-------------------	------------------	-------------------

 ⊕

DE: ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS
 ⊕ SUMA CORRECTA

2-4-a
 1 / 1

CONCLUSIONES

Durante el transcurso de este trabajo de investigación, se han planteado bases que son muy importantes y que se tienen que realizar si es que queremos llegar a alcanzar la plenitud de nuestro trabajo de auditoria y de esta manera poder emitir una opinión correcta respecto a los Estados Financieros analizados.

Para poder emitir una opinión confiable se tienen que considerar aspectos muy importantes en los que se debe basar nuestra revisión, tales aspectos se fueron incluyendo en le desarrollo de este trabajo, de ahí que puedo considerar los siguientes:

1. La importancia que representa el tener una buena organización y plantación de la auditoria, ya que esto nos facilita la aplicación adecuada de las técnicas a seguir.
2. La creación de nuestro archivo permanente es sin duda una herramienta importante en el desarrollo de nuestro trabajo, ya que al elaborarlo se crea el historial de la empresa y nos servira de consulta para futuras auditorias de la misma.
3. La independecia mental, es sin duda una norma indispensable ya que va a ayudar al auditor a emitir una opinión clara y real de la información analizada.
4. Darle seguimiento a las partidas pendientes de cobro y pago que hayan quedado reflejadas en el dictamen al cierre de la auditoria, como pueden ser entre otras: Clientes, Deudores diversos, Proveedores, Acreedores Diversos, Impuestos por pagar.

Como resultado del trabajo bien realizado, podemos considerar que la opinión que se emite en el dictamen fiscal, es confiable tanto para las autoridades competentes, como para el cliente, y este puede confiar en nuestra opinión para tomar decisiones correctas que beneficien a su empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Osorio Sánchez Israel, “Auditoria 1, Fundamentos de auditoria de Estados Financieros” (2001) ECAFSA, México, D.F.
- Perdomo Moreno Abraham, “Análisis e interpretación de los Estados Financieros”, (2001) ECAFSA, México, D.F.
- Santillana González Juan Ramón, “Conoce las auditorias”, (2002) , ECAFSA, México, D.F.
- Santillana González Juan Ramón, “Auditoria I Santillana”,(2002) ECAFSA, México, D.F.
- Mendivil Escalante Víctor Manuel, “Elementos de Auditoria”,(2001) ECAFSA, México, D.F.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, “Normas y procedimientos de auditoria”,(2004) Comisión de Normas y procedimientos de auditoria, México, D.F.
- Rivero Salgado Gustavo, “Auditoria del Balance”, (1993) Ed. Universidad Autónoma de Puebla, México.
- Mora Montes Ricardo, “Auditoria de Estados Financieros para contadores públicos, Tomo I”, (2000) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., México, D.F.
- Ruiz de Velazco Luis, Cúe Vega Andrés, Prieto Ll. Alejandro, “Auditoria Practica” (1995) Editorial Banca y Comercio, S.A. de C.V. México, D.F.
- Sánchez Ambriz Gerardo, Dauahare Angeles Marcela, “Tesis profesional: ¡un problema!, ¡una hipótesis!, ¡una solución! ”,(2003) Universidad Nacional Autónoma de México, México, D.F.
- Elizondo López Arturo, “Proceso contable 1, Contabilidad Fundamental” (2003) International Thomson Editores, S.A. de C.V. México, D.F.

PAGINAS WEB:

- www.impresiondigital.com
- www.isopixel.net
- www.gestiopolis.com