
ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	11
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I	
DICTAMEN	15
— Generalidades	15
— Modelos de dictamen para un ejercicio	16
— Modelos de dictamen para dos ejercicios	17
— Dictamen sobre estados financieros combinados	18
— Dictamen sobre estados financieros consolidados	19
— Dictamen sobre estados financieros individuales de un compañía tenedora	20
— Efectos en el dictamen de hechos posteriores	21
— Dictamen sobre el estado de situación financiera	24
— Dictamen sobre estados financieros comparativos, en los cuales el año anterior fue examinado por otro auditor o no fue examinado	25
— Dictamen sobre estados financieros de empresas en etapa preoperativa	28
— Dictamen de entidades mexicanas preparado para fines internacionales	29
CAPÍTULO II	
DICTAMEN CON SALVEDADEDES	33
— Generalidades	33

— Con salvedades	34
— Abstención de opinión	36
— Opinión negativa	40
— Modificaciones a opiniones relativas a ejercicios anteriores	41
— Dictamen cuando existen ajustes a resultados de ejercicios anteriores	42
— Combinación de varias salvedades	42

**CAPÍTULO III
LIMITACIONES EN EL ALCANCE DEL EXAMEN** 45

— Generalidades	45
— Ejemplos de dictámenes con salvedades y abstención de opinión derivados de:	46
• Falta de observación de inventarios físicos iniciales o finales	46
• Cuentas no confirmadas	50
• Registros inadecuados o falta de información	52
• Confirmaciones de abogados no obtenidas	54
• Debilidades importantes en la estructura del control interno	55
• Limitaciones en el alcance del examen de ejercicios anteriores	57
• Limitaciones en el alcance por el efecto del trabajo de otros auditores y de un especialista	58
• Inversión en subsidiaria cuyos estados financieros no han sido proporcionados por otro auditor	60
• Declaraciones de la administración no obtenidas	62
• Compras no revisadas	63
• Falta de evidencia del valor de recuperación de los activos no monetarios	64

**CAPÍTULO IV
DESVIACIONES EN LA APLICACIÓN
DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD** 67

— Generalidades	67
— Ejemplos de dictámenes con salvedades y opiniones negativas	68
• Valuación de inventarios	68
• Insuficiencia en estimaciones	71
• Pasivos no registrados	73
• Falta de revelación adecuada	75
• Cambios no justificados en la aplicación de principios de contabilidad	78
• Falta de reconocimiento de los efectos de la inflación	81
• Inversiones permanentes y consolidación	84

CAPÍTULO VIII	
TRABAJO DE OTROS AUDITORES	117
— Generalidades	117
— Referencia al trabajo de otro auditor	118
— Informe del comisario	124
— Auditorías conjuntas	125
CAPÍTULO IX	
DICTÁMENES, OPINIONES E INFORMES ESPECIALES	127
— Generalidades	127
— Dictamen sobre estados financieros de entidades reguladas	128
— Informe sobre la revisión limitada de estados financieros intermedios	129
— Dictamen sobre estados financieros proforma	131
— Dictamen de una sucursal de una empresa del extranjero establecida en México	133
— Opinión sobre información adicional que acompaña a los estados financieros básicos dictaminados	135
— Opinión sobre el Control Interno Contable	138
— Opinión sobre elementos o partidas específicas de los estados financieros	139
— Dictamen e informe para efectos fiscales	142
— Dictámenes para el IMSS	150
— Dictámenes para el INFONAVIT	167
— Dictamen sobre estados financieros de entidades autorizadas para recibir donativos	189
— Informe del auditor sobre el resultado de la aplicación de procedimientos de revisión previamente convenidos	193
— Dictamen sobre estados financieros preparados para un propósito específico	195
— Dictamen sobre cumplimiento de contratos	196
— Dictamen sobre enajenación de acciones	198

— Modelos de opinión del auditor sobre el valor agregado nacional (Factor “A”)	199
— Modelo de informe sobre cesión de divisas promovidas (TP)	208
— Modelo de informe sobre enajenación de divisas directas (T)	211
— Opinión del auditor sobre el ejercicio presupuestal de una entidad	214
— Declaratoria del Contador Público para las solicitudes de devolución de Impuesto al Valor Agregado	215
— Dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en el Código Financiero del Distrito Federal	216
— Dictamen de una persona física con actividad empresarial	219
— Informes y comunicaciones para y con agentes de valores	220
COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA (BIENIO 2001 - 2003)	241
COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA (BIENIO 1999-2001)	243