

---

# 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 SALVEDADEZ .....	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