

**Fideicomiso de Formación y Capacitación para
el Personal de la Marina Mercante Nacional
(FIDENA)**

Plan de Auditoría Definitivo

Ejercicio 2017



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
1 de 31

FORMATO 2

Nombre del Ente Público:

FIDEICOMISO DE FORMACION Y CAPACITACION PARA EL PERSONAL DE LA MARINA MERCANTE NACIONAL (FIDENA)

Ejercicio a auditar:

2 0 1 7

PERSONAL ASIGNADO A LA AUDITORIA

| N° | NOMBRE | CARGO/ CATEGORÍA | INICIALES | RUBRICA | TELÉFONO | CORREO ELECTRÓNICO |
|----|--------------------------------------|------------------------|-----------|---------|--------------------|-----------------------------------|
| 1 | C.P.C. Julio César González Lazarini | Socio Director | J G L | | 5598 9801 Ext. 109 | julio@gonzalez-lazarini.com.mx |
| 2 | L.C.P.C. César González Hoyo | Socio de Auditoría | C G H | | 5598 9801 Ext. 110 | cesar@gonzalez-lazarini.com.mx |
| 3 | L.C.P.C. Elena Horta Tejeda | Gerente de Auditoría | E H T | | 5598 9801 Ext. 133 | elena@gonzalez-lazarini.com.mx |
| 4 | C.P.C. Carlos Domínguez Herrera | Encargado de Auditoría | C D H | | 5598 9801 Ext. 121 | carlos@gonzalez-lazarini.com.mx |
| 5 | C.P. Diego López Uribe | Asistente de Auditoría | D L U | | 5598 9801 Ext. 125 | diego@gonzalez-lazarini.com.mx |
| 6 | C. Fernando Alvarado Tinoco | Asistente de Auditoría | F A T | | 5598 9801 Ext. 128 | fernando@gonzalez-lazarini.com.mx |

CATÁLOGO DE CUENTAS UTILIZADO: CONAC CNBV CNSF CONSAR OTRO (DESCRIBA):

PLAN DE AUDITORIA DEFINITIVO

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|---|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|----|----------------------------|-----|-----|
| 01 | SECCIÓN GENERAL <u>OBJETIVOS GENERALES DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS</u> Proporcionar a la Secretaría de la Función Pública (SFP), a los Directores del FIDENA y a | ETAPA INICIAL Obtener Copia 1. Integre el Archivo Permanente (A.P.), verificando que contenga: a) Contrato de fideicomiso de creación (original y modificaciones). b) Extracto de Actas y sesiones importante del Comité | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AP | Tercera semana de Nov/2017 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |

Aseveraciones: I: Integridad E: Exactitud C: Corte E/O: Existencia y Ocurrencia D/O: Derechos y Obligaciones V: Valuación P/D: Presentación y Divulgación



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
2 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|---|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|----|----------------------------|-----|-----|
| | <p>terceros, herramientas que les permita verificar la actualización del sistema contable y éste proporcione información financiera contable, veraz y oportuna para la adecuada toma de decisiones y rendir los informes que se requieren en el quehacer Gubernamental.</p> <p>De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas de Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB por sus siglas en inglés) y, en específico por las NIA 315 "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección del material mediante el conocimiento de la Entidad y su entorno" y NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados", hemos dividido los objetivos en tres etapas que son:</p> <p>PLANEACION.- Verificar que el FIDENA desarrolle, opere y actualice sus sistemas de registro presupuestario y contable dentro del marco normativo vigente, además de lo establecido en los programas sectoriales, programa operativo anual y programa general; que permita el registro oportuno de</p> | <p>Técnico (archivar las de mayor relevancia).</p> <p>c) Copia de documentos fiscales (alta en el IMSS, RFC, etc.).</p> <p>d) Documentación soporte de juicios, litigios e inconformidades en contra de actos de autoridades hacendarias o de seguridad social.</p> <p>e) Contratos Importantes.</p> <p>f) Poder notarial del representante legal.</p> <p>2. Verificar que los acuerdos, y las decisiones financieras y presupuestales importantes tomadas por el Comité Técnico, se les haya dado el tratamiento contable y presupuestal adecuado.</p> <p>ORGANIZACIÓN</p> <p>3. Obtener Organigrama (estructura orgánica y ocupacional) de la Entidad (Archivar en A.P.) o en su caso, preparar descripción de la organización, que este aprobada por la SHCP y la SFP, de acuerdo el artículo 31, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, anexando el oficio correspondiente.</p> <p>4. Referenciar los Manuales de Organización y/o de Procedimientos Administrativos, Operativos y Contables de los departamentos de contabilidad y finanzas, entre otros (Art.59, de la Ley Federal de Entidades Paraestatales).</p> <p>CONTRALORIA INTERNA</p> <p>5. Lleve a cabo reunión con el responsable del área para comentar el programa de trabajo y evitar duplicar procedimientos, evaluando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oportunidad, • Razonabilidad y | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AP | Tercera semana de Nov/2017 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AP | Tercera semana de Nov/2017 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AP | Tercera semana de Nov/2017 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AP | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

3 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|---|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|-----------------------|----------------------------|-----|-----|
| | <p>las operaciones realizadas en cumplimiento de las funciones que tiene encomendadas, coadyuvando a la correcta y oportuna toma de decisiones.</p> <p>ORGANIZACIÓN.- Comprobar que las áreas encargadas del manejo y control financiero, presupuestal y contable de la Entidad cuenten con una estructura operativa, una plantilla de personal suficiente y adecuada a sus funciones y objetivos; así como, que sus funciones sustantivas se realicen de manera metodológica, ordenada y confiable.</p> <p>CONTROL INTERNO OPERATIVO Y CONTABLE.- Comprobar que el control en los sistemas de contabilidad, apoye el desempeño de la función conforme a criterios de eficiencia, eficacia y productividad.</p> | <p>• Cumplimiento.</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>6. Verificar que se haya dado efecto a las sugerencias para mejorar el control interno, propuestas como resultado de la auditoría del año anterior.</p> <p>7. Conforme a lo mencionado en el Numeral 4, de este apartado, elaborar y aplicar el Cuestionario de Control Interno, mismo que deberá estar debidamente rubricado, por la Entidad y el Despacho, realizando análisis de los resultados obtenidos.</p> <p>8. Derivado de lo señalado en el punto anterior y con el objeto comprobar lo determinado en la matriz de riesgo (análisis de riesgo), lleve a cabo pruebas de cumplimiento al ciclo de ingresos y egresos con base en los formatos establecidos por la firma, validando que los procedimientos están operando efectivamente para generar cifras confiables en los estados financieros. Seleccionado para tal efecto dos CLC's por cada capítulo del gasto e ingresos, incluyendo reembolsos.</p> <p>9. Con base en los resultados de la revisión de cada área, elaborar las Cédulas de Observaciones (Sec. VI y VII) y formular el Informe de Sugerencias, respectivo.</p> <p>PLANEACIÓN (NORMATIVIDAD APLICABLE)</p> <p>10. Constate que el sistema contable establecido este diseñado y sea utilizado dando cumplimiento al marco normativo que regula esta materia, como es:</p> | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | AP | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | AP | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 10 y 30 | Primera semana de Dic/2017 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | VI y VII P.T. AUD. | Primera semana de Dic/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | AP | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 50 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
4 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|--|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|-----------------------------------|----------------------------|---------|-----|
| | SECCIÓN GENERAL (Continuación) | <p>a) El registro de las operaciones con base acumulativa que permite facilitar la formulación, ejercicio y evaluación de los presupuestos y sus programas con objetivos, metas y unidades responsables de su ejecución.</p> <p>b) El suministro de la información presupuestal, contable, financiera, sea efectuada con la periodicidad, oportunidad y veracidad requerida por la SHCP, para el ejercicio 2017.</p> <p>c) Genere en tiempo real estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia y a la armonización contable.</p> <p>d) Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles del organismo.</p> <p>e) Constatar que la lista de cuentas del organismo este alineada al plan de cuentas del CONAC.</p> <p>f) Cerciorarse de que el contenido de la cuenta pública incluya como mínimo la información contable y presupuestal requerida por el CONAC.</p> <p>g) Comprobar que el contenido de la cuenta pública, contemple la evaluación del desempeño.</p> <p>ESTADOS FINANCIEROS Y BALANZA</p> <p>11. Obtenga balanza detallada a la fecha de nuestra visita preliminar y prepare cédulas comparativas a nivel mayor de las cuentas de balance. Tome el dictamen financiero de 2016, para obtener las cifras del ejercicio anterior y proyecte cifras a diciembre de 2017, de acuerdo a balanza proporcionada por la Entidad.</p> <p>12. Si existen ajustes que la Entidad no quiera reconocer, señalar las razones y elaborar "Punto a comentar con el Socio", en Sección V.</p> | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | Secc.Gral PT aud | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td>P/D</td> <td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | Secc.Gral PT aud | Primera semana de Dic/2017 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

5 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|------|------------------|--|--|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|-----------------------------------|----------------------------|-----|-----|
| | | ETAPA FINAL | | <u>Secc.Gral</u> <u>PT aud</u> | Segunda semana de Feb/2018 | DLU | 100 | | | | | | | | |
| | | 13. Obtener Balanza de Comprobación al 31 diciembre de 2017, con fecha y con la nota de que son cifras definitivas; así mismo, elabore Sumarias utilizando los formatos que para tal fin tiene la firma. Cerciórese de que las mismas cuadren, imprima y rubrique. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | 14. En base a estas Sumarias, actualice alcances de revisión preliminar y en su caso, elabore memorando de las cuentas que requieren ampliar la revisión de acuerdo a los alcances determinados en cada sección, haciendo hincapié en el incremento en las cifras, que no concuerden con lo proyectado en la determinación de la materialidad inicial. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | <u>Secc.Gral</u> <u>PT aud</u> | Segunda semana de Feb/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | 15. Las Cédulas de Ajustes y Reclasificaciones determinados, coméntelos con el responsable del área contable (rubricando los ajustes, si está de acuerdo). | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | <u>Secc.Gral</u> <u>PT aud</u> | Primera semana de Mzo/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | 16. Si existen ajustes que la Entidad no quiera reconocer, señalar las razones y determine "Punto a comentar con el Socio", sección V. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | <u>Secc.Gral</u> <u>PT aud</u> | Segunda semana de Mzo/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | 17. Obtenga, compruebe y cruce la Balanza de Comprobación ajustada al 31 de diciembre de 2017, con Sumarias de Auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | <u>Secc.Gral</u> <u>PT aud</u> | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | |
| I. | | ¿ Los sistemas con que cuenta la Entidad cumplen con fines institucionales? | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| II. | | ¿ El sistema contable presupuestal proporciona información confiable, veraz y oportuna? | | | | | | | | | | | | | |
| III. | | ¿ La Entidad se apega a su marco normativo? | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | | ¿ Se cumple con las metas asignadas? | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
6 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|------|----------------------------|-----|-----|
| V. | ¿ Los controles que tiene la Entidad para las áreas administrativa, operativa, financiera y fiscal son correctos? | | | | | | | | | | | | | | |
| 02 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | BANCOS | | | | | | | | | | | | | |
| | OBJETIVOS DE AUDITORÍA | ETAPA INICIAL | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A.P. | Tercera semana de Nov/2017 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | <p>I. Comprobar la autenticidad de los saldos de estas cuentas, verificando que sean propiedad de la Entidad y que se cuente con documentación para soportar la propiedad.</p> | <p>1. Solicite relación de las cuentas de bancos e inversiones que existen y el objetivo para el que fueron abiertas, comprobando que dicho objetivo aún está vigente en ejercicio 2017.</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Tercera semana de Nov/2017 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | <p>II. Comprobar que el balance incluya todos los fondos propiedad de la Entidad.</p> | ETAPA FINAL | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | <p>III. Determinar la disponibilidad o restricciones de los fondos. Condiciones fundamentales que deben satisfacerse para la correcta presentación del concepto de efectivo en el Balance General.</p> | <p>3. Investigue si hay nuevas cuentas de bancos e inversiones desde la fecha de nuestra revisión preliminar, en su caso, solicite los contratos y autorizaciones respectivas.</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | <p>IV. Comprobar la adecuada presentación en el Balance General y la revelación de restricciones.</p> | <p>4. Envíe las confirmaciones de bancos e inversiones.</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | <p>V. Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las cuentas productivas</p> | <p>5. Solicite y revise las conciliaciones de bancos e inversiones al 31 de diciembre de 2017, verificando movimientos posteriores o examen documental por las partidas en tránsito.</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | <p>6. Verifique los saldos según bancos e inversiones contra los estados de cuenta respectivos y los saldos según registros contables contra Sumarias, realizando los cruces correspondientes.</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | <p>7. Cerciórese de que no hay saldos restringidos o</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | Tercera semana | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

FORMATO 2

| N  | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoria   alcance | | | | | | | | |
|---------------------|---|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|---|---|---------|-----|
| | en el periodo correspondiente. | comprometidos, que ameriten mencionarse en los Estados Financieros. 8. Concluya sobre los objetivos de auditoria. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A | de Feb/2018 Tercera semana de Mzo/2017 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. |   Los fondos mostrados en el estado de situación financiera son propiedad de la Entidad? | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| II. |   El estado de situación financiera incluye todos los fondos y depósitos disponibles que existen? | | | | | | | | | | | | | | |
| III. |   Se determinó la disponibilidad o restricciones de los fondos? | | | | | | | | | | | | | | |
| IV. |   Se comprobó la adecuada presentación en el Estado de Situación Financiera y la revelación de restricciones? | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 | DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES OBJETIVOS DE AUDITORIA | ETAPA INICIAL 1. Obtenga de la Entidad relación de cuentas por cobrar, incluyendo anticipos de contratistas al mes de septiembre de 2017, verificando que coincida contra registros contables, que no existan partidas antiguas o de lento movimiento; en su caso, solicitar por escrito la explicación a la Administración. Documente los resultados de su prueba. 2. Por los fondos revolventes, obtenga los oficios de autorización, resguardados a cargo de funcionarios de las diferentes direcciones de la entidad. CIRCULARIZACIÓN 3. Obtenga confirmación de las cuentas por cobrar. 4. Elabore control de confirmación de cuentas por cobrar, documentando los resultados obtenidos y cruce contra sumarias. 5. Aclare todas las diferencias reportadas por los | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | B | Tercera semana de Nov/2017 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | I. Comprobar la autenticidad del derecho a cobrar las cuentas. En consideración de este objetivo, el auditor debe verificar sobre los adeudos a favor de la Entidad, la existencia de la promesa incondicional de pago a favor de la Entidad. | | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | B | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | II. Comprobar la correcta valuación de las cuentas por cobrar. | | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | B | Segunda semana de Feb/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | III. Verificar que todas las cuentas por cobrar est n registradas en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a | | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | B | Tercera semana de Feb/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | B | Cuarta semana | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
8 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|---------------------|--|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|---|---|---------|-----|
| | transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente. | deudores y prepare un resumen de excepciones. Coteje la información adicional proporcionada por terceros para determinar que fue registrada oportunamente. | D/O V P/D | | de Feb/2018 | | | | | | | | | | |
| | IV. Comprobar su correcta valuación incluyendo su cobrabilidad. El auditor solo debe aceptar en el balance las cuentas y documentos por cobrar valuados, sobre la base de lo que razonablemente se espera recibir de ellos en efectivo u otros bienes o servicios. | 6. Concluya el control de confirmaciones. ETAPA FINAL 7. Obtenga de la Entidad relación e integración del total de los saldos de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2017 y verifique el porcentaje alcanzado en la confirmación de saldos contestados. 8. Examinar los pagos posteriores o en su caso, documentación soporte que evidencien la propiedad y correcta valuación de las Cuentas por Cobrar, así como, la correcta cancelación de los fondos revolventes. 9. Verifique que las partidas antiguas o de lento movimiento, han sido aclaradas o debidamente canceladas. De no ser así, verifique que se cumpla con lo estipulado con la normatividad en lo relativo la cancelación de cuentas, en su caso. 10. Solicite las bases para el cálculo de las estimaciones para cuentas incobrables, evaluando su razonabilidad y apego a la normatividad aplicable. 11. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | B | Cuarta semana de Feb/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | B | Segunda semana de Feb/2018 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | B | Tercera semana de Feb/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | B | Cuarta semana de Feb/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | B | Tercera semana de Nov/2017 y Segunda semana de Feb/2018 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | B | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | ¿Se comprobó la autenticidad del derecho de cobro? | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| II. | ¿Se comprobó su correcta valuación incluyendo su cobrabilidad? | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
9 de 31

FORMATO 2

| N  | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoria   alcance |
|------|---|---|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|
| III. |  Se comprobó la adecuada presentación en los Estados Financieros? | | | | | | |
| 04 | BIENES INMUEBLES Y MUEBLES | ETAPA INICIAL | | | | | |
| | OBJETIVOS DE AUDITORÍA | | | | | | |
| | I. Comprobar que existan y est n en condiciones de uso. | 1. Elabore cédula Sumaria de estos activos, que muestre saldos al principio del año, adiciones, retiros y trasposos a septiembre de 2017. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| | II. Verificar que sean propiedad de la Entidad. | 2. Revise las adiciones del periodo y examine la documentación comprobatoria de las mismas (facturas, contratos de compra y autorizaciones), compruebe la correcta aplicación contable y presupuestal. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| | III. Verificar su adecuada valuación. | 3. Investigue si las adiciones son reposiciones y de ser así, revise que el activo o activos repuestos se hayan dado de baja. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| | IV. Verificar que exista soporte documental, de las causas que originan que no se reconozca el demerito en los activos, cumpliendo con la normatividad establecida. | 4. Inspeccione físicamente las adiciones revisadas y su resguardo, determine si los activos se encuentran en uso. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| | V. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. | 5. Revise los retiros del periodo y compruebe que: a) Su valor original haya sido correctamente determinado. b) Su venta o baja y precio de venta, hayan sido debidamente aprobados y estos últimos no parezcan excesivamente bajos, en términos de la licitación respectiva. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| | VI. Verificar que se cuente con Manuales de Contabilidad autorizados por el CONAC. | 6. Debido a que es nuestro primer año que auditamos a la Entidad, solicite escrituras de los inmuebles con los que cuenta; así como el último avalu , conciliado contra registros contables. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| | VII. Constatar que el registro de los bienes muebles e inmuebles adquiridos, | 7. Compruebe que los bienes est n adecuadamente protegidos y asegurados. | I E C E/O D/O V P/D | U/V | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
10 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|------|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|-----|----------------------------|---------|-----|
| | estén registrados dentro del inventario físico de la Entidad a más tardar en los 30 días hábiles siguientes a la operación. | ETAPA FINAL 8. Complete la Cédula Sumaria de estos activos obtenidos en la etapa preliminar. 9. De Seguimiento al punto 7 anterior. 10. Verifique los ajustes realizados derivado de la conciliación entre las cifras de contabilidad y el área de activo fijo. 11. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | U/V | Segunda semana de Feb/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | U/V | Tercera semana de Feb/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | U/V | Tercera semana de Feb/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | U/V | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | CONCLUSIONES | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| I. | ¿Se ha comprobado que los activos existen y están en uso? | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | ¿Se ha verificado que son propiedad de la Entidad? | | | | | | | | | | | | | | |
| III. | ¿Se ha verificado su correcta valuación y registro contable? | | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | ¿Se comprobó que hay consistencia en el método de valuación? | | | | | | | | | | | | | | |
| V. | ¿Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros? | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (EXCEPTO RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO). OBJETIVOS DE AUDITORIA | ETAPA INICIAL 1. Obtenga relación de saldos al 30 de septiembre de 2017, cótelos con registros contables. 2. Si existen contratos o documentos, verifique su cumplimiento. CIRCULARIZACION 3. Obtenga relación de Cuentas por Pagar al cierre de diciembre de 2017 y seleccione las partidas a confirmación de saldos. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | AA | Tercera semana de Nov/2017 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. Cerciorarse de que todos los pasivos que se muestran en el Balance General han sido contraídos a nombre de la Entidad, se hayan registrado | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | AA | Tercera semana de Nov/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | AA | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

11 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|----|----------------------------|-----|----|
| | <p>y valuado adecuadamente, razonables, corresponden a obligaciones reales y están pendientes de cubrir.</p> <p>II. Verificar que incluyan todos los pasivos a cargo de la Entidad por los importes que se adeuden a la fecha del Balance General.</p> <p>III. Comprobar su adecuada presentación, revelación y descripción en los Estados Financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con la normatividad contable aplicable.</p> | <p>4. Elabore control de confirmación de saldos y referencie a sumarias</p> <p>5. Solicite a la Entidad la aclaración de todas las diferencias reportadas. Coteje la información adicional proporcionada, para determinar que fue registrada oportunamente</p> <p>6. Concluya el control de confirmaciones, incluyendo conclusión y cruce contra sumarias.</p> <p>ETAPA FINAL</p> <p>7. Obtenga de la Entidad, relación del total de cuentas por pagar al cierre del ejercicio y verifique el porcentaje alcanzado en la confirmación de saldos contestados.</p> <p>8. Por los saldos que no se puedan confirmar o no se hayan obtenido resultados satisfactorios, aplique procedimientos alternativos examinando primeramente, pagos posteriores o en su caso, documentos de soporte que evidencien la propiedad y correcta valuación de las cuentas por pagar. Del total de Cuentas por Pagar verifique el porcentaje alcanzado en la confirmación de saldos contestados.</p> <p>9. Concluir la revisión de Cuentas por Pagar, comprobando que los saldos al 31 de diciembre de 2017, corresponden a los bienes y servicios recibidos.</p> <p>10. Concluya cédula de procedimientos alternativos, mencionada en el punto 8 anterior, verificando contra los registros contables. En su caso efectúe prueba de pasivos no registrados hasta la fecha del</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AA | Tercera semana de Feb/2018 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | AA | Primera semana de Feb/2018 | FAT | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | AA | Cuarta semana de Feb/2018 | FAT | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | AA | Segunda semana de Feb/2018 | FAT | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | AA | Tercera semana de Feb/2018 | FAT | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | AA | Cuarta semana de Feb/2018 | FAT | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | AA | Cuarta semana de Feb/2018 | FAT | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

12 de 31

FORMATO 2

| N  | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría   alcance | | | | | | | | |
|------|---|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|----|----------------------------|---------|-----|
| | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (EXCEPTO RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO). | informe. 11. Solicite calculo actuarial debidamente firmado por actuario autorizado, verificando que el estudio se haya realizado con apego a las disposiciones sealadas en la NIF D-3 denominada "Beneficios a los empleados" y concilie contra registros contables. Si existen aportaciones al plan, compruebe en forma selectiva dichas aportaciones, evaluando la necesidad de solicitar confirmación, si es que est n en fideicomiso. 12. Concluya sobre el cumplimiento de los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AA | Segunda semana de Feb/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | AA | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| I. | |   Todos los pasivos han sido contraídos a nombre de la Entidad, se han registrado y valuado adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y est n pendientes de cubrir? | | | | | | | | | | | | | |
| II. | |   Est n correctamente revelados en los Estados Financieros? | | | | | | | | | | | | | |
| III. | |   Los pasivos est n correctamente presentados y revelados en los Estados Financieros? | | | | | | | | | | | | | |
| 06 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO <u>OBJETIVOS DE AUDITORÍA</u> | ETAPA INICIAL 1. Conforme al análisis preliminar realizado a las cuentas de gastos (honorarios, arrendamiento, etc.) determine si la Entidad est  ejerciendo la retención correspondiente y realice un concentrado que será comparado con lo enterado por la Entidad. 2. Solicite y valide el concentrado de las declaraciones múltiples presentadas por la Entidad, al 30 de septiembre de 2017. 3. Solicite y valide los papeles de trabajo que soporten los enteros, analice los cargos en las cuentas de pasivo y cotejelos contra el concentrado del punto | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| I. | Cerciorarse de que la Entidad calcula y entera, en tiempo y forma todos los impuestos a que est  sujeta. | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| II. | Verificar la correcta aplicación de tasas o tarifas de los diferentes impuestos y aportaciones de seguridad | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

13 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|---------------------|---|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|----|----------------------------|---------|-----|
| | social, así como de la adecuada determinación de las bases, de acuerdo a las leyes fiscales vigentes. | anterior. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | III. Comprobar su adecuada presentación, valuación, revelación y descripción en los estados financieros. Incluyendo sus notas, de acuerdo con la normatividad contable aplicable. | 4. Solicite y valide el concentrado de reintegros a TESOFE y concilie contra registros contables. 5. Verifique que las provisiones de impuestos en el pasivo sean suficientes para los pagos que realizará la Entidad. 6. Efectúe análisis a los ingresos propios e identifique si existe base gravable para el impuesto al Valor Agregado y su efecto en el IVA acreditable derivado de dichas operaciones. Así mismo, solicite y valide cedula mensual de IVA efectivamente cobrado y pagado, que soporten los enteros realizados y amarre contra sumarias. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | <p><i>Nota: Para la revisión de los impuestos y aportaciones de seguridad social, derivados de la prestación de un servicio personal subordinado, remítase a los Programas de Auditoría de Nóminas, Obligaciones Fiscales establecidas en el Código Fiscal de la Ciudad de México (CDMX) e IMSS.</i></p> <p>ETAPA FINAL</p> | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Segunda semana de Feb/2018 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | 8. Concluya sobre el cumplimiento de los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | CC | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | ¿ Todos los impuestos a que está sujeta la Entidad fueron calculados y pagados correctamente? | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | ¿ La Entidad no incumplió ninguna ley o impuesto? | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
14 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|---|--|--|---|
| III. | ¿Los impuestos a cargo están correctamente presentados y revelados en los Estados Financieros? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 07 | HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO <u>OBJETIVOS DE AUDITORÍA</u> | ETAPA INICIAL 1. Compruebe que el Archivo Permanente contenga una copia actualizada del marco jurídico aplicable a la Entidad. 2. Prepare una cédula que muestre las transacciones del año en las cuentas del Patrimonio al 30 de septiembre de 2017. 3. Revise que cualquier cambio en el Patrimonio sea soportado con documentación debidamente autorizada. Así mismo, verificar que las adquisiciones de activo fijo, con recursos federales destinados al capítulo 5000, se hayan incrementado al Patrimonio. ETAPA FINAL 4. Actualice al 31 de diciembre de 2017, la Cédula que muestra las transacciones en el Patrimonio y lleve a cabo la misma comprobación mencionada en el punto tres anterior. 5. Verifique si existen restricciones al Patrimonio en base a los análisis realizados en las diferentes secciones de auditoría y en su caso, que las mismas estén debidamente reveladas y soportadas. 6. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | A.P. SS/TT SS/TT SS/TT SS/TT SS/TT | Tercera semana de Nov/2017 Cuarta semana de Nov/2017 Cuarta semana de Nov/2017 Segunda semana de Feb/2018 Segunda semana de Feb/2018 Tercera semana de Mzo/2018 | CDH CDH CDH CDH CDH CDH/EHT | 100 100 25 Alcances en los tres puntos anteriores Alcances determinados en cada área 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | ¿Se ha comprobado que las cifras que se muestran como Patrimonio están de acuerdo con el régimen legal, aplicable a la Entidad? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

15 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|----|----------------------------|---------|-----|
| II. | ¿Se verificó que los importes que se presentan en los distintos renglones del Patrimonio corresponden a la naturaleza de sus rubros, están adecuadamente presentados y revelados en los estados financieros? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 08 | TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS OBJETIVOS DE AUDITORÍA I. Comprobar la autenticidad de los Ingresos. II. Comprobar que todos los ingresos se encuentren debidamente registrados en la contabilidad. III. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. | POR TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO FEDERAL. 1. Con el fin de verificar la recepción de los recursos considerar el procedimiento descrito en el punto 5 del rubro de Presupuestos. 2. Solicitar la integración mensual de ingresos propios, evaluando la posibilidad de llevar a cabo pruebas globales de los 3 meses más representativos y seleccionar una partida por cada tipo de ingreso para verificar lo siguiente: a) Que exista contrato, convenio o acuerdo formalizado. b) Evidencia de la prestación del servicio. c) El precio de los servicios está de acuerdo a lo autorizado. d) Verificar el cobro de los servicios. e) Comprobar el correcto y oportuno registro contable (incluyendo el traslado y cobro del IVA en su caso). 3. Validar la conciliación de ingresos contra el estado de resultados. 4. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 10 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 10 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 10 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 10 | Tercera semana de Mzo/2016 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | ¿Se determinó que todos los ingresos del ejercicio están incluidos en el Estado de Resultados y que no contienen transacciones del periodo inmediato anterior o posterior? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | ¿Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los estados financieros? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

16 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|---|---|---|---|
| 09 | SERVICIOS PERSONALES (PRESUPUESTO – CAPITULO 1000) OBJETIVOS DE AUDITORÍA I. Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal correspondan a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados. II. Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan determinado, pagado y registrado correcta y oportunamente. | ETAPA INICIAL 1. Investigue los procedimientos y el control interno de las nóminas establecido en el área de Recursos Humanos. 2. Discuta estos procedimientos con la Entidad para asegurarse que son los correctos. 3. Prepare los puntos de sugerencia para el mejoramiento del control interno que procedan para esta revisión y en su caso, documéntelos en la sección de observaciones. PRUEBA DE PROCEDIMIENTOS 4. Comparar la Estructura Orgánica y Plantilla autorizadas a la Entidad contra la nómina de un mes, a efecto de determinar la congruencia con el presupuesto ejercido en el Capítulo 1000, en caso de diferencias, solicitar la explicación y justificación a la Entidad. 5. Obtener el concentrado mensual de nóminas que emite el sistema establecido correspondiente al periodo de enero a septiembre de 2017, que contenga los conceptos de remuneraciones y retenciones a los trabajadores, verificando la aplicación contable de un mes, comparando las nóminas pagadas contra el concentrado mensual y los registros contables y presupuestales. 6. Solicitar y validar la conciliación al mes de septiembre de 2017, entre la información del sistema de nóminas de Recursos Humanos contra los registros contables, cualquier diferencia debe comentarse con la Entidad y documentarse en | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | S.G. S.G. P.T. AUD. 100 100 | Cuarta semana de Nov/2017 Cuarta semana de Nov/2017 Cuarta semana de Nov/2017 Cuarta semana de Nov/2017 Cuarta semana de Nov/2017 | CDH CDH CDH FAT FAT | 100 100 100 100 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

17 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|-----|----------------------------|---------|-----|
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Cuarta semana de Nov/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 7. En base a las nóminas que se solicitaron para validar, aplique muestreo aleatorio para seleccionar al personal de diferentes departamentos y niveles para aplicar la prueba detallada de nóminas. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Cuarta semana de Nov/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 8. Verificar que los pagos realizados a los trabajadores seleccionados por concepto de la relación laboral se sujeten a los tabuladores de sueldos autorizados vigentes. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Primera semana de Dic/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 9. Verificar la correcta determinación de las retenciones sobre sueldos y salarios realizadas a los trabajadores seleccionados; así mismo, obtenga recibos timbrados de nóminas, verificando que cumplan con los requisitos que establece la ley. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Primera semana de Dic/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 10. De los trabajadores seleccionados en el punto 7 anterior, verifique la integridad de los expedientes, documentando vía marca el contenido de los mismos, incluyendo el que los sueldos estén de acuerdo a los tabuladores autorizados. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Primera semana de Dic/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 11. Toda vez que aplique los procedimientos antes descritos, obtenga conciliación de las bases de contribuciones de seguridad social e impuestos sobre nóminas contra nóminas y verifique la razonabilidad. Comentando cualquier desviación detectada con la Entidad. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Primera semana de Dic/2017 | FAT | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | ETAPA FINAL | | | | | | | | | | | | | |
| | | 12. Obtenga concentrado de nóminas al cierre del ejercicio y aplique los procedimientos señalados en el punto 5 anterior. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Tercera semana de Feb/2018 | FAT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 13. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 100 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

18 de 31

FORMATO 2

| N  | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECIFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Perodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoria   alcance   alcances | | | | | | | | |
|------|---|---|---|-------------------------------|----------------------------|------------------------|---|-----|---|-----|--|----|---------------------------|-----|-----|
| | | CONCLUSIONES | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| I. | |  Se ha comprobado que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios efectivamente recibidos y se encuentran debidamente clasificadas y registradas? | | | | | | | | | | | | | |
| II. | |  Se ha comprobado que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones se han registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente? | | | | | | | | | | | | | |
| III. | |  Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros? | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES, TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS, OTRAS AYUDAS, OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (PRESUPUESTO CAPÍTULOS 2000 a 6000) OBJETIVOS DE AUDITORIA | ETAPA INICIAL 1. Elabore cuadro comparativo a nivel subcuenta de gastos del ejercicio anterior con los acumulados al 30 de septiembre de 2017. 2. Verifique las sumas de las relaciones y coteje contra auxiliares por las partidas seleccionadas. 3. Seleccione las subcuentas que serán revisadas en detalle y obtenga los comprobantes y documentación soporte para su inspección y ligue a la cédula sumaria. 4. Partiendo de las subcuentas seleccionadas de gastos haga lo siguiente: a) Verifique que exista disponibilidad presupuestal. b) Verifique que exista requerimiento y autorización para la adquisición de bienes y/o servicios. c) Compare el importe pagado contra la factura del proveedor y el contrato respectivo. d) Revise la correcta distribución contable asegurándose de que el IVA se registra conjuntamente. e) Compare los datos de la factura contra el pedido. f) Revise los cálculos de la factura. g) Revise que la factura est  a nombre de la Entidad y que reúna los requisitos que marca la | <table border="1" style="margin: 5px;"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Cuarta semana de Nov/2017 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | I. | Comprobar que los gastos representan las transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Entidad. | <table border="1" style="margin: 5px;"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Cuarta semana de Nov/2017 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | II. | Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que correspondan al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores. | <table border="1" style="margin: 5px;"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | III. | Verificar que no existan activos Capitalizables | <table border="1" style="margin: 5px;"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

19 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|--|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|----|----------------------------|---------|-----|
| | contabilizados como gastos. IV. Comprobar que los gastos estén Adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con la normatividad contable aplicable y a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. | Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento. h) Que exista evidencia de que los bienes y/o servicios fueron recibidos a satisfacción del área requirente. 5. Asegúrese de que hay evidencia en la documentación examinada de que se cumplieran los requisitos de control interno establecido por la Entidad. 6. Efectúe pruebas globales de honorarios y arrendamiento. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | V. Verificar que las bases de contabilización y presentación sean consistentes con las del año anterior. | 7. Ligue subcuentas de gastos con análisis de cuentas de balance (depreciación, comisiones bancarias, etc.). ETAPA FINAL | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Cuarta semana de Nov/2017 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | VI. Asegurarse de que los gastos que se muestren en el Estado de Resultados (ingresos y egresos) provengan de las operaciones normales de la Entidad y que se revelen las partidas extraordinarias, especiales o no recurrentes. | 8. Actualice relación de gastos con saldos acumulados al cierre. 9. Verifique las sumas de las relaciones y coteje contra auxiliares por las partidas seleccionadas. 10. Investigue las variaciones importantes contra los saldos de la preliminar. 11. Complete pruebas globales | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Segunda semana de Feb/2018 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 12. Verificar que no existan montos registrados como gastos que sean únicamente provisiones sin soporte alguno. 13. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Segunda semana de Feb/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Tercera semana de Feb/2018 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Tercera semana de Feb/2018 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 30 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

20 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|------|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|----|---|-----|--|
| | | CONCLUSIONES | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| I. | | ¿Se comprobó que los gastos representan transacciones realizadas? | | | | | | | | | | | | | |
| II. | | ¿Se determinó que todos los gastos del ejercicio están incluidos en el Estado de Resultados y que no se incluyen transacciones del periodo inmediato anterior o posterior? | | | | | | | | | | | | | |
| III. | | ¿Se confirmó que los gastos que se muestran en el Estado de resultados provienen de las operaciones normales de la entidad y que se revelan las partidas extraordinarias, especiales o no recurrentes, así como las transacciones importantes con entidades relacionadas? | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | | ¿Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros? | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS OBJETIVOS DE AUDITORÍA | <ol style="list-style-type: none"> Solicitar el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios así como de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas por el ejercicio 2017, y verificando que exista evidencia de que fue autorizado por el Órgano de Gobierno. Asimismo comprobar que fue dado a conocer al público en general en el plazo y forma que establezca la normatividad en la materia. Solicitar y analizar las Políticas, Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de Obras Públicas y servicios Relacionados con las mismas, verificando el cumplimiento con la normatividad; asimismo, considerar los aspectos específicos contenidos en dichos documentos. Obtener el concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas. Determinar la muestra de acuerdo a lo establecido por la Secretaría de la Función Pública en los términos de referencia para auditoría financieras y | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 80 | Tercera Semana de Mzo/2018 | CDH | De acuerdo a los alcances señalados en los términos de referencia. |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | I. Cerciorarse de que la Entidad realice su Programa Anual de Adquisiciones y Obra Pública. | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 80 | Tercera Semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | II. Verificar el estricto apego a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, así como a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las mismas y su Reglamento. | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 80 | Tercera semana de Nov/2017 y Tercera Semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 80 | Cuarta Semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|---|-----|---|---|---|-----|-----|---|---|-----|---|---|---|-----|-----|---|---|-----|---|---|---|-----|-----|---|---|-----|---|---|---|-----|-----|---|---|-----|---|---|---|-----|-----|---|---|-----|---|--|--|--|
| | <p>III. Verificar que las operaciones contratadas tengan autorización presupuestaria.</p> <p>IV. Verificar que no se fraccionen operaciones para que sean adjudicados directamente.</p> <p>V. Verificar que las operaciones contratadas deben estar garantizadas por medio de fianza.</p> <p>VI. Los comprobantes que soportan la contratación de las operaciones deben cumplir con requisitos fiscales.</p> <p>VII. Estricto apego a la normatividad de la Entidad.</p> | <p>presupuestales de 2017, comprobando el cumplimiento a la normatividad aplicable, conforme a los aspectos contenidos en la Guías que para tal efecto emitió la mencionada dependencia.</p> <p>5. Obtener el resumen presupuestal del total de las Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y validando con cifras presupuestales.</p> <p>6. Después de revisar y analizar los procedimientos de la Entidad, obtener los resultados sobre la revisión de operaciones reportables.</p> <p>7. En su caso, elaborar cédula de incumplimientos sobre la revisión de operaciones reportables.</p> <p>8. Llenar el apéndice relativo a la verificación del cumplimiento de otros aspectos normativos en materia de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios, y de obras públicas y servicios relacionados con las mismas.</p> <p>9. Derivado de la revisión efectuada, proceder al llenado de los hechos sobresalientes.</p> <p>10. Si al revisar las operaciones reportables se encontraron violaciones a la LAASSP y LOPSRM, consideradas graves, éstas deberán reportarse en el (formato 21) que se refiere al reporte de hallazgos.</p> <p>11. De los contratos de adquisiciones revisados, verificar la recepción de los bienes o servicio contratado y su aplicación contable. Por lo que se refiere a las obras públicas verificar la bitácora de obra, las estimaciones pagadas y el acta de entrega recepción de la obra.</p> | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>V</td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>V</td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>V</td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>V</td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>V</td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>V</td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | V | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | V | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | V | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | V | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | V | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | V | P/D | <p>80</p> <p>80</p> <p>80</p> <p>80</p> <p>80</p> <p>80</p> <p>80</p> | <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> <p>Cuarta Semana de Mzo/2018</p> | <p>CDH</p> <p>CDH</p> <p>CDH</p> <p>CDH</p> <p>CDH</p> <p>CDH</p> <p>CDH</p> | <p>De acuerdo a los alcances señalados en los términos de referencia</p> |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|---|-----|---|-----|--|----|----------------------------|-----|---|
| | | 12. De los contratos revisados verificar los pagos y finiquito correspondiente y su aplicación contable. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 80 | Cuarta Semana de Mzo/2018 | CDH | De acuerdo a los alcances señalados en los términos de referencia |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | | ¿Se comprobó que el programa anual de adquisiciones, se presentó en tiempo y forma? | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| III. | | ¿La Entidad se apego estrictamente a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y de Obras públicas y servicios relacionados con las mismas y sus Reglamentos? | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | | ¿La Entidad se apego a su normatividad? | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | | ¿Se cumplieron las expectativas de acuerdo a los lineamientos de SFP? | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | PRESUPUESTOS | ETAPA INICIAL | | 40 | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | Se darán los mismos alcances que para la información financiera | | | | | | | | |
| | OBJETIVOS DE AUDITORÍA | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Cabal cumplimiento de las metas y programas asignados en el presupuesto. | 1. Obtener copia del presupuesto anual autorizado a la Entidad para el ejercicio 2017, que se encuentre calendarizado por capítulo, mes, concepto y partida del gasto, clasificado por programa institucional, que contenga las metas y objetivos comprometidos por la Entidad para el ejercicio fiscal y constatar su autorización ante Órgano de Gobierno. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| II. | Correcta asignación de los gastos devengados, para que cumplan únicamente con fines institucionales. | 2. De la información programática presupuestal mencionada en el punto anterior, determinar las variaciones importantes con respecto al año anterior y solicitar a la administración la aclaración o justificación. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| III. | Tratamiento adecuado de disponibilidad inicial y final. | 3. Solicitar las afectaciones presupuestarias realizadas por la Entidad del periodo de enero a septiembre de 2017 y verificar lo siguiente: a) Que la suma de las afectaciones por capítulo del gasto adicionadas al presupuesto original | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | Autorización del presupuesto del ejercicio por parte de la SHCP. | | | | | | | | | | | | | | |
| V. | Que los estados | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

23 de 31

FORMATO 2

| N  | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría   alcance | | | | | | | | |
|-----|--|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|----|----------------------------|-----|---|
| | <p>presupuestales contengan el total de ingresos y egresos de la operación de la Entidad y deben coincidir con el presupuesto modificado autorizado.</p> <p>VI. Se cuente con un sistema completo que controle la información contable presupuestal.</p> <p>VII. Que existan controles que permitan medir la aplicación racional de las medidas de austeridad.</p> | <p>autorizado, integren el presupuesto modificado al 31 de septiembre de 2017.</p> <p>b) Que se encuentren debidamente justificadas y autorizadas por el servidor público responsable.</p> <p>c) Que se encuentren autorizadas y registradas por las instancias correspondientes.</p> <p>d) Verificar que las justificaciones de las afectaciones presupuestarias sean congruentes con los programas institucionales de la Entidad y las metas y objetivos comprometidos para el ejercicio 2017.</p> <p>4. Obtener la información programática presupuestal mensual, reportada por la Entidad en el periodo de enero a septiembre de 2017, realizar análisis con respecto a la información del numeral 1, y obtener las explicaciones y documentación oficial pertinente de la entidad en su caso, respecto a la forma en que fueron regularizados las variaciones reportadas en las metas programáticas.</p> | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | Se darán los mismos alcances que para la información financiera |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | <p>5. Verificar que las transferencias de recursos fiscales que hace el Gobierno Federal por conducto de la Tesorería de la Federación a la Entidad, correspondan a fondos etiquetados y calendarizados para el ejercicio del presupuesto 2017 y revisar que existan los oficios o recibos de ministración de recursos emitidos por la SHCP; con objeto de cotejar éstos, con la calendarización de recursos autorizada.</p> <p>ETAPA FINAL</p> <p>6. Obtener los Estados Presupuestales, de acuerdo a los Términos de Referencia 2017, aplicables al ejercicio.</p> | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Nov/2017 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Primera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Primera semana | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

24 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Periodo de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|----|----------------------------|-----|---|
| | | 7. Verificar que el presupuesto ejercido esté formulado con base en: a) Una separación de los mismos por capítulo de gasto (servicios personales, materiales y suministros, servicios generales e inversión física). b) El clasificador por objeto del gasto. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | de Mzo/2018 | CDH | Se darán los mismos alcances que para la información financiera |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 8. Dar continuidad a los trabajos mencionados en los numerales 3, 4 y 5, hasta diciembre de 2017. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Segunda semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 9. Verificar que el Resultado Presupuestal sea el correcto. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Segunda semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 10. Verificar que los reintegros de transferencias no devengadas del presupuesto sean reales y que se enteren a la TESOFE dentro del plazo que marca la Ley de Federal Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Segunda semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 11. Validar las cifras que presenta el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales que emite la Entidad. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 12. Validar las cifras que presenta el Estado del Ejercicio Presupuestal del Gasto que emite la Entidad. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 13. Validar las cifras que presenta la Conciliación Contable Presupuestal de Ingresos que emite la Entidad. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 14. Validar las cifras que presenta la Conciliación Contable Presupuestal de Egresos que emite la Entidad. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 15. Verificar que en la conciliación mencionada en el punto anterior se incluyan partidas contables no presupuestales como: | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |

PRESUPUESTO (Continuación)



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

25 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|---------------------|---|---|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|----|----------------------------|---------|---|
| | | a) Depreciación b) Otros (especifique) 16. Las partidas encontradas con alguna irregularidad en la revisión de los diferentes rubros (contables) que tengan que ver con el desembolso de efectivo y por ende aplicación del presupuesto, deben ser discutidas con el servidor público responsable para su posible ajuste o reclasificación. 17. Validar el cumplimiento global de metas por programa que emite la administración de la Entidad. 18. Revisar la correcta emisión de las cifras presentadas ante la S.H.C.P. del Sistema Integral de Información. 19. Revisar que los estados presupuestales cumplen con las aseveraciones que emite la Administración de la Entidad en el Apéndice correspondiente, de los Términos de Referencia. 20. Verificar que los recursos pendientes de recibirse al cierre del ejercicio 2017, estén registrados contablemente de acuerdo a la normatividad establecida. 21. Concluya sobre el cumplimiento de los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | Se darán los mismos alcances que para la información financiera |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | 40 | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | ¿La entidad cumplió con sus metas y programas presupuestales? | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | ¿Los gastos fueron erogados exclusivamente para lo que se tenía planeado? | | | | | | | | | | | | | | |
| III. | ¿El tratamiento de la disponibilidad inicial y final fue el correcto? | | | | | | | | | | | | | | |
| IV. | ¿El presupuesto autorizado y modificado fue aprobado por la SHCP? | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |

PRESUPUESTO (Continuación)



FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|--------------------------|--|-----|---|
| V. | ¿Es adecuada su presentación y revelación en los estados presupuestales de la entidad a la fecha de la auditoría? | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | <p>OBLIGACIONES FISCALES ESTABLECIDAS EN EL CODIGO FISCAL DE LA CDMX (CFCDMX) Y LEYES HACENDARIAS LOCALES</p> <p>OBJETIVOS DE AUDITORÍA</p> <p>I. Verificar que las bases, tasas, tarifas y cuotas utilizadas por la Entidad, para la determinación y pago de las contribuciones a su cargo, establecidas en el Código Fiscal de la CDMX y leyes hacendarias locales, mismas que deben apegarse a las disposiciones fiscales aplicables.</p> <p>II. La base para el pago de impuesto sobre nóminas debe contener todas las percepciones y prestaciones que son sujetas a estos impuestos.</p> <p>III. Verificar que las declaraciones se hayan presentado en tiempo y en forma, de lo contrario verificar que se hayan calculado los accesos correspondientes.</p> | <p>IMPUESTO SOBRE NÓMINA Y DERECHOS POR EL SUMINISTRO DE AGUA Y PREDIAL</p> <p>1. Con base en los extractos mensuales de contribuciones establecidas en el Código Fiscal de la CDMX y leyes hacendarias locales, que se validaron en la auditoría de estados financieros, determine la base mensual, verificando la razonabilidad de los conceptos erogados por la prestación de servicios personales subordinados; así como, los elementos de las bases de tributación respecto de las contribuciones materia de los dictámenes de referencia.</p> <p>2. De los recibos de pago originales obtener una relación anotando número de trabajadores, remuneración declarada, subsidio, recargos, total pagado, fecha de pago, lugar de pago, y número de operación. Dicha relación deberá estar conciliada contra registros contables.</p> <p>3. Verificar que la tasa de impuesto utilizada, respecto de las contribuciones, materia de estos dictámenes, sean las correctas.</p> <p>4. En caso de que la fecha de pago no sea la que señale el CFCDMX y leyes hacendarias locales, se deberá calcular y pagar actualización y recargos.</p> <p>5. Revisar que los pagos efectuados en el punto anterior correspondan a los consumos reales cuantificados determinados con las tarifas vigentes.</p> <p>6. Elabore dictamen respectivo y comente con la</p> | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | PT-SECC CODIGOS (PT/COD) | Cuarta semana de Nov/2017 y Segunda semana de Feb/2018 | DLU | Se darán los mismos alcances que para la información financiera |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | PT-SECC CODIGOS (PT/COD) | Cuarta semana de Nov/2017 y Segunda semana de Feb/2018 | DLU | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | PT-SECC CODIGOS (PT/COD) | Primera semana de Mayo/2018 | CDH | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | PT-SECC CODIGOS (PT/COD) | Primera semana de Mayo/2018 | DLU | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | PT-SECC CODIGOS (PT/COD) | Primera semana de Mayo/2018 | DLU | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

27 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|--|---|---|----------------|------------|-----|---|-----|--|--|--|-------------------|-------------------|
| | IV. Constatar la correcta valuación y revelación en registros contables. | Entidad antes de emitir el definitivo. 7. Concluya sobre los objetivos de auditoría. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | CODIGOS (PT/COD) PT-SECC CODIGOS (PT/COD) | Segunda semana de Mayo/2018 Cuarta semana de Mayo/2018 | CDH CDH/EHT | 100 100 | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | ¿Se comprobó que las bases, tasas, tarifas y cuotas utilizadas por la Entidad, para la determinación y pago de las contribuciones a su cargo, establecidas en el Código Fiscal de la CDMX, se apegaron a las disposiciones fiscales? | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II. | ¿Se comprobó que los pagos efectuados por la Entidad fueron los correctos en tiempo y forma? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DEL SEGURO SOCIAL OBJETIVOS GENERALES DE AUDITORIA I. El objetivo será llevar a cabo la revisión sobre el cumplimiento de las obligaciones que la Ley del Seguro Social y sus reglamentos impone a los patrones y demás sujetos obligados del patrón por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2014, debiéndose emitir dictamen en los términos de la Ley del Seguro Social y sus Reglamentos. II. Proporcionar a la Contraloría General del Distrito Federal, a los Directores del INVI y Terceros, una herramienta que | 1. Elaborar el aviso del dictamen, verificando que se incluya la totalidad de los registros patronales y facultativos correspondientes. 2. Elaborar concentrado en Excel, con su número de seguridad social, y su salario diario de los trabajadores seleccionados en la muestra, equivalente a un 2% del total de trabajadores del Organismo, por cada registro mostrado en el aviso. 3. En base a la muestra anterior preparar el papel de trabajo el cual debe contener como mínimo: a) Días trabajados al mes b) Grupo o categoría c) Ausentismos d) Incapacidades e) Observaciones f) Total de percepciones g) Cuota diaria h) Factor de integración i) S.B.C. diario fijo 4. En base al dictamen fiscal del ejercicio de 2016, | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS PT-SECC IMSS PT-SECC IMSS | Tercera semana de Marzo/2018 Tercera semana de Agosto/2018 Tercera semana de Agosto/2018 | CDH CDH DLU | 100 100 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

28 de 31

FORMATO 2

| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|-----|--|-----------------|------------------------------|-----|-----|
| | les permita verificar el adecuado cumplimiento con estas obligaciones. <u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u> <u>AUDITORIA</u> | | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | IMSS | de Agosto/2018 | CDH | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | I. Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados. | 5. Obtener el salario diario variable y el salario diario fijo, para poder calcular el salario base de cotización. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Cuarta semana de Agosto/2018 | DLU | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | II. Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente. | 6. Después de haber obtenido el salario base de cotización, proceda a verificar el Sistema Único de Autodeterminación (SUA), comprobando altas, bajas, ausentismos, reingresos e incapacidades del personal seleccionado, documentando como verificamos que está de acuerdo con la Ley del IMSS y sus reglamentos. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Primera semana de Sept/2018 | FAT | 2 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | III. Comprobar que se hayan dado en tiempo y forma los avisos de alta, baja, modificación de salarios etc., así como la determinación adecuada del riesgo de trabajo. | 7. Obtener el anexo V para validarlo con lo revisado en activo fijo durante la auditoría financiera y con lo mostrado en el dictamen del ejercicio anterior. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Primera semana de Sept/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | IV. Comprobar que todas las nóminas tengan todas las percepciones y deducciones establecidas por la Ley del Seguro Social. | 8. Respecto a los riesgos de trabajo, cruce la información con lo solicitado y validado en la auditoría financiera. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Primera semana de Sept/2018 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 9. Verifique la autorización al IMSS, que estén en el grupo correspondiente y coteje tarifa. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Segunda semana de Sept/2018 | DLU | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 10. Revise que los empleados seleccionados estén inscritos en el INFONAVIT y verifique altas y bajas: así como con el SAR. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Primera semana de Sept/2018 | FAT | 2 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |
| | | 11. Compruebe que por los empleados que ganen más de 25 veces el salario mínimo de la región correspondiente al cliente, sólo se contribuya hasta el tope. | <table border="1"> <tr> <td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td><td>V</td><td>P/D</td><td></td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | P/D | | PT-SECC IMSS | Cuarta semana de Agosto/2018 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | P/D | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

29 de 31

FORMATO 2

| N  | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría   alcance | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|---|---|---|-----|-----|---|--|-----|------------------------------|--|----------------|------------|-----|---|--|-----|---|--|-------------------|-----------------|
| | V. Comprobar que todos aquellos trabajadores que tengan una dependencia laboral, est n inscritos aun y cuando expidan recibos. | 12. Obtener la carta de presentación del Dictamen. 13. Elaborar el Dictamen y realizar los informes. | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | PT-SECC IMSS PT-SECC IMSS | Segunda semana de Sept/2018 Segunda semana de Sept/2018 | CDH CDH/DLU | 100 100 | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I |  Se verifico que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios efectivamente recibidos y se encuentran debidamente clasificados y registrados? | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II |  Se comprobó que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| III |  Se verifico que se hayan dado en tiempo y forma los avisos de alta, baja, modificación de salarios etc., así como la determinación adecuada del riesgo de trabajo? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IV |  Se comprobó en forma razonable, que todos aquellos trabajadores que tengan una dependencia laboral o estude en las instalaciones de la entidad, est n inscritos? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V |  Se enter  en tiempo y en forma todas las contribuciones de seguridad social? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | SITUACIÓN JURÍDICA OBJETIVOS DE AUDITORÍA I. Determinar la existencia de contingencias y cerciorarse que, en su caso, efectivamente no puede ser cuantificado su importe. II. Comprobar que se encuentren reveladas adecuadamente las contingencias cuya cuantificación no es posible | ETAPA INICIAL 1. Realizar análisis de los servicios prestados para determinar situaciones marcadas en el punto 3 b) de la Etapa Final y se haya cumplido con la normatividad que regula la contratación de servicios profesionales independientes. 2. Otros procedimientos aplicables según las circunstancias. ETAPA FINAL 3. Solicitar confirmación a los abogados de la Entidad (tanto a los externos como a los internos) sobre: | <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> <table border="1"> <tr><td>I</td><td>E</td><td>C</td><td>E/O</td></tr> <tr><td>D/O</td><td>V</td><td></td><td>P/D</td></tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | Secc.Gral PT aud Secc.Gral PT aud Secc.Gral PT aud | Tercera semana de Nov/2017 Tercera semana de Nov/2017 Primera semana de Mzo/2018 | CDH CDH CDH | 25 25 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja

30 de 31

FORMATO 2

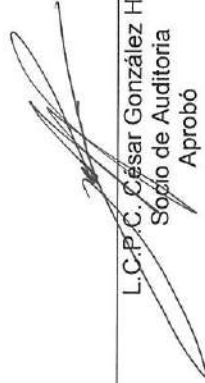
| N° | RUBRO Y/O CUENTA | PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO | Afirmación / Aseveración | Referencia Papeles de Trabajo | Período de Ejecución semana | Iniciales del Personal | % Respuesta de Auditoría ó alcance | | | | | | | | |
|---------------------|---|--|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|---|--|-----|-----------------------------------|---|---------|-----|
| | determinar; así como los compromisos adquiridos por la Entidad. | <p>a) Juicios civiles, administrativos, laborales, estimación de las responsabilidades pecuniarias y/o contingencias para la Entidad.</p> <p>b) Contratos, convenios, opciones y compromisos de los que puedan derivarse obligaciones pecuniarias para la Entidad.</p> <p>c) Poderes otorgados a funcionarios y otras personas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vigentes o en trámites de otorgamiento. • Que ya no prestan sus servicios a la Entidad no cancelados aún. <p>4. Solicitar integración de juicios laborales que integran las cuentas de orden y solicitar los juicios más representativos.</p> <p>5. Concluya sobre el cumplimiento de los objetivos de auditoría.</p> | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | Secc.Gral PT aud | Tercera semana de Nov/17 y Primera semana de Mzo/2018 | CDH | 25 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| | | | <table border="1"> <tr> <td>I</td> <td>E</td> <td>C</td> <td>E/O</td> </tr> <tr> <td>D/O</td> <td>V</td> <td></td> <td>P/D</td> </tr> </table> | I | E | C | E/O | D/O | V | | P/D | Secc.Gral PT aud | Tercera semana de Mzo/2018 | CDH/EHT | 100 |
| I | E | C | E/O | | | | | | | | | | | | |
| D/O | V | | P/D | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIONES | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | ¿Las contingencias que tiene la Entidad fueron debidamente cuantificadas y contabilizadas? | | | | SI | NO | INICIALES | | | | | | | | |
| II | ¿Los registros a este renglón, están correctamente soportados con documentación original que reúna todos los requisitos aplicables? | | | | | | | | | | | | | | |
| III | ¿Se confirió satisfactoriamente a los abogados internos y externos de la Entidad? | | | | | | | | | | | | | | |
| IV | ¿Existe consistencia en la política de tratamiento de estas contingencias? | | | | | | | | | | | | | | |
| V | ¿Es adecuada su presentación y revelación en los estados financieros de la Entidad a la fecha de la auditoría? | | | | | | | | | | | | | | |

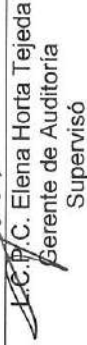


GONZÁLEZ LAZARINI, S.A. DE C.V.

Hoja
31 de 31

FORMATO 2


L.C.P.C. César González Hoyo
Socio de Auditoría
Aprobó


L.C.P.C. Elena Horta Tejeda
Gerente de Auditoría
Supervisó


C.P.C. Carlos Domínguez Herrera
Encargado de Auditoría
Elaboró

Fecha de elaboración: 06 de abril de 2018.