

## **MEMORÁNDUM DE LA JUNTA DE INICIO**

El dÃ-a \_\_\_\_\_ de 2009 se llevÃ³ a cabo la junta de inicio con los socios de la CompaÃ±Ã-a \_\_\_\_\_ S.A. de C.V. interesados en nuestro servicio de auditorÃ-a de Estados Financieros. La junta se llevÃ³ a cabo a las once horas en . ubicados en Av.

En dicha junta nos fueron presentados los accionistas, el Lic \_\_\_\_\_ el Lic \_\_\_\_\_

DespuÃ©s del desayuno el socio y el gerente del despacho comenzaron a cuestionar a los accionistas de la compaÃ±Ã-a con objeto de conocer los aspectos generales mÃ¡s importantes de la empresa.

La informaciÃ³n obtenida fue:

- La constituciÃ³n de la CompaÃ±Ã-a se celebrÃ³ el 21 de Agosto de 1999 como Sociedad AnÃ³nima.
- Las acciones de la CompaÃ±Ã-a se integran de la siguiente manera:
  - EL Lic. Juan Carlos Mata aportÃ³ el \_\_\_\_\_ % d de las acciones.
  - El Lic. Antonio Mata aportÃ³ el \_\_\_\_\_ % d de las acciones.
  - La Lic. Esther Mata aportÃ³ el \_\_\_\_\_ % d de las acciones.
- Sus proveedores son ocho empresas nacionales.
- Expide alrededor de facturas al mes.
- Ocupa el cuarto lugar en ventase en la compra-venta de papel en el paÃ±s.
- Sus inventarios estÃ¡n valuados en costos promedios.
- Con respecto a la integraciÃ³n de su nomina se conoce que estÃ¡ constituida por \_\_\_\_\_ empleados sujetos abajo el rÃ©gimen de sueldos y salarios, asÃ– como \_\_\_\_\_ prestaciones superiores a las establecidas por Ley, ademÃ¡s el \_\_\_\_\_ % de ellos tiene una antigÃ¼edad de 5 aÃ±os en la compaÃ±Ã-a:
  - Administrativos \_\_\_\_\_
  - Empleados de bodega \_\_\_\_\_
- Sus principales funcionarios son:
  - Director General
  - Gerente de Compras \_\_\_\_\_
  - Gerente de contabilidad L.C. \_\_\_\_\_
  - Gerente de Ventas L.C. \_\_\_\_\_
  - Gerente de Recursos Humanos L.A. \_\_\_\_\_
  - Gerente de sistemas L.I. \_\_\_\_\_

Se fue informado a los socios tambiÃ©n que por los ingresos generados por parte de su compaÃ±Ã-a (\$30'470,980) de acuerdo con en el articulo 32-A del CÃ³digo Fiscal de la FederaciÃ³n estaban obligados a dictaminarse fiscalmente, a lo que nos respondieron que ellos solo estaban interesados en nuestro servicio de auditorÃ-a de estados financieros, pero que agradecÃ–an la informaciÃ³n proporcionada.

Los socios estaban muy interesados en que se les comunicara de cualquier anomalÃ-a o fraude que se encontrara en los estados financieros, a lo cual nosotros respondimos que nuestro trabajo era Ãºnica y exclusivamente verificar la razonabilidad de los EEFF en conformidad con las Normas de InformaciÃ³n

Financiera pero que se les informarÃ–a si es que, dentro de esta labor se detectaran desviaciones en su control interno o fraudes que pudieran alterar la informaciÃ³n financiera, ademÃ¡s de que dicha informaciÃ³n estarÃ–a contenida dentro del dictamen.

|               |  |
|---------------|--|
| Hecho por:    |  |
| <hr/>         |  |
| FECHA:        |  |
| xx-xxx - xxxx |  |

Al finalizar la junta los socios de la empresa nos cuestionaron sobre cuÃ¡l serÃ–a el tiempo que invertirÃ–amos al realizar la auditoria asÃ– como de nuestros honorarios y la cantidad de empleados que conformarÃ–an el equipo, a lo cual contestamos que necesitarÃ–amos hacer la planeaciÃ³n del trabajo y dicho documento se les serÃ–a enviado a para posteriormente recibir su confirmaciÃ³n y asÃ– dar inicio a nuestra auditoria.