



Independent Member of

**PrimeGlobal**

The Association of Advisory  
and Accounting Firms



Ventura Sosa, S.A. de C.V.

Audidores y Consultores

<fundada el 7 de julio de 1982>

### **3- PROCESO DE AUTORIZACIONES, LEGALIZACIONES Y CERTIFICACIONES DE AUDITORES EXTERNOS.**

#### 3.1- Autorización sistema de contabilidad:

Presentar solicitud de autorización del sistema contable en papelería membretada de la entidad, dirigida al auditor externo o auditores externos, bajo las indicaciones siguientes: <lugar y fecha de la solicitud, nombre del auditor o auditores, descripción de los datos generales del solicitante “Yo \_\_\_\_\_ mayor de edad, administrador de empresas u otro grado académico u ocupación, del domicilio de \_\_\_\_\_ con DUI \_\_\_\_\_ y NIT \_\_\_\_\_; actuando en calidad de representante legal de \_\_\_\_\_ e inscrita al No. \_\_\_\_\_ del Libro No. \_\_\_\_\_ en el Centro Nacional de Registros (CNR); por este medio solicito a usted o ustedes el diseño y autorización del sistema de contabilidad con base a las Normas Internacionales de Información Financiera, para pequeñas y medianas entidades (NIIF/PYMES o NIIF/COMPLETAS o MICROPYMES”. Para tal efecto, adjuntamos a la presente solicitud: 1-Copia certificada de la escritura de constitución, debidamente inscrita en el CNR; 2- Copia de matrícula de comercio; 3- Copia de NIT, NRC-IVA; 4- Estado de situación Financiera Inicial o Balance Inicial; 5-Copia del DUI y NIT del representante legal>.

### 3.2- Legalización de libros de contabilidad:

Presentar solicitud de legalización de libros contables en papelería membretada de la entidad, dirigida al auditor externo o auditores externos, según las indicaciones siguientes: <lugar y fecha de la solicitud, nombre del auditor o auditores, descripción de los datos generales del solicitante “Yo \_\_\_\_\_ mayor de edad, administrador de empresas u otro grado académico u ocupación, del domicilio de \_\_\_\_\_ con DUI \_\_\_\_\_ y NIT \_\_\_\_\_; actuando en calidad de representante legal de \_\_\_\_\_ e inscrita al No. \_\_\_\_\_ del Libro No. \_\_\_\_\_ en el Centro Nacional de Registros (CNR); por este medio solicito a usted o ustedes la legalización de los libros, debidamente numerados sus folios y que se detallan a continuación: 1-Registro de Accionistas o Socios del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 2-Actas de Junta General de Accionistas o Socios del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 3-Actas de Junta Directiva del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 4-Aumentos y Disminuciones de Capital del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 5-Diario-Mayor del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 6-Estados Financieros del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 7-Registro de Control de Utilidades del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 8-Costos y Retaceos del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 9-Compras del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 10-Ventas a Contribuyentes del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_, 11-Ventas a Consumidores Finales del número \_\_\_\_\_ al número \_\_\_\_\_”. Para tal propósito, anexamos a la presente solicitud: 1-Los libros mencionados y numerados; 2-Copia del último folio legalizado y sin registros en el mismo; 3-Copia de la credencial del representante legal, su DUI y NIT; 4-Copia de matrícula de comercio; 5-Copia del NIT y NRC-IVA de la entidad>.

### 3.3- Certificaciones del auditor externo o auditores externos:

Se presenta una carta solicitud de certificación en papelería membretada de la entidad, dirigida al auditor externo o auditores externos, conforme las instrucciones siguientes: <lugar y fecha de la solicitud, nombre del auditor o auditores, descripción de los datos generales del solicitante “Yo \_\_\_\_\_ mayor de edad, administrador de empresas u otro grado académico u ocupación, del domicilio de \_\_\_\_\_ con DUI \_\_\_\_\_ y NIT \_\_\_\_\_; actuando en calidad de representante legal de \_\_\_\_\_ e inscrita al número \_\_\_\_\_ del Libro número \_\_\_\_\_ en el Centro Nacional de Registros (CNR); por este medio solicito a usted o ustedes certificación de (Inventarios realizables o inventarios de propiedad planta y equipo o integración de cuentas por cobrar o estructura y pago del capital social u omisiones contables en registros legalizados específicos, con la mención del causante, etc.). Para tal fin, anexamos a la presente solicitud: 1-Detalle del inventario sujeto a verificación o lista de cuentas por cobrar a comprobar o nómina de accionistas o socios con su número de acciones o participaciones sociales a verificar o detalle específico de la ocurrencia de omisiones contables con la identificación de su DUI y NIT del causante; 2-Copia de los folios legalizados donde muestren sus registros concernientes; 3-Copia de la matrícula de comercio; 4-Copia de la credencial del representante legal; 4-Copia del NIT y NRC-IVA de la sociedad; 5-Copia del DUI y NIT del representante legal>.

NOTA ACLARATORIA: Dependiendo del tipo de certificación solicitada al auditor externo, así será lo que se detalle en la solicitud y los comprobantes que sean sujetos de verificación o auditoría, previo a su emisión correspondiente.

**José Antonio Ventura Sosa-Representante Legal de Ventura Sosa, S.A. de C.V.**