

10621
164



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLÁN

AUDITORÍA INTERNA.

"CONTROL INTERNO DE UN ALMACÉN EN
UNA INSTITUCIÓN DE ASISTENCIA PRIVADA".

TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURÍA
P R E S E N T A :
CARLOS VALDEZ NAVARRETE

ASESOR: C.P. ALBERTO RAZO ARENAS.

CUAUTITLÁN IZCALLI, EDO. DE MÉXICO. 2003.



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES



TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
P R E S E N T E

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautitlán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario

Auditoría Interna: "Control Interno de un Almacén en una
Institución de Asistencia Privada".

que presenta el pasante: Carlos Valdez Navarrete

con número de cuenta: 9558066-7 para obtener el título de
Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXÁMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VISTO BUENO

A T E N T A M E N T E

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 2 de Junio de 2003.

MODULO

PROFESOR

FIRMA

I

L.C. Rolando Sánchez Peláez

II

L.C. Carlos Román Rivera

III

C.P. Alberto Razo Arenas

DEDICATORIAS

A DIOS

Por darme vida y
concederme una familia
muy bella y unida y
guiarme por un buen
camino.

A MIS PADRES

Gracias mamá por todo el
amor que me has dado y
apoyarme siempre.
Gracias papá por tus
consejos y tu ayuda que
siempre me has dado.
Los amo mucho y este logro
es **GRACIAS A USTEDES.**

A MI HERMANA

Gracias por tu apoyo
incondicional que
siempre me has dado,
sigue adelante y
te quiero mucho.

A MI ABUELITA +

Donde quiera que estés
te dedico este trabajo y
gracias por demostrarme
tu amor y preocupación
hacia mi.
Nunca te olvidare.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A LA UNIVERSIDAD

A la Máxima Casa de Estudios,
La Universidad Nacional Autónoma
De México, campus Facultad de
Estudios Superiores Cuautitlán,
por brindarme la oportunidad de
formarme como persona y como
profesionista. Gracias por todo y que
haya por siempre universidad.

A MI ASESOR

C.P. Alberto Razo Arenas
por su ayuda y
asesoramiento ya que sin su
experiencia este trabajo no
se hubiera concluido.

A MIS AMIGAS Y AMIGOS

Que siempre me han apoyado
y nunca han dudado de mí y que
sin su apoyo moral, no podría
estar en este bello momento.
Gracias a todos ustedes.

A TODOS MIS PROFESORES

Que en mi camino me enseñaron y
brindaron sus conocimientos y me
forjaron una ética profesional.
Gracias por todo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CONTROL INTERNO DE UN
ALMACEN EN UNA
INSTITUCIÓN DE
ASISTENCIA PRIVADA.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INDICE

	PAGINA
CAPITULO 1 GENERALIDADES	
1.1 Antecedentes de la Auditoría	5
1.2 Concepto de Auditoría	7
1.3 Clasificación	8
1.4 La Auditoría Interna	
1.4.1 Definición	9
1.4.2 Importancia de la Auditoría Interna	9
1.5 El Auditor Interno	10
1.6 Normas de Auditoría	11
1.7 Técnicas de Auditoría	17
1.8 Procedimientos de Auditoría	19
CAPITULO 2 CONTROL INTERNO	
2.1 Antecedentes Del Control Interno	22
2.2 Definición	22
2.3 Estudio y Evaluación del Control Interno	
2.3.1 Alcance y Limitaciones	24
2.3.2 Objetivo	24
2.3.3 Estructura del Control Interno	25
2.4 Elementos	27
2.5 Clasificación	31

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO 3 LAS INSTITUCIONES DE ASISTENCIA PRIVADA

3.1 Antecedentes	33
3.2 Concepto y Clasificación de Asistencia Privada	37
3.3 La Junta de Asistencia Privada	38
3.4 Aspecto Contable, Legal y Fiscal	
3.4.1 Contabilidad de las Instituciones de Asistencia Privada	40
3.4.2 Las Instituciones de Asistencia Privada y las Leyes de I.S.R., I.V.A. e I.A.	41
3.4.3 Las I.A.P. como Personas Morales No Contribuyentes	42

CAPITULO 4 EL ALMACEN

4.1 Antecedentes	47
4.2 La Organización Interna del Almacén	47
4.3 Importancia de los Almacenes	48
4.4 Lugar del Almacén en el Organigrama de la Empresa	49
4.5 Relaciones del Almacén con Otros Departamentos	52
4.6 Tipos de Almacén	53
4.7 Deberes y Responsabilidades del Almacenista	58
4.8 Problemas Más Comunes de los Almacenes	59
4.9 Manual de Organización del Almacén	
4.9.1 Organigrama del Almacén	62
4.9.2 Políticas del Almacén	64
4.10 Valuación de los Inventarios	66
4.11 El Método ABC de Control de los Inventarios	67

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO 5 CASO PRACTICO

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFIA

68

83

86

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCION

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCION

Todo lo que nos rodea en esta vida es necesario que lleve o que haya llevado un control , para así llegar al objetivo deseado.

El control lo aplicamos desde los hogares , hasta las grandes empresas , en donde se le llama Control Interno; con el cual podemos revisar, verificar y probar, que cada función que este relacionado con la empresa, se este llevando de la manera más correcta y apropiadamente, siguiendo las políticas y procedimientos que se tengan establecidos en dicha empresa.

Todos los departamentos y áreas de una empresa son fundamentales para el cumplimiento de sus objetivos y metas, en este trabajo se verá solamente el área de Almacén en virtud de que este es una de las áreas financiera y operativamente hablando importantes, ya que en este se guardan las materias primas que nos van a servir para la elaboración de nuestro producto o de la mercancía que vendemos.

En nuestros tiempos actuales ha surgido mucho lo de las Instituciones de Asistencia Privada, que ayudan a una parte de nuestra sociedad que no cuentan con los recursos necesarios para satisfacer ciertas necesidades como son alimentación y salud primordialmente.

Estas Instituciones perciben ingresos para solventar los gastos que se generan al atender a las personas que requieren de su ayuda, y estos ingresos son de dos maneras ya sea en efectivo o en especie; por eso la importancia de contar con un buen funcionamiento de los almacenes ya que una gran parte de los donativos que se reciben son en especie.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Es por ello que en el presente trabajo se realiza con el fin de analizar las bases para una buena revisión física y documental de lo que implica el área de Almacén , tomando en cuenta la necesidad de ésta; utilizando los procedimientos necesarios para su elaboración.

En el primer capítulo hablaremos acerca de las generalidades acerca de la auditoría y todo lo que conlleva a ella; en el segundo capítulo se tratara del control interno y lo que lo conforma; en el tercer capítulo acerca de las Instituciones de Asistencia privada , cuando surgieron a nivel mundial, en el país, con que objetivo, cual es su división, quien los supervisa; su tratamiento fiscal, como se lleva la contabilidad, sus ingresos y deducciones; en el cuarto nos referimos al almacén, los tipos que hay, su importancia, y los problemas que existen en él; y el quinto capítulo es nuestro caso practico donde implementaremos un control interno en un almacén.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO I

GENERALIDADES

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA

Las Auditorías han existido aproximadamente desde el siglo XV, pero se dio a conocer más a principios de la Revolución Industrial (siglo XIX), con el crecimiento de las empresas los dueños de estas se imposibilitaron en la supervisión directa y del control de la administración, y se vieron en la necesidad de contratar a personal capacitado para llevar a cabo estas funciones, ya que entre más grande era la compañía, más se propiciaban robos, fraudes, y diversos delitos que hacían los propios administradores, y esto llevo al origen de las auditorías.

En América durante 1896 en Nueva York, se estableció dentro de la legislación del Estado, la autorización para otorgar por primera vez el título de Contador público en Estados Unidos. La profesión contable Estadounidense tuvo un gran auge por la rápida industrialización del país, así como por la llegada de un gran número de Contadores Públicos europeos.¹

Para el año de 1900 el trabajo de auditoría se concentraba únicamente en el Balance General, ya que el Estado de Resultados tenía según su juicio, información confidencial, por lo que no podían darle a conocer a cualquier persona. Poco a poco se ha ido cambiando de opinión sobre la auditoría y de ser el descubridor de fraudes, paso a ser el investigador de la razonabilidad.

Los antecedentes de la auditoría en México se tiene que desde 1845 se fundó la escuela que impartió esta materia, la cual duró muy poco tiempo por los problemas económicos y financieros que se vivían en el país.

Posteriormente, en 1854 se abrió una escuela especial para el Contador de Comercio incluyendo en sus programas la materia de auditoría, la cual fue cerrada tres años después, ya que no cumplía con los objetivos planeados.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

¹ COOK J.W. Auditoría. Mexico. Edit. Mc-Graw Hill, 1998

CAPITULO I.- Generalidades

En realidad no se tiene una fecha exacta de cuando surgió la auditoría, pero la primera fecha reconocida es el 25 de Mayo de 1907, cuando se otorgó el primer título de Contador de Comercio al Sr. Fernando Díaz Barroso, del Instituto Politécnico Nacional.

Las crisis económicas en nuestro país originaron el cierre durante diez años en las escuelas superiores, lo que originó que los despachos extranjeros se establecieran en nuestro país y desarrollaran auditorías con características norteamericanas.

Para 1929, se publicaron formalmente las primeras revisiones de Auditoría, firmadas por los despachos Estadounidenses. En este mismo año se crea el Instituto de Contadores Públicos Titulados de México, formalizándose en 1939, año en el que publica su primer boletín titulado "La Certificación de Balances para Fines de Inscripción y Cotización en Valores".

El Instituto de Contadores Públicos en 1939 comienza a utilizar los términos examinar, inspeccionar y revisar, lo que permitió tener un concepto más amplio de lo que realmente realizaba el auditor al revisar los Estados Financieros.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.2 CONCEPTO DE AUDITORIA.

Existen varios conceptos que definen la auditoría, del cual hemos tomados algunos que consideramos que realmente describen lo que es:

"Es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los Estados Financieros, es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestren los Estados Financieros emanados de ellos."²

"Es un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad y apego a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas".³

En el Boletín 1010 de las Normas y Procedimientos de Auditoría nos dice que, "la auditoría es una actividad profesional." En este sentido implica al mismo tiempo, el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública. La auditoría no es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo, son de carácter indudable. La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional, sólido y maduro, para juzgar los procedimientos que deben seguir y estimar los resultados obtenidos.⁴

En conclusión podemos definir a la auditoría como:

Es la actividad profesional que realiza una persona distinta a la que prepara y ejecuta las acciones, con la finalidad de revisar y expresar una opinión sobre la consistencia, la razonabilidad y apego a lo que debe de hacerse, en el aspecto contable, administrativo, financiero u operacional.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

² MENDÍVIL Escalante, Victor, Elementos de Auditoría, Ed. ECAFSA, Méx. 1999

³ DEFLIESSE PHILIP L., Auditoría Montgomery, México 1997

⁴ I.M.C.P., Normas y procedimientos de Auditoría, México 2001

1.3 CLASIFICACION.

El campo de acción del auditor puede ser muy amplio o bien restringido a determinados fines, según instrucciones recibidas por el cliente. Esto da origen a distintas clases de auditoría:

Auditoría Externa.

Conocida también como Auditoría Independiente. Es realizada por un Contador Público que no depende de la empresa, el cuál debe tener un juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros, emitiendo una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera y el Control Interno.

Auditoría Financiera.

Se preocupa por verificar la correcta determinación y registro de las utilidades de la empresa.

Auditoría Operacional.

Esta es una herramienta para proveer medidas y evaluaciones sobre la actuación y eficiencia de una unidad funcional. Se preocupa por incrementar las utilidades de la empresa, se concentra en el futuro; consiste más en la verificación o evaluación de los controles internos y procedimientos establecidos, y por el desempeño administrativo de una organización.

1.4 AUDITORIA INTERNA.

1.4.1 Definición

Es una actividad independiente dentro de la empresa para la evaluación de la organización, el control, la revisión de las operaciones, y en especial de aquellas que tienen repercusión en la información contable y financiera; como base para proporcionar un servicio a la Dirección.

Es un órgano de control de la Administración, que funciona por medio de la evaluación y vigilancia efectiva de otros controles (el personal, los medios electrónicos, etc.)

1.4.2 Importancia de la Auditoría Interna

La función de la Auditoría Interna es importante en aquellas entidades cuya magnitud, complejidad y volumen de operaciones impiden que su director pueda mantener contacto permanente con todas las áreas que la integran, por lo que se ve precisado a delegar funciones entre sus colaboradores.

En estos casos, surge la necesidad de contar con un órgano interno de control que se encargue de verificar y corroborar que el desarrollo de las actividades delegadas, se apegue a las políticas y a los lineamientos establecidos por la Dirección, para tener un mayor grado de seguridad, de que las metas y objetivos de la empresa están siendo alcanzados a un mínimo costo y en el menor tiempo posible.

La Auditoría Interna no es un fin en sí misma, sino el medio a través del cual es posible superar deficiencias y desviaciones que en muchos casos son producto de inercias motivadas por la ausencia o falta de precisión en las políticas, en los sistemas y procedimientos que regulan y controlan las operaciones.

TRAMITACION
FALLA DE ORIGEN

El moderno enfoque de la Auditoría Interna lo conceptualiza como un instrumento que apoya a los niveles directivos en su esfuerzo por inducir eficiencia, eficacia y honestidad en el desarrollo de las operaciones, y en el manejo y aplicación de los recursos.

1.5 EL AUDITOR INTERNO.

La función que desempeña el Auditor Interno es de cierta importancia, y esto hace que este en un nivel inferior al del Director General y esto le permite un acceso un poco más fácil a todas las áreas y tener el respaldo que demanda el ejercicio de su función, y emitir imparcialidad en los juicios que de él.

Para que el auditor esté en condiciones de proponer recomendaciones adecuadas que contribuyan a solucionar la problemática detectada, resulta imprescindible que profundice en el conocimiento de las causas que la motivaron.

Sobre este aspecto, requiere subrayarse la necesidad de establecer el más estricto seguimiento que asegure la implantación de efectivas medidas correctivas.

1.6 NORMAS DE AUDITORIA

El Contador Público en el desarrollo de su trabajo adquiere una responsabilidad profesional ante su cliente, el estado, la profesión, el público en general y ante sí mismo; por lo anterior su trabajo debe estar elaborado sobre bases establecidas y reconocidas por los estudiosos de la profesión y aceptadas generalmente.

Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

Estas normas generalmente sirven de guía a los auditores para llevar a cabo sus exámenes y preparar sus informes. Al usarlas se debe obtener evidencia suficiente y competente sobre las operaciones del cliente que le sirven de base para expresar su opinión sobre los Estados Financieros. Se clasifican en:

1. Normas Personales.

Se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo profesional.

Las Normas personales se dividen en:

a) Entrenamiento técnico y capacidad profesional.

Son los conocimientos académicos que adquirimos relativos a la profesión, los cuales al llevarlos a la práctica diaria nos dan la capacidad profesional para resolver los diferentes problemas que se presentan, y formar un criterio propio apegado a los conocimientos y estudios constantes.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO 1.- Generalidades

Debido a que muchos de los usuarios de los Estados Financieros auditados no conocen al auditor cuyo dictamen acompaña los estados, es fundamental que reciban la seguridad de que pueden confiar en el mismo, esto se logra basándose únicamente en el entrenamiento y la capacidad profesional del auditor; incluso los funcionarios, gerentes y empleados de la compañía que observan como se lleva a cabo un trabajo de auditoría, no están en posición de juzgar la calidad del mismo. Todos los usuarios de los Estados Financieros auditados, confían en que el auditor tenga la experiencia necesaria para desarrollar un trabajo de forma profesional.

Con frecuencia se considera que el hecho de haber obtenido el título de Licenciado en Contaduría es suficiente evidencia de que el auditor ha adquirido el entrenamiento y la habilidad técnica necesarias; esto no es así, ya que el auditor tenga o no título de Licenciado en Contaduría, se espera que cumpla con todos requisitos necesarios para el desarrollo de un trabajo profesional. Esto es en esencia el requisito de la primera norma personal.

b) Cuidado y diligencia profesional.

Esta profesión al igual que muchas otras, está sujeta a una apreciación personal como consecuencia de errores de juicio, es por ello que el auditor debe realizar su trabajo con cuidado, análisis y responsabilidad propias de un profesional, reduciendo los errores al mínimo.

Ninguna profesión puede adoptar un grupo de normas lo suficientemente detalladas como para describir por completo todas las acciones que se exigen a sus integrantes o todos los actos que se les prohíben. Por consiguiente, es necesario hacer varias declaraciones generales para expresar la idea de que se espera un alto nivel de calidad en todos los aspectos del desarrollo de la profesión.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

c) Independencia mental.

Para que una profesión exista debe satisfacer alguna necesidad de la sociedad. Para los auditores esta necesidad es que el público, los inversionistas, los otorgantes de créditos y otros usuarios de los Estados Financieros, estén seguros de que pueden confiar en las manifestaciones que haga la administración en relación con la condición financiera de su compañía.

La Independencia siempre ha sido considerada como un concepto fundamental en la profesión de la auditoría. Es definida como la capacidad de actuar con integridad y objetividad, característica indispensable de los auditores; estos deben ser neutrales en todos los asuntos que caen bajo su estudio y deben reconocer la obligación que tienen de imparcialidad para con cada uno de los diversos grupos de usuarios.

Esta actitud profesional que debe asumir el Licenciado en Contaduría es la para un trabajo de calidad en el cual, no existiendo circunstancia alguna que influya, juzga imparcialmente la información financiera formulada por la empresa y emite una opinión.

2. Normas de Ejecución del Trabajo.

Las normas de ejecución del trabajo son consecuencia de la norma de cuidado y diligencia profesional, ya que son éstas las que se refieren a la naturaleza de la auditoría, a su extensión y al tipo de evidencia que se debe obtener para emitir una opinión.

Los auditores tienen que obtener la evidencia suficiente de los registros financieros del cliente y de la información en que se apoyan para quedar convencidos de que esta justificada su opinión sobre los Estados Financieros. Los auditores preparan un registro escrito de la evidencia examinada; a estos registros se les conoce generalmente como papeles de trabajo. Estos documentos son un vínculo de conexión entre el informe del auditor, los Estados Financieros y los registros del cliente.

IMPRESO CON
FALLA DE ORIGEN

Los papeles de trabajo deben mostrar con toda claridad los procedimientos utilizados, la evidencia examinada y las conclusiones a las que llegaron.

a) Planeación y supervisión.

La planeación de procedimientos de auditoría y la supervisión de los auditores que llevan a cabo estos trabajos, son el tema de la primera norma de ejecución del trabajo.

El auditor debe efectuar una planeación adecuada de su trabajo tomando en cuenta las características particulares de la empresa, incluyendo las de operación, así como sus condiciones jurídicas y el sistema de Control Interno.

En la planeación el auditor debe obtener información que le permita conocer las características de la empresa y las operaciones que realiza, así como las condiciones del entorno económico en el que opera, disposiciones gubernamentales a que se encuentra sujeta a condiciones de orden contractual, prácticas contables, etc.

La planeación adecuada requiere que el auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio, la organización, la ubicación de sus instalaciones, los productos vendidos o servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones relacionadas con otros, los métodos de remuneración, y muchos otros asuntos.

En cuanto a la supervisión del trabajo del personal asignado a la auditoría, es necesario que los que trabajan en todos los niveles de la revisión, comprendan los objetivos generales del mismo y los procedimientos necesarios para lograrlos. Se debe poner en conocimiento del personal de auditoría, la información obtenida durante la etapa de planeación relacionada con las características de la compañía, con posibles problemas contables y de revisión, además de la oportunidad con que deben aplicarse los Procedimientos de Auditoría.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

b) Estudio y Evaluación del Control Interno.

Se debe efectuar un estudio y evaluación del control interno existente, en base a la confianza que se va a depositar en él y como fundamento en la extensión de las pruebas a que deberán sujetarse los Procedimientos de Auditoría

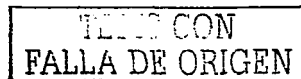
Debido a que la auditoría es un proceso de muestreo, los auditores seleccionan las áreas a examinar que piensan que tendrán el mayor grado de relevancia, para el propósito final de expresar un dictamen sobre los Estados Financieros. Deben trabajar dentro de las restricciones que representan el tiempo y costos razonables, y por lo tanto no puede inspeccionar toda la evidencia disponible. Para adquirir el mayor grado posible de confianza de que los dictámenes son correctos, los auditores examinan mas evidencia cuando la posibilidad de error es grande y pueden quedar satisfechos con menos pruebas cuando la posibilidad de error es pequeña. En otras palabras, mientras mayor sea el grado de riesgo, será mayor la evidencia que necesitan los auditores para sentirse satisfechos.

Un eficiente sistema de control interno contable aumenta las posibilidades de que los Estados Financieros sean correctos puesto que el grado de riesgo que existe es mínimo; es evidente que el control interno reduce el riesgo de errores en los informes financieros y por consiguiente el alcance de los procedimientos de auditoría requeridos.

Otro propósito para la revisión y evaluación del sistema de control interno es adecuar la selección y alcance de los procedimientos de auditoría a las necesidades de la empresa, que el auditor tendrá que aplicar para quedar satisfecho sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

c) Obtención de evidencia suficiente y competente.

Se debe obtener la evidencia suficiente y competente a través de observaciones, investigaciones y confirmaciones que permitan establecer la base razonable sobre la que se apoya el dictamen de los Estados Financieros sujetos a revisión.



El juicio profesional del auditor determina el punto en el cual la evidencia examinada logra los requisitos de suficiencia y competencia para fundamentar su opinión sobre los Estados Financieros. Aún cuando se haya examinado toda la evidencia disponible, el auditor no adquiere certeza absoluta de que los Estados Financieros sean totalmente exactos o de que sea la única presentación.

A pesar de la cantidad de evidencia que haya examinado o de su calidad, el auditor nunca puede estar totalmente seguro de que los Estados Financieros son correctos. Por lo general la evidencia es persuasiva, más bien es completamente convincente.

3. Normas de Información.

Como consecuencia de su trabajo, el auditor emite una opinión en la que expresa el trabajo desarrollado y las conclusiones a las que ha llegado. A esta opinión se le llama dictamen y debido a su importancia se han establecido ciertas normas que regulan la calidad del mismo. En ocasiones esta expresión de la opinión puede ser manifestada más ampliamente, haciendo comentarios sobre los renglones y cambios más importantes de los Estados Financieros; a esta presentación se le conoce como informe.

Estos son algunos puntos importantes que se deben considerar en la presentación de la opinión:

El informe deberá expresar si los Estados Financieros se presentan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El Informe deberá expresar si dichos Principios han sido observados de manera consistente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.

El contenido informativo de los Estados Financieros se debe considerar de acuerdo a menos que se exprese lo contrario en el dictamen.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CAPITULO I.- Generalidades

Los informes deberán indicar claramente el tipo de auditoría practicada y el grado de responsabilidad que adquiere con relación a los mismos.

El dictamen expresará una opinión relacionada con los Estados Financieros considerados como un todo, o bien, la afirmación respecto a que no puede expresar una opinión sobre el conjunto de los Estados Financieros; en este caso se deberán revelar las razones correspondientes.

Para muchos usuarios de los Estados Financieros, el informe o dictamen del auditor es la única evidencia de que se ha llevado a cabo un examen profesional de suma importancia y que dicho informe fue preparado de un modo profesional

1.7 TÉCNICAS DE AUDITORIA

El Licenciado en Contaduría que se va a encargar de realizar el trabajo de auditoría como ya lo vimos anteriormente, debe contar con los elementos suficientes que le sirvan de base para así fundamentar su opinión.

Por tal motivo es necesario utilizar las Técnicas de Auditoría que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos define como: "Los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional."

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Las técnicas se agrupan de la siguiente manera:

Estudio General

El Licenciado en Contaduría aplica su juicio profesional para distinguir las características generales de la empresa, sus Estados Financieros, sus elementos y todos aquellos que puedan requerir de una atención especial.

Análisis

Consiste en la clasificación de todos los elementos que forman una cuenta o una partida determinada, con el objeto de conocer como se encuentran integradas y de esta manera constituir unidades homogéneas significativas.

Inspección.

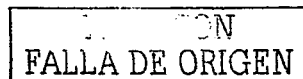
Es la comprobación de la autenticidad de los bienes materiales y los documentos que amparan un activo o una operación registrada en la contabilidad, por medio de un examen físico.

Confirmación.

Consiste en cerciorarse de la autenticidad de los activos y las operaciones realizadas mediante la confirmación, generalmente por escrito, de una persona independiente de la que realizó la operación examinada.

Investigación.

El Licenciado en Contaduría tiene que empaparse de información, datos y comentarios que los empleados y funcionarios puedan aportar; esto es con el fin de obtener conocimiento de dicha compañía y formarse un juicio sobre las operaciones realizadas.



Declaración.

Consiste en la elaboración de un escrito debidamente firmado por los interesados manifestando los resultados de las investigaciones realizadas; cabe mencionar que aunque esta técnica es necesaria, no es muy confiable, por el hecho de ser datos obtenidos de personas que participaron en las operaciones de la empresa.

Certificación.

El Licenciado en Contaduría debe obtener en algunos casos documentación que asegure la verdad de un hecho, esta información debe estar firmada por alguna autoridad.

Observación.

Se verifica físicamente como se realizan las operaciones de la empresa.

Cálculo.

Verificación matemática de alguna partida.

1.8 PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos de Auditoría son el conjunto de técnicas de Investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativos a los Estados Financieros sujetos a examen, mediante los cuales el Contador Público obtiene bases para fundamentar su opinión.

Estos procedimientos no están predeterminados; más bien se diseñan con hora en cada examen y a las condiciones con las que se cuenta, tomando en consideración:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Naturaleza.

De acuerdo a las características de cada empresa, el auditor deberá decidir cuales Técnicas y Procedimientos de Auditoría deberá aplicar en cada caso y de esta manera emitir una opinión profesional.

Extensión y Alcance.

Se conoce como extensión y alcance de los Procedimientos de Auditoría a la revisión de una muestra representativa de partidas relacionadas entre sí, con el objeto de emitir una opinión general, ya que no es posible realizar un examen detallado de las mismas en forma individual.

Oportunidad.

Es el momento en el que se deben aplicar los Procedimientos de Auditoría previamente establecidos de acuerdo a las necesidades de la compañía.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO II

CONTROL

INTERNO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.1 ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO

A fines del siglo pasado, cuando se inició el desarrollo industrial, comenzó a observarse la necesidad de un buen control en los negocios. Por lo general en esa época las empresas producían por sí mismas y en cierta forma a expensas de las necesidades económicas; no se realizaban estudios previos para la promoción y organización de ellas.

Al irse desarrollando cada vez más las organizaciones, se hizo necesaria la implantación de un sistema que garantizara confiabilidad en los datos presentados en los estados e informes financieros, asimismo una adecuada distribución de las funciones del personal y el establecimiento de responsabilidades a través de la contabilidad. Ello evitaría errores y fraudes que pudieran existir.

2.2 DEFINICIÓN

Control según una de sus acepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección. El propósito final del control es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con resultados esperados.

A continuación se citarán algunos conceptos que se apegan más a lo que es el control interno:

“Es el sistema de su organización, los procedimientos que tiene implementados y el personal con que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales: la obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna, la protección de los activos de la empresa y, la promoción de eficiencia en la operación del negocio.”³

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

³ MENDIVIL Escalante Víctor, Ed. ECAFSA, Méx. 1999

“Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.”

“Es el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover eficiencia en las operaciones; estimular la observancia de la política prescrita y lograr cumplimiento de las metas y objetivos programados”⁷

“Se denomina al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o las operaciones generales.”⁸

Pero la que vamos a tomar en cuenta para la elaboración de este trabajo es la definición que da el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. en la Normas y Procedimientos de Auditoría, en su boletín 3050, que dice:

“La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable para poder lograr los objetivos específicos de una entidad.”⁹

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

⁷ CEPEDA Alonso Gustavo, Auditoría y Control Interno, Ed. Mc Graw-Hill, Colombia, 1996 P-4

⁸ SCHUSTER José Alberto, Control Interno, Ed. Macchi, Argentina 1992, P-2

⁹ BACON A. Charles C.P., Manual de Auditoría Interna, Ed. UTEHA, Méx. 1982, P-5

¹⁰ I.M.C.P., Normas y Procedimientos de Auditoría, México 2001

2.3 ESTUDIO Y EVALUCION DEL CONTROL INTERNO

Este se efectúa con el propósito de cumplir con la norma de ejecución el trabajo que requiere: "El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría."

Por otra parte, el auditor deberá comunicar las debilidades o desviaciones al control interno del cliente que son definidas a continuación:

2.3.1 Alcance y Limitaciones.

Trata sobre el estudio y evaluación del control interno que el auditor efectúa en una revisión de Estados Financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

2.3.2 Objetivo.

Es definir los elementos de la estructura del control interno y establecer los pronunciamientos normativos aplicables a su estudio y evaluación, como un aspecto fundamental al diseñar la estrategia de auditoría, así como señalar los lineamientos que deben seguirse al informar sobre debilidades o desviaciones al control interno.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3.3 Estructura del Control Interno

Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

a) **El ambiente de control:** Representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles.

Estos factores son los siguientes:

- Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- Estructura de organización de la entidad
- Funcionamiento del consejo de administración y sus comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidades
- Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna
- Políticas y prácticas de personal
- Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad.

La calidad del ambiente de control es una clara indicación de la importancia que la administración de la entidad le da a los controles establecidos.

b) **La evaluación de riesgos:** En una información financiera y son la identificación, análisis y administración de riesgos relevantes en la preparación de Estados Financieros que pudiera evitar que éstos estén razonablemente presentados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Riesgos relevantes a la información financiera incluyen eventos o circunstancias externas e internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el registro, procesamiento, agrupación o reporte de información, consistente con las aseveraciones de la administración de los Estados Financieros.

- c) Los sistemas de información y comunicación: Los sistemas de información relevantes a los objetivos de los reportes financieros los cuales incluyen el sistema contable, consisten en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. La calidad de los sistemas generados de información afecta la habilidad de la gerencia en tomar decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos.

Los sistemas de comunicación incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno de los reportes financieros, por lo que el auditor debe obtener un entendimiento de las formas que la entidad utiliza para informar las funciones, responsabilidades y cualquier aspecto importante con relación a la información financiera.

- d) Los procedimientos de control: Estos son los procedimientos y políticas que establece la administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente. El auditor debe evaluar la manera en que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación que persona las ha llevado a cabo y, finalmente, basado en dicha evaluación concluir si están operando efectivamente.

Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de la organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control, de evaluación de riesgos y de los sistemas de información y comunicación. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- e) La vigilancia: Una importante responsabilidad de la administración es la de establecer y mantener los controles internos, así como vigilarlos, con objeto de identificar si éstos están operando efectivamente y si deben ser modificados cuando existen cambios importantes. La vigilancia es un proceso que asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, e incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como el aplicar medidas correctivas cuando sea necesario. El auditor debe obtener un entendimiento de los tipos de actividades que la entidad lleva a cabo para vigilar el adecuado funcionamiento del control interno sobre la información financiera, incluyendo cómo esas actividades son utilizadas para iniciar acciones correctivas y, en el caso de que requiera evaluar la función del departamento de auditoría interna.

2.4 ELEMENTOS

Para poder cumplir con su misión, el control interno debe contar con los elementos necesarios para lograrlo, los cuales son:

1.- Organización.

La organización identifica y determina las actividades necesarias para lograr los objetivos; delega la autoridad en los diferentes niveles jerárquicos, armonizando y fijando responsabilidades a los recursos humanos que integran la organización, para el mejor logro de sus fines.

La organización del control interno se fundamenta en lo siguiente:

- Dirección: Es el elemento responsable de establecer y supervisar la comunicación y las políticas generales, así como de tomar decisiones.

FALLA DE ORIGEN

- **Coordinación:** Es la responsable de que las partes de la empresa funcionen en armonía, integradas en un solo organismo con la finalidad de evitar mal desempeño de las funciones.

- **Asignación de responsabilidades:** La organización debe estar perfectamente definida en cuanto a sus niveles de jerarquización; esto se realiza a través de un organigrama, delegando responsabilidades y asignando facultades, con el fin de que todos los recursos humanos identifiquen a sus superiores y subordinados.

2.- Procedimientos.

Son principios que se aplican en la práctica para garantizar una buena organización. Se auxilian de lo siguiente:

- **Planeación y sistematización:** Es importante que la empresa planee debidamente las operaciones que van a efectuarse, para lo cual es indispensable que cuente con instructivos sobre funciones de dirección, coordinación, división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.

En la actualidad, una compañía que no cuente con una eficiente planeación, es difícil que logre sus objetivos para lo cual fue formada, por lo tanto requiere de control presupuestal, implantación de un sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad, distribución y servicios, y administración por objetivos.

- **Registros y formas:** Son instrumentos que nos permiten implantar procedimientos adecuados para el registro de todas las operaciones que se realizan en una compañía.

Cada compañía debe diseñar su papelería para registrar sus operaciones de acuerdo a sus características, procurando que sean accesibles para las personas que las emplearán.

- **Informes:** Es un escrito detallado de la situación financiera de una empresa que se considera indispensable para tomar las decisiones más adecuadas. Esta situación obliga a elaborar Estados Financieros periódicos para que el personal interesado adquiera capacidad y autoridad para analizar, interpretar y corregir deficiencias.

Los principales informes son:

1. Estado de Situación Financiera comparativo.
 2. Estado de Resultados comparativo.
 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
 4. Estado de Variaciones en el Capital Contable.
 5. Notas a los Estados Financieros.
- 3.- Personal.

Los recursos humanos constituyen el elemento más importante en las organizaciones, motivo por el cual deben hacerse estudios y evaluaciones especiales con la finalidad de colocar a cada persona en el puesto ideal. Los elementos que intervienen son:

- **Entrenamiento:** Es muy importante que el personal se entrene antes de desempeñar el puesto. La capacitación del personal, es de vital importancia para lograr una mayor eficiencia del control interno, ya que cada empleado identificará claramente sus funciones y responsabilidades para el logro de un trabajo eficiente.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **Eficiencia:** Si la entidad cuenta con buenos programas de entrenamiento, estos lograrán que el empleado cumpla con sus responsabilidades y que logre mayor eficiencia. Es necesario que las organizaciones cuenten con métodos especiales para evaluar lo desempeñado por el trabajador, que le permita detectar errores y proponer medidas correctivas.

- **Moralidad:** El comportamiento del personal es uno de los elementos clave del sistema de Control Interno, por tal motivo es indispensable que la empresa cuente con un departamento de selección de personal que fije requisitos mínimos de admisión y que también los directivos fijen políticas tendientes a motivar a su personal.

- **Retribución:** Se debe retribuir justamente al trabajador, esto permitirá que se sienta a gusto y que desarrolle su trabajo con entusiasmo y motivación.

Además es de vital importancia hacer participe al trabajador, escuchando sus sugerencias y motivándolo constantemente para que no pierda el entusiasmo en el logro de los objetivos de la entidad.

- **Supervisión:** Una vez que se planea y se implementa un sistema de Control Interno debe vigilarse constantemente; esta tarea le corresponde al Auditor Interno además de proponer medidas correctivas de acuerdo a las necesidades de su empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.5 CLASIFICACION

El Control Interno se clasifica en las siguientes áreas:

Control Administrativo.

El Control Administrativo abarca el plan de organización y todas las medidas y métodos debidamente coordinados, que han sido adoptados dentro de la empresa con el objeto de promover las operaciones de manera eficiente y fomentar apego a las políticas administrativas.

Control Contable.

Es el Control diseñado para realizar resúmenes de las transacciones financieras con el fin de verificar la exactitud y confianza de los registros contables.

Comprobación Interna.

Corresponde a los procedimientos contables, estadísticos, físicos o cualquier otro control que salvaguarde el activo contra desfalcos u otras irregularidades similares.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III

LAS INSTITUCIONES **DE ASISTENCIA** **PRIVADA**

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.1 ANTECEDENTES

La palabra asistencia, deriva del verbo asistir, que equivale a socorro, favor o ayuda. Y la palabra beneficencia, deriva de la palabra latina beneficentia, que es la virtud de hacer bien.

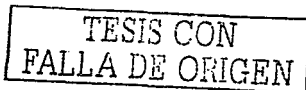
Las palabras asistencia social y beneficencia cuando siguen una misma finalidad, y siempre que ésta no envuelva la idea de caridad, pueden ser consideradas equivalentes.

En su más amplia acepción, beneficencia significa el deber moral de todo individuo de hacer bien a sus semejantes en proporción a los medios de que disponga. La beneficencia es un principio de humanitarismo y un deber social.

El Artículo 2º de la Ley de Asistencia Privada del Estado de México nos dice que asistencia privada es "conjunto de acciones realizadas por los particulares sin propósito de lucro y sin designar individualmente a los beneficiarios, tendientes a modificar, mejorar y eliminar las circunstancias que impidan al individuo su desarrollo integral; así como la protección de personas en estado de necesidad, desprotección o desventaja física y mental, y aquellas que como resultado de desastres naturales se encuentran en estado de abandono total o parcial para lograr su incorporación a una vida plena y productiva".¹⁰

Existe diferencia entre la asistencia Pública y la privada, la primera es la que se verifica por medio de los organismos oficiales (por ejemplo el DIF, Protección Civil) y la privada es la que está a cargo de los particulares, y se ejerce bien individualmente o por medio de sociedades (por ejemplo la Cruz Roja Mexicana, Vamos México, etc.) Esta se debe extender a donde no llega la pública.

¹⁰ Ley de Asistencia Privada del Estado de México, 1999



CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

En la historia de México durante la época colonial las tareas de atención a la población marginada se otorgaban primordialmente por medio de las instituciones de la iglesia católica. A partir de las leyes de reforma se reforzó la labor altruista patrocinada por personas individuales, comprometidas con las obras de atención a las necesidades sociales.

La primera Institución de Asistencia Privada en México aparece con la fundación del Hospital Jesús aproximadamente en 1524 en la época de Hernán Cortés. Terminada la resistencia de los Aztecas y conquistada Tenochtitlán, Cortés encargó al geómetra Alonso García Bravo que estudiara el planteamiento y trazado de la ciudad donde se levantaron los dos primeros hospitales que hubo en la Nueva España; el denominado de la Limpia Concepción, conocido con el nombre de Hospital de Marqués y más tardé con el de Jesús Nazareno, el cual se convirtió en la primera I.A.P.

El 2 de febrero de 1861, el señor presidente Benito Juárez publicó el decreto que secularizaba los hospitales y las instituciones de beneficencia y en el cual se asentaba que el Gobierno de la Unión se encargaría del cuidado, dirección y mantenimiento de los establecimientos existentes en el Distrito Federal; y en los Estados quedarían a cargo de sus respectivos gobiernos, además en su artículo 1º se establecía: Quedan secularizados todos los hospitales y establecimientos de beneficencia que hasta la fecha han administrado las autoridades y corporaciones eclesiásticas.

En la misma fecha se creo la dirección de beneficencia, también por decreto del Benemérito, se constituyo la Lotería Nacional disponiendo que el 25% de los fondos fuera para el sostenimiento de 2 escuelas que nombraba y para la beneficencia. Aunque el señor Presidente Benito Juárez lo que constituyó, era la primera estructura organizada de beneficencia y se nombró un director general de la misma que dependía la Secretaría de Gobernación; y así quedó todavía una gran laguna para la vigilancia y dirección de la labor de asistencia que hacían los particulares con sus propios recursos.

TELEFON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

Posteriormente se promulgaron otras leyes de beneficencia pública y se creo la Secretaria de Asistencia Pública, a partir de esas fechas el presidente Lázaro Cárdenas substituyó el concepto de beneficencia por el de asistencia pública debido a que los servicios que requieren los individuos socialmente débiles deben tender a su desarrollo integral, esforzándose por ser personas útiles en bien de los intereses generales del país.

El 7 de noviembre de 1899 se promulgó por primera vez, una ley que reguló la acción asistencial de los particulares, la "ley de Beneficencia Privada" para el Distrito y territorios federales, integrándose por la misma un cuerpo dirigente que se encargó de vigilar su aplicación.

En su artículo 6º aclara: Todas las asociaciones y fundaciones son susceptibles de derechos y obligaciones, por tanto deben ser constituidas como una persona moral, al mismo tiempo se creaba una Junta de Beneficencia Privada para vigilar la voluntad del fundador o testador.

Finalmente, haciendo un pequeño resumen, observamos que las Instituciones de Asistencia han pasado por diferentes etapas durante la historia del país, retomando el ejemplo del Hospital de Jesús, en la época de la colonia estuvo en una situación desahogada ya que se encontraba subsidiado por el marquesado, por órdenes de Hernán Cortés, esta situación se mantuvo hasta un poco después de la independencia, época durante la cual soportó los atentados de personas que querían promover la desamortización del mismo para poder adueñarse de él.

Pero es durante el gobierno de Porfirio Díaz, en el que se legislan las I.A.P., por lo que se expide la ley del 7 de Noviembre de 1899 y las posteriores del 23 de Agosto de 1904, del 26 de enero de 1926, del 23 de mayo de 1936, del 31 de Diciembre de 1942 y la publicada en el Diario Oficial de 1943 que actualmente está en vigor y las cuales fueron expedidos por los gobiernos correspondientes.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

Otra situación por la que atravesaron las I.A.P. fue el hecho de entregar parte de sus tierras con las cuales obtenían recursos para cumplir sus finalidades, con motivo de la Reforma Agraria en la Revolución de 1910, por esta razón los recursos para seguir realizando su labor asistencial se vieron mermados en forma importante y fue esta etapa la más difícil, hasta 1932 en adelante donde gracias a los esfuerzos de los patronos mexicanos en las I.A.P. y a la labor de apoyo de la H. Junta de Asistencia Privada estas instituciones han sobrevivido, y además se han convertido en un medio muy importante de sustitución de las lagunas que tiene el gobierno para cubrir las necesidades asistenciales.

Actualmente en los últimos lustros se han incrementado las instituciones y organizaciones sociales no lucrativas que trabajan en la asistencia, promoción y desarrollo social, las cuales exigen cada vez con mayor fuerza su participación en estas tareas.

En conclusión podemos decir que las Instituciones de Asistencia Privada, son organismos formados por aportaciones privadas que tienen por objetivos principales la ejecución de acciones en la solución de los problemas sociales, bajo un régimen jurídico, que es la ley de Instituciones de Asistencia Privada y en la cual se les reconoce por parte del Estado personalidad moral y por lo tanto la capacidad de tener un patrimonio propio para la consecución de sus fines. La primera legislación creada al respecto fue la Ley de Asistencia Privada para el Distrito Federal (1943), la cual ha servido de modelo a otros Estados. Dentro de la República Mexicana son pocas las entidades que cuentan con esta legislación tan específica, siendo el Estado de México, uno de los innovadores que recientemente operan con la Ley de asistencia Privada para el Estado de México (1992), igual que con la Junta de Asistencia Privada localizada en la capital del Estado.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.2 CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE INSTITUCIONES DE ASISTENCIA PRIVADA

El Artículo 3º de la Ley de Asistencia Privada del Estado de México, nos dice "son personas morales de interés público constituidas por particulares, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que tienen como objeto el señalado en el Artículo 2º de la ley y que podrán organizarse como fundaciones o asociaciones. A su denominación deberá de seguir el término de Institución de asistencia Privada o las siglas I.A.P."¹¹

Las Instituciones de Asistencia privada se pueden clasificar de la siguiente manera:

1.- Por su organización pueden ser:

- A) Fundaciones: Son aquellas que se constituyen por voluntad del fundador o por disposición de la ley
- B) Asociaciones :Instituciones creadas por voluntad de los asociados, para el cumplimiento de los propósitos ya establecidos.

2.- Por su duración pueden ser:

- A) Transitorias. Son aquellas que se crean para satisfacer necesidades producidas por epidemias, guerras, terremotos, inundaciones o cualquier otra catástrofe análoga.
- B) Indefinidas. Son aquellas que se crean con el propósito de garantizar los intereses de los beneficiarios por tiempo ilimitado.

¹¹ Ley de Asistencia Privada, Loc. Cit.



3.3 LA JUNTA DE ASISTENCIA PRIVADA

En la historia de las Instituciones de Asistencia Privada siempre ha sido importante la existencia de una persona que vigile el cumplimiento del objetivo social que persiguen estas instituciones, esta necesidad es justificable, ya que existen en la actualidad personas que sólo se interesan en obtener el beneficio propio y abusar del objetivo social de las mismas para enriquecerse.

Actualmente este organismo se encarga de la función de vigilar y apoyar las acciones de las Instituciones de Asistencia Privada, y es definida por la propia Ley de A.P. como órgano administrativo desconcentrado por función, por medio del cual el poder público ejerce la vigilancia y asesoría que le compete sobre las Instituciones de Asistencia Privada que se constituyen conforme a esta ley.

Algunas de las obligaciones más importantes que tiene la Junta son.

Dentro de su función administrativa y legal:

- Autorizar la creación, modificación o extinción de las I.A.P.
- Aprobar los estatutos o la elaboración de los mismos
- La aprobación de la declaratoria mediante la cual se autoriza la constitución de las instituciones
- Ordenar la inscripción de las instituciones en el Registro Público de la Propiedad y el Comercio.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

Dentro del funcionamiento de las instituciones:

- Aprobar los presupuestos de ingresos y egresos, de inversiones en activos fijos así como sus modificaciones formulando los comentarios conducentes.
- La aprobación de los programas de trabajo en cada ente asistencial para el siguiente año.

En la parte Administrativa:

- Otorgar capacitación en el área asistencial al personal administrativo y contable de las instituciones, promoviendo cursos que se imparten durante cada mes del año en diferentes lugares, dentro de ésta se incluye un curso para hacer el presupuesto anual de ingresos y egresos de las instituciones.
- Promover ante las autoridades competentes el otorgamiento de estímulos para la constitución y desarrollo de las instituciones

Dentro de sus funciones de vigilancia y ejecución:

- Vigilar que los patronatos administren recursos con apego a los estatutos y presupuestos, así como auxiliarlos para la correcta administración garantizando el cumplimiento de los objetivos
- Ejercitar ante los tribunales las acciones que correspondan a la asistencia privada y denunciar los delitos cometidos en contra de las instituciones
- Llevar el registro de las instituciones constituidas en el estado y de las que operen en el mismo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Esta también tendrá funciones como:

- Ordenar la práctica de visitas, auditorías e inspecciones a las instituciones

3.4 ASPECTO CONTABLE, LEGAL Y FISCAL.

3.4.1. Contabilidad de las Instituciones de Asistencia Privada.

La contabilidad de las instituciones de asistencia privada tiene esencialmente la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, sin embargo, existen situaciones específicas por el giro de las instituciones en las que es necesaria la asesoría de la J.A. P. para el correcto registro de las operaciones.

Es importante tener una uniformidad en el manejo de las cuentas contables, ya que se manejan presupuestos anuales, por esta razón la J.A.P. define un catálogo de cuentas, general para las instituciones, donde las operaciones se registran en base a este catálogo en los diferentes sistemas de contabilidad de las instituciones.

Basándose en estos registros se emiten Estados Financieros, los cuales se tienen que enviar a la Junta de Asistencia Privada en forma mensual debidamente firmadas por el patronato y además por el encargado de la contabilidad.

Los informes emitidos por las instituciones de sus programas de contabilidad constituirán sus libros de contabilidad y tendrán un plazo de 15 días para enviar la información del mes inmediato anterior ante la Junta; al final del ejercicio se encuademara toda la información y se entregará en el mismo plazo a la junta para su autorización.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

Los libros principales, registros, auxiliares y de actas en su caso archivos documentos que formen la contabilidad de las instituciones, deberán ser considerados en el domicilio de las mismas o en el despacho que oportunamente darán ellas a conocer a la Junta de Asistencia Privada, y estarán en todo momento a disposición de ésta para la práctica de las visitas ordinarias o extraordinarias.

La contabilidad deberá estar acorde con el presupuesto anual que presentan las instituciones en el mes de (noviembre) y con las reglas de operación que emite la junta, en el caso contrario dar aviso a la junta de alguna operación necesaria no contemplada en el presupuesto.

3.4.2 Las Instituciones de Asistencia Privada y Las leyes de I.S.R., I.V.A. e I.A.

En nuestro país el gasto asistencial ha tenido demasiada atención por los funcionarios públicos, los programas asistenciales por parte del gobierno han sido insuficientes, por lo cual han surgido las instituciones de asistencia privada que coadyuvan a las necesidades asistenciales de la población. En este punto es importante entender que parte de la recaudación resulta innecesaria, porque si las I.A.P. tuvieran que pagar impuestos, estos impuestos se aplicarían al grupo de gasto gubernamental de tipo asistencial, y no tiene caso gastar recursos y esfuerzos para recaudar estas contribuciones, cuando las I.A.P. que tendrían que pagar dichas contribuciones, son las que están otorgando el "servicio asistencial" con mayor calidad que el gobierno.

Las Instituciones de Asistencia Privada actualmente están exentas del pago de las contribuciones federales más importantes, como es el caso del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) y el Impuesto al Activo (I.A.) y el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.).

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

Para concluir este punto de exención de impuestos de las I.A.P., refiero el artículo 7 de la Ley de Instituciones de Asistencia Privada donde se exceptúa a éstas del pago de los impuestos, derechos y aprovechamientos que establezcan las leyes del D.F. Este artículo también menciona que en caso de que las leyes establecen impuestos declaren expresamente que no quedan exentos de éstos, las I.A.P. tendrán que sujetarse a la Ley de mayor jerarquía y no gozarán de este beneficio, aun cuando las leyes especiales las eximan del pago de todo tipo de contribuciones.

3.4.3 Las I.A.P. como Personas Morales No Contribuyentes.

Las Instituciones de Asistencia Privada están consideradas por la ley del Impuesto Sobre la Renta como personas morales no contribuyentes para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

Cabe mencionar que además de las I.A.P. algunas de las personas morales no contribuyentes consideradas en el Título III de la Ley del I.S.R. son las siguientes:

- 1) Sindicatos obreros y los organismos que los agrupan.
- 2) Asociaciones patronales.
- 3) Cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas, así como los organismos que las reúnan.
- 4) Colegios de profesionales y las organizaciones que los agrupen.
- 5) Sociedades o asociaciones de carácter civil que se dediquen a la enseñanza con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley General de educación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

- 6) Instituciones de asistencia o de beneficencia autorizadas por las leyes de la materia, a saber la Ley de Instituciones de Asistencia Privada ; así como las sociedades o asociaciones civiles autorizadas para recibir donativos en los términos de la Ley del I.S.R. que sin designar individualmente a los beneficiarios tengan como actividades las que a continuación se señalan:

*La atención a personas que, por sus carencias socioeconómicas o por problemas de invalidez, se vean impedidas para satisfacer sus requerimientos básicos de subsistencia y desarrollo,

*La atención en establecimientos especializados a menores y ancianos en estado de abandono o desamparo e inválidos de escasos recursos,

*La prestación de asistencia médica o jurídica, de orientación social, de servicios funerarios a personas de escasos recursos, especialmente a menores, ancianos e inválidos,

*La readaptación social de personas que han llevado a cabo conductas ilícitas; o

*La rehabilitación de fármaco de pendientes de escasos recursos.

- 7) Asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines culturales, las dedicadas a la investigación científica o tecnológica que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de las Instituciones Científicas y Tecnológicas, así como biblioteca y museos abiertos al público.

Donación es un contrato por el que una persona transfirió a otra gratuitamente una parte o la totalidad de sus bienes presentes, las I.A.P. siempre que cumplan con la entrega de la información solicitada por la Junta de Asistencia Privada al cierre de cada ejercicio, la junta les promocionará la autorización para recibir donativos deducibles ante la autoridad competente.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

La autoridades competentes para este fin son: Las Administraciones Locales Jurídicas de Ingresos, en los términos del artículo 3º apartado C, fracción I, III y VII del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El artículo 95 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta menciona los requisitos necesarios para poder ser Donataria Autorizada; estos requisitos deben ser cubiertos también por las I.A. P. y son los siguientes:

- 1) Que se constituyan exclusivamente y funcionen en forma preponderante como entidades que se dediquen a cualquiera de los fines a que se refieren las fracciones VI, X y XI del artículo 95 de la Ley del I.S.R. y que de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público una parte sustancial de sus ingresos la reciban de fondos proporcionados por la Federación, Estados o Municipios, de donativos o de aquellos ingresos derivados de la realización de su objeto social y no reciban ingresos en cantidades excesivas por concepto de arrendamiento, intereses, dividendos o regalías o por actividades no relacionadas con su objeto social.
- 2) Que las actividades que desarrollen tengan como finalidad primordial el cumplimiento de su objeto social, sin que puedan intervenir en campañas políticas o se involucren en actividades de propaganda o destinadas a influir en la legislación.
- 3) Que destinen sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a persona física alguna o a sus integrantes personas físicas o morales, salvo que se trate, en este último caso, de alguna de las personas morales a que se refiere el mismo artículo 95, o se trate de la remuneración de servicios efectivamente recibidos.
- 4) Que al momento de su liquidación y con motivo de la misma, destinen la totalidad de su patrimonio a entidades autorizadas para recibir donativos en los términos de los incisos a) y b) de la fracción I del artículo 31 de la Ley del I.S.R.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III.- Las Instituciones de Asistencia Privada

5) Mantener a disposición del público en general la información relativa a la autorización para recibir donativos, así como al cumplimiento de sus obligaciones fiscales por el plazo y en los términos que mediante reglas de carácter general fije la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO IV

EL ALMACEN

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

4.1 ANTECEDENTES

El hombre se ha dedicado al comercio durante varios millares de años y sólo en los últimos veinticinco ha logrado adelantos significativos en la ciencia del almacén.

El almacenamiento es la función de guardar artículos desde que se producen hasta que se necesitan. En la practica, esos artículos se producen en periodos de producción de una longitud económica y se embarcan en grandes lotes a los puntos de almacén que estén cerca de los mercados.

4.2 LA ORGANIZACIÓN INTERNA DEL ALMACÉN

La organización interna del almacén depende de las funciones específicas que se desempeñen. A continuación damos una lista de las funciones de organización:

- 1.- Recepción, almacenaje y embarque
- 2.- Responsabilidad de inventarios
- 3.- Niveles de inventario
- 4.- Mantenimiento, seguridad, cuidado y limpieza
- 5.- Surtido de acuerdo con los pedidos, y empaque
- 6.- Compras, relaciones de trabajo e ingeniería industrial
- 7.- Transportación.

4.3 IMPORTANCIA DE LOS ALMACENES

a) Por lo que representa su importe dentro de los estados financieros:

En este aspecto, puede decirse que en una empresa industrial entre el 25% y 30% del total de sus activos está representado por el renglón de los inventarios, en tanto que en las comerciales puede llegar al 80% e incluso un porcentaje más elevado.

b) Por el costo del dinero:

Una parte de los recursos aplicados en los inventarios provienen de créditos de la banca.

c) Por el I.V.A.

El impuesto al valor agregado pagado al efectuar las compras representa una inversión por lo que respecta a las mercancías almacenadas en tanto éstas no sean vendidas y permitan su recuperación.

d) Por el Impuesto Sobre la Renta

Debido a las distintas exigencias fiscales relativas a esta materia. De acuerdo con disposiciones de esta naturaleza, todas las compras que efectúe una empresa son deducibles. Si el almacén no está debidamente organizado, se corre el riesgo de que se lleven a cabo compras de algo que si hay en existencia, y por lo mismo las utilidades del ejercicio será menores en igual medida a su monto, pero que habrán de ser mayores posteriormente porque habrá ingresos por su venta más no habrá deducción alguna por concepto de las adquisiciones por haberlo sido con anterioridad.

c) Por su relación con terceros

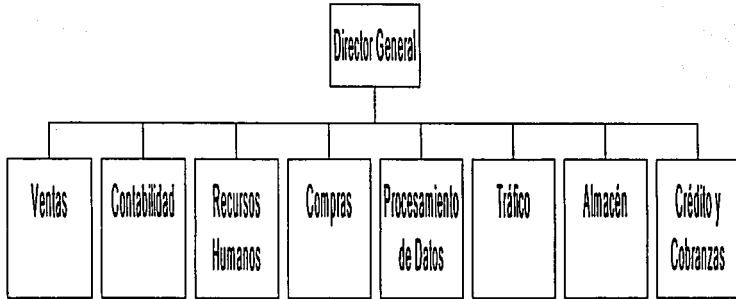
Otro aspecto que permite enfatizar la importancia de los almacenes es que este departamento es uno de los tres que tienen mayor contacto con personas ajenas a la empresa, los otros dos son ventas y, crédito y cobranza. De ahí que resulta imperativo el buen servicio y la cordialidad en el trato, ya que de otra manera se habrá de reflejar en la pérdida de ventas y en una recuperación lenta de las cuentas y documentos por cobrar, debido a que los clientes no reciben el servicio y el trato que consideran merecer de la empresa.

Si no es posible a una empresa proveedora abastecer cumplidamente a sus clientes, obligará a éstos a elevar sus inventarios congelando importantes recursos financieros.

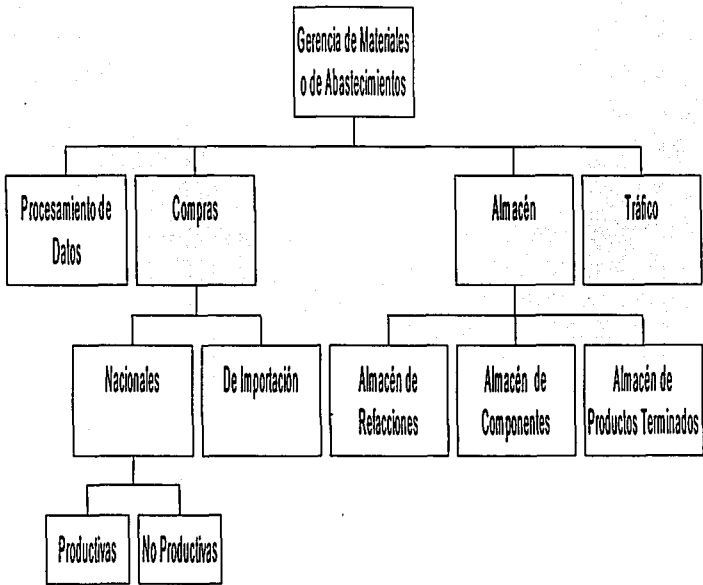
4.4 LUGAR DEL ALMACÉN EN EL ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Esta varía considerablemente unas de otras, dependiendo de su tamaño, la naturaleza de los productos que vende o fabrica, los objetivos que se busca alcanzar, etc. Hay empresas, por ejemplo, en las cuales el almacén de productos terminados depende de la dirección o gerencia de ventas y en otros de la gerencia de materiales, etc.

Organigrama de una Empresa Comercial



Organigrama de una Empresa Industrial



4.5 RELACIONES DEL ALMACÉN CON OTROS DEPARTAMENTOS

El almacén tiene dos tipos de relaciones: Internas y Externas

Internas. Las directamente relacionadas con el almacén mismo son:

- ◆ Contabilidad
- ◆ Producción
- ◆ Compras
- ◆ Control de calidad
- ◆ Ventas
- ◆ Técnico ingeniería
- ◆ Mantenimiento
- ◆ Tráfico
- ◆ Recursos humanos
- ◆ Con su propio personal.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Externas: Básicamente son las siguientes.

- ◆ **Con los proveedores**
- ◆ **Con los clientes**
- ◆ **Con el personal de las empresas transportistas.**

4.6 TIPOS DE ALMACÉN

Existen diferentes tipos de almacenes. Algunos son comunes en las empresas y otros, se utilizan de manera privativa. Esto es porque así lo requieren algunos negocios. Entre los diferentes tipos encontramos:

- } **-Públicos. Son aquellos que reciben mercancía de quienes requieren de este servicio sin más cosa que cubrir requisitos fijados para ello y pagar la cuota establecida.**
- } **-Privados. Son aquellos para uso exclusivo de las empresas.**
- } **-Verticales. Son aquellos que se extienden hacia arriba**
- } **-Horizontales. Los almacenes se construyen de esta manera cuando el costo por metro cuadrado resulta bajo y es posible conseguir el terreno en lugar adecuado a los requerimientos de la empresa.**

CAPITULO IV.- El Almacén

- } -Centralizados. Los almacenes centralizados son aquéllos, únicos, en donde se recibe y embarca la mercancía.
- } -Descentralizados. En este caso se trata de varios almacenes ubicados en distintos lugares, pero obviamente existe uno en donde se ejerce el control de todos.

Para tomar una decisión de centralizar o descentralizar los almacenes hay que considerar básicamente los requerimientos de producción, de ventas, y de abastecimientos.

Fiscales. Estos almacenes están bajo control de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Existen dos tipos:

- A) Públicos.- Están al servicio de quien requiera este servicio.
- B) Privados.- Están ubicados dentro de los terrenos de las empresas para uso exclusivo.

Los almacenes fiscales funcionan de la siguiente manera:

Una empresa importa mercancía del extranjero depositándola en un recinto de esta naturaleza sin pagar los impuestos correspondientes ya que estos se cubren al retirarla de ahí. La ventaja principal el uso de un almacén fiscal es de orden financiero y de oportunidad en la disponibilidad de las mercancías.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Dentro de los diferentes tipos de almacenes y de acuerdo con los requerimientos de cada empresa encontramos:

- De materias primas
- De refacciones
- De componentes
- De herramientas y equipo
- De devoluciones de los clientes
- De maquinaria y equipo
- De producción en proceso
- De materiales auxiliares
- De productos terminados
- De mercancía recibida a consignación
- De material obsoleto
- De desperdicio
- De productos, partes o materiales rechazados
- De recuperación
- Otros.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Distintos Tipos de Almacenamiento

Existen distintos tipos de almacenamiento:

- En anaqueles
- En jaulas
- En patios, ya sea utilizando estantería
- A campo abierto. (En el caso de granos, cubiertos o no con lonas)
- En silos
- En cámaras, ya fuere por fecha de caducidad o no
- En cajones abiertos
- En sacos u otro tipo de recipientes
- En cajas de seguridad o en bóvedas, éstas algunas veces blindadas
- En contenedores.

CAPITULO IV.- EL Almacén

La localización del almacén también juega un papel importante, ya que la norma general es que éste se ubique en un lugar lo más accesible a la recepción como a la entrega de los materiales. Si hubiera que escoger entre uno que esté más cercano al área de recepción o bien al de la entrega, es mejor optar por esto último. De no ser así, acarrearía las siguientes consecuencias:

- 1) Pérdidas de tiempo, lo mismo del personal del almacén como de los trabajadores que acudirían a él en busca de elementos para trabajar.
- 2) El equipo se desgasta más debido al mayor número de maniobras que se tienen que hacer.
- 3) Existe el riesgo de que los artículos que se suministren sufran deterioros de cualquier naturaleza, en el trayecto entre su ubicación en el almacén y el lugar de su uso o despacho.
- 4) El esfuerzo es mayor por parte del personal que presta sus servicios en el almacén.

Existen diversas ventajas que favorecen la ubicación de la mercancía en el almacén como:

- Y Evita la fatiga del personal
- Y Evita la lentitud en el suministro de la mercancía
- Y Evita el exceso de personal
- Y La mercancía delicada, bien ubicada, no se expone a roturas
- Y Se propicia un menor número de accidentes de trabajo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

4.7 DEBERES Y RESPONSABILIDADES DEL ALMACENISTA

Vamos primero a establecer la diferencia que hay entre Almacenista y Bodeguero, el primero se denomina aquel que lleva el control de la existencias en unidades, así como la valuación de las mismas, en tanto que el bodeguero custodia y cuida la mercancía depositada en una bodega sin asumir ninguna otra responsabilidad. Por lo común, esta diferencia no suele hacerse ya que se considera almacenista aquel que tiene bajo su responsabilidad un almacén, indistintamente si controla o no las unidades, al igual que la valuación de los inventarios.

Los deberes y responsabilidades de un almacenista varían de una empresa a otra, dependiendo de su tamaño, su naturaleza, la organización establecida, etc. Por eso a continuación mencionaremos algunos que a nuestro parecer son de gran importancia:

- } La recepción y entrega de materiales y suministros
- } La colocación de la mercancía en el lugar previamente determinado para ello
- } Anotar en los registros las entradas y salidas, así como obtener los saldos de las existencias, a más de otros requerimientos establecidos entre los cuales está la valuación de los inventarios
- } Llevar a cabo recuentos físicos periódicos y el anual
- } Vigilar que los materiales almacenados estén debidamente protegidos contra pérdidas y daños
- } Ver que se cumplan las políticas establecidas en relación al funcionamiento del almacén
- } Elaborar o bien participar en lo que corresponde, en la preparación de los informes que se formulan habitualmente en el almacén y en la empresa

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ↳ Colaborar en la elaboración e implantación de los máximos y mínimos vigilando que estén operantes. Modificarlos, o bien presentar a quien corresponda sus sugerencias a fin de llevar a cabo los cambios que procedan.

Desde luego, que el almacenista no es quien habrá de realizar todas estas tareas personalmente ya que suele contar con personal bajo sus órdenes. De no ser así, él tendrá la obligación de llevar a cabo todas ellas.

4.8 PROBLEMAS MÁS COMUNES DE LOS ALMACENES

A continuación mencionaremos algunos de los problemas que se ven en un almacén:

- Una casi total incomprensión de lo que son los almacenes y en gran papel que desempeñan en una empresa
- Desilusión, y por lo mismo desaliento, en quienes ahí trabajan
- Falta de espacio debido a que los almacenes se convierten en el reducto a donde va a parar todo lo que se deshecha en los demás departamentos de una empresa
- Desbalanceo de las existencias. Se tiene en almacén lo que no demandan los clientes, y no hay lo que es requerido por ellos o por producción
- Hay escasez de personal, y en el que existe suele ser seleccionado dentro de aquél que menos capacidad tiene, pues no se quiere pagar uno que esté calificado. Se considera el almacén como un gasto y no como una inversión; un mal necesario
- La falta de equipo, tanto para acomodar la mercancía como para su manejo en general. El esfuerzo humano es elevado.

- Y Los almacenes se suelen ubicar donde se puede y no donde se debe
- Y Con frecuencia la mercancía no está colocada en orden a la demanda de la misma obligando al personal que surte los pedidos a andar de un lugar para otro provocando, como consecuencia, errores, lentitud en los embarques y en atender los requerimientos de producción, así como el agotamiento y frustración del personal.

Las ventajas de un buen control de las existencias pueden fincarse en las siguientes:

- Se eliminan o bien se restringen los problemas de producción debido a los faltantes
- No se pierden ventas y los clientes se sienten complacidos con el suministro oportuno que reciben
- Se evitan las compras de emergencia con costos elevados, disminuyendo la presión sobre el departamento de compras
- Se facilita la toma de los inventarios físicos reduciendo su costo
- Se reduce el número de artículos en el almacén, el espacio ocupado, así como el mobiliario y equipo
- Los artículos en el almacén se mantienen de tal manera que conservan todas sus cualidades. El deterioro se reduce
- Los estados financieros habrán de reflejar, por lo que respecta a los inventarios, una situación más acorde con la realidad
- En una auditoría para fines administrativos, financieros o fiscales, los inventarios no darían base para observaciones, salvedades o bien diferencias de impuestos a cargo de la empresa

- Se evitan o reducen los robos
- Las primas de seguros serán menores.

Los efectos de un mal control de los inventarios saltan a la vista, pudiendo ser:

- ⇒ Un costo de almacenaje más elevado de lo normal
- ⇒ Robos desconocidos de inmediato, o bien que se detectan a tiempo pero que, por el mismo desorden, no es posible fincar responsabilidades en nadie
- ⇒ Pérdidas en los artículos almacenados derivados del deterioro y la evaporación, de sus cualidades así como la obsolescencia
- ⇒ Se presentan fallas en el suministro a los clientes y a fabricación
- ⇒ El esfuerzo que tiene que hacer el personal es mayor porque se hace más lenta la localización de los artículos, teniendo que moverse una cantidad regular de mercancía para encontrar lo requerido
- ⇒ Los recuentos físicos resultan un verdadero problema
- ⇒ Son frecuentes las compras de emergencia con lo cual el costo de fabricación o de venta se eleva considerablemente
- ⇒ Se compromete la entrega de mercancía suponiendo una existencia en la bodega que en realidad no hay
- ⇒ Se efectúan compras de artículos a pesar de que hay existencia en el almacén

- ⇒ Contablemente los almacenes son un problema porque no es posible conciliar las existencias en la bodega con la cuenta del libro mayor de contabilidad
- ⇒ Los ajustes por diferencias en los inventarios al practicar el recuento físico anual llegan a modificar sustancialmente los resultados esperados.

Causas por las Cuales los Inventarios se Elevan Debido a Fallas Administrativas

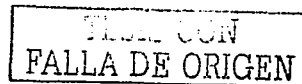
Estos se elevan debido a:

- ❖ Mala determinación de los máximos y mínimos
- ❖ Por virtud de una deficiente comunicación entre los distintos departamentos de una empresa
- ❖ Por errores en la formulación de los pedidos
- ❖ Porque en el almacén no se devuelve oportunamente la mercancía recibida en exceso o bien defectuosa, de los proveedores, y
- ❖ Por fallas en el control interno.

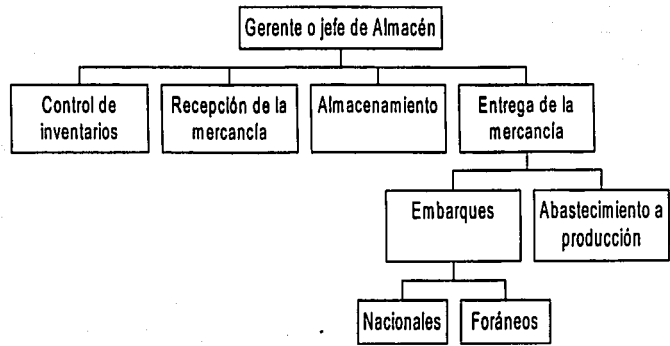
4.9 MANUAL DE ORGANIZACIÓN DEL ALMACÉN

4.9.1 Organigrama del Almacén

En el siguiente organigrama se indican los puestos, los niveles de mando y de subordinación que puede haber en el Almacén:



Organigrama del Almacén



4.9.2 Políticas del Almacén

En términos generales, puede decirse que las políticas de un almacén constituyen el conjunto de lineamientos o normas de conducta a los que deberá someterse el personal que presta sus servicios en él, y por lo mismo todo el de la empresa.

Las políticas deben estar elaboradas de tal forma que permitan solucionar, mediante su consulta, las interrogantes que se presenten al personal del almacén.

Dentro del conjunto de políticas que pueden establecerse en un almacén se encuentran las siguientes:

- 1) Si se recibirá y enviará o no mercancía a vista y a consignación
- 2) Si se aceptarán o no devoluciones de los clientes y bajo que condiciones
- 3) Establecer si el almacén formulará automáticamente los pedidos cuando las existencias lleguen al mínimo, o cual será el procedimiento a seguir en relación a las compras
- 4) Fijar el número de recuentos físicos que deberán efectuarse al recibir y embarcar la mercancía
- 5) Establecer el tiempo que podrá permanecer la mercancía en el almacén sin venderse o utilizarse
- 6) Indicar que tipo de documentación interna deberá elaborarse en el caso de la recepción y embarque de mercancía
- 7) Reglamentar la entrada de personas ajenas al almacén, así como la introducción de equipo y de vehículos

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO IV - El Almacén

- 8) Establecer normas respecto a la codificación y localización de los materiales
- 9) Determinar si la empresa tendrá un almacén centralizado o si tendrá descentralizados
- 10) Indicar el método de valuación de los inventarios
- 11) Señalar las normas de seguridad que deben prevalecer en el almacén. Asimismo, lo relativo a las pólizas de seguros
- 12) Precisar las medidas a tomar en caso de robo o de daños intencionales, producidos a los bienes almacenados así como al equipo en uso
- 13) Indicar las condiciones para préstamo a terceros de los materiales, herramientas, equipo guardado y en uso en el almacén.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

4.10 VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS

Existen cinco métodos de valuación de los inventarios comúnmente utilizados en las empresas:

- 1.- **Costos Identificados o Históricos:** Los inventarios se valúan al costo histórico u original de adquisición o de fabricación, señalándose en cada uno de ellos el que le corresponda.
- 2.- **Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):** Este método quiere decir que lo primero que entra es lo primero que sale, pero no en unidades sino en valores.
- 3.- **Costo Promedio:** No es otra cosa más que obtener, como su nombre lo indica, un promedio de los costos unitarios de compra, mismo que se habrá de aplicar a la primera venta que se hiciera.
- 4.- **Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):** En este se valúa partiendo de la última entrada hasta agotar existencias en unidades de cada lote de compra.
- 5.- **Detallistas:** Este método de valuación de los inventarios es utilizado frecuentemente por las tiendas departamentales de autoservicio. La base de este método está en lo siguiente: Primero se divide el almacén formando grupos de artículos, por ejemplo calzado, muebles, etc.; y segundo se determina el costo y el precio de venta de cada grupo, así como el porcentaje de utilidad bruta de cada uno.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

4.11 EL MÉTODO ABC DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS

Normalmente en un almacén hay cientos o quizás miles de artículos pero no todos tienen la misma importancia, el valor o ambas cosas. Para lograr tener un adecuado control de los inventarios se ha establecido el método ABC como sigue:

- Clasificación "A": En esta se incluyen aquellos artículos que debido a su elevado costo de adquisición, por lo que representan dentro del costo total en el inventario, por tratarse de material crítico o por su aportación a las utilidades, debe ejercitarse sobre ellos un control al cien por ciento.
- Clasificación "B": En esta se comprende artículos de menor costo, valor e importancia que los de la clase "A", requiriendo menos dedicación y costo menor de su manejo
- Clasificación "C": En esta clase se encuentran artículos de bajo costo, escasa inversión y poca importancia en general, para ventas y producción, requiriendo una limitada supervisión sobre el nivel de inventarios sólo para satisfacer las necesidades de ventas y producción.

La clasificación ABC es aplicable a cualquier método de control de inventarios. Los métodos son el de costo unitario, por valor de inventario y por último por utilización y valor.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO V

CASO PRACTICO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

En este caso práctico veremos desde el punto de vista propio la necesidad de llevar un buen control interno dentro de la institución, ya que a continuación mostraremos un panorama en el cual, refleja una grave desorganización con respecto a los donativos en especie y al lugar donde se concentran dichas mercancías. Daremos a conocer cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo para la entrega y control por departamento de las diferentes mercancías que se entregan, y a partir de ahí se darán a conocer las correcciones que uno sugeriría para el buen control de los almacenes. Empezaremos hablar un poco acerca de lo que es la Institución y su historia aunque por cuestiones de ética se le cambio el nombre, pero no pierde la esencia misma de lo que es esta gran Organización.

Henry Dunant, Institución de Asistencia Privada

Es una Institución no lucrativa y con carácter voluntario que ayuda sin distinción de raza, religión, condición económica o credo político a cualquier persona que lo necesite.

Forma parte de un Movimiento Internacional, cuyo objeto es prevenir y aliviar el sufrimiento humano además de contribuir a la paz mundial.

Dentro de la República Mexicana, son más de 320 mil voluntarios y con su labor logran proporcionar más de 7 millones de servicios de ambulancias y más de 23 millones de servicios de atención médica anualmente.

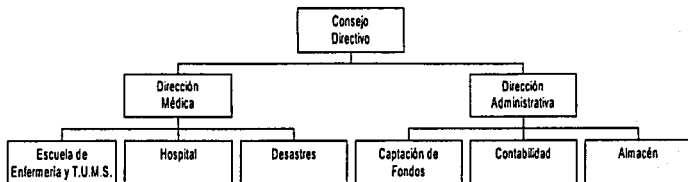
Este grupo de voluntarios, se encuentra en más de 406 puntos dentro del país, trabajando en hospitales, delegaciones, sub-delegaciones y puestos de socorro.

Esta Institución cuenta con 85 centros hospitalarios, 1000 ambulancias, 20 centros de donación altruista de sangre, 80 escuelas de técnicos en urgencias médicas y 81 escuelas de socorrismo; también participan en el Programa Nacional de Rehabilitación que ha logrado reintegrar a la vida productiva a más de 3,000 personas discapacitadas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La Institucion cuenta con los siguientes departamentos:

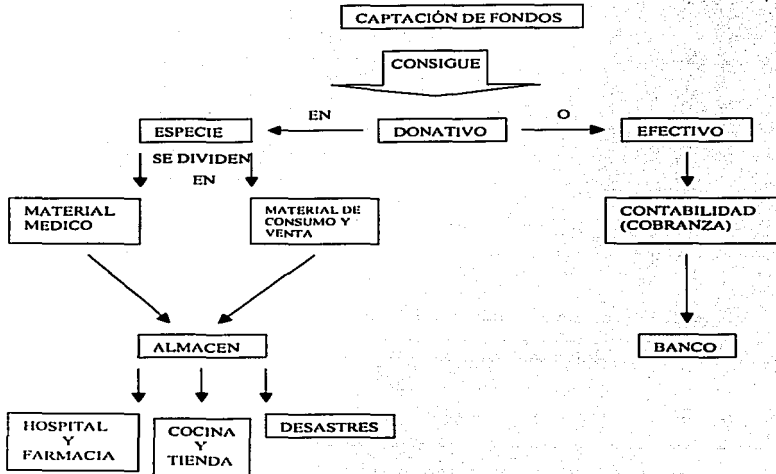
Organigrama de Henry Dunant, Institución de Asistencia Privada



NOTA: Organigrama sólo hasta el tercer nivel

CAPITULO V.- Caso Práctico

Se supone que todo donativo es registrado hasta el momento en que se confirma y se trae a la institución, ya sea en efectivo o en especie, y este a su vez se registra en contabilidad y en el almacén respectivamente.



TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO V.- Caso Práctico

Como se puede ver en el diagrama el departamento de captación de fondos se encarga de buscar a personas físicas y morales que den un donativo ya sea en efectivo o en especie, una vez confirmado, se procede a elaborar su recibo deducible de impuestos, para enviarlo al cliente y recibir el cheque o el producto que estén donando, el cobrador lleva al departamento de contabilidad las copias de los recibos junto con los cheques para que estos sean depositados, en el caso de ser mercancía será llevada al almacén y se entrega la carta que da el benefactor a contabilidad.

A final de mes, el departamento de contabilidad clasifica los recibos de los donativos en ingresos en efectivo o especie, estos últimos son llevados a la cuenta de almacén. El almacén recibe la mercancía y la agrupa como material medico, para venta y consumo de la institución; cuando un departamento necesita algún material elabora la hoja de pedimento correspondiente y se la entrega al almacén.

Para la solicitud de compra se tiene establecido la política de máximos y mínimos, el encargado del almacén al hacer su conteo quincenal se debe de percatar que material hace falta para el hospital antes de que este se consuma pronto y debe de hacer su requisición, se lo envía primero a contabilidad para que este de su visto bueno y así luego se lo da al director médico para su autorización.

Contabilidad le da la requisición al encargado del almacén para que haga su pedido, o si se trata de medicamento controlado el mismo departamento de contabilidad hace el pedido al proveedor.

El almacén suministra material medico al hospital y farmacia, si se trata de comestibles a la cocina, si son refacciones a las ambulancias, y si son productos que no son necesarios para la institución los da a la tienda para su venta, y cuando hay casos de desastres naturales los donativos se van directamente a este rubro.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO V.- Caso Práctico

Al final del mes el encargado de almacén pasa su reporte de entradas y salidas para que el departamento de contabilidad haga la captura correspondiente, y así contabilidad entregue a mas tardar los días 15 los estados financieros al consejo directivo.

Después de haber visto el procedimiento que sigue en lo administrativo, vamos a ver los problemas que tiene los donativos en especie, ya que estos son los que en si afectan a nuestro tema que es el almacén.

A continuación daremos a conocer los problemas que se tienen dentro de la institución en lo que compete al almacén:

- ⓪ Cuando llega un donativo en especie al almacén, no existe un registro de entrada inmediatamente, sino que hasta contabilidad recibe la carta o factura del donativo, ahí se hace la entrada al almacén
- ⓪ La mercancía no se deposita en lugar específico, es decir se coloca donde haya espacio disponible, sin importar si es comestible o no.
- ⓪ Se manejan dos juegos de llaves para los almacenes, y en ocasiones entra mercancía o sale en horas en que no hay personal alguno para el conteo de la mercancía que esta entrando o supervisar la salida de esta misma
- ⓪ Si se llega a capturar la mercancía que llevo como donativo, se le da un valor muy bajo del costo, y luego al registrar la salida se le da como de venta, sin hacer el respectivo ajuste
- ⓪ Por lo general casi no se registra la mercancía que llega y que ingresa al almacén, ocasionando luego que haya saldos en rojo, y tampoco se registran en las tarjetas de almacén

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ⓐ En ocasiones la mercancía ni llega al almacén ya que se vende de inmediato, y sólo se registra el ingreso en contabilidad
- ⓑ No existe un registro de lo que lo que hay en los distintos almacenes, ya que en todos hay de todo un poco, materiales, comestibles, medicamentos, etc., y esto ocasiona que en ocasiones se compren cosas que existen ya en el almacén
- ⓒ No existen medidas de seguridad y sancamiento, ya que en ocasiones la mercancía se deja afuera del almacén, cuando ésta llega no hay quien la reciba y esto ocasiona que haya robos, y cuando se trata de mercancía o productos alimenticios, se dejan en el almacén arrumbados y esto ocasiona que se hagan animales, ya sea ratas, cucarachas, gusanos, etc.
- ⓓ No se realizan inventarios, por lo mismo de cómo están los almacenes de desordenados
- ⓔ Llega mucha mercancía que es obsoleta o que para la institución no le beneficia y esto ocasiona que se ocupe espacio necesario para otras cosas que son de mayor utilidad o importancia.

A continuación vamos a ver uno de los cuestionarios que se aplico de control interno para detectar si existe o no fallas dentro del almacén.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ALMACEN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
	NO	SI	N/R	
1.-¿Cuáles y cuántos son los productos de la institución y donde se encuentran localizados?	X			Son diversos, y están dispersos
2.-¿Cuáles son los principales artículos o mcias. que forman los inventarios?		X		Medicamentos y material medico
3.-¿Clasifican los inventarios?	X			
4.-¿Existen cuentas y subcuentas apropiadas considerando las clases de partidas y los lugares donde se encuentran?	X			
5.-¿los inventarios se encuentran debidamente almacenados, en forma sistemática y ordenada con lo que se facilita su manejo, conteos, y localización?	X			Como llega el donativo se va almacenando en cualquier almacén.
6.-¿Todas las salidas del almacén están amparadas por documentos, formas o reportes debidamente autorizados?	X			
7.-¿los documentos, formas o reportes están respaldados por solicitudes requisiciones debidamente autorizadas y firmadas de recibido?	X			
8.-¿Se toman inventarios físicos completos, de todas las mercancías, por lo menos una vez al año?		X		No se hace en todos los almacenes.
9.-¿Intervienen en los inventarios personas distintas a quienes tienen la responsabilidad de su custodia?		X		
10.-¿Interviene el personal de contabilidad?		X		
11.-¿Se investigan a fondo las causas que originan las diferencias de inventarios al compararlos con los registros?		X		Nunca ha checado todo
12.-¿Se comprueban físicamente en forma periódica las mercancías propiedad de la institución en otros almacenes o en otras partes?	X			Ya que se encuentran muy retirados

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ALMACEN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
	NO	SI	N/R	
13.-¿Se manejan inventarios perpetuos?	X			
14.-¿Muestran importes, cantidades y precios?	X			En ocasiones el donativo no indica el costo
15.-¿Periódicamente se comprueban los totales de las tarjetas con el saldo de mayor equivalente?	X			
16.-¿Se ajustan los auxiliares en base a los inventarios físicos?		X		Sólo cuando el saldo esta en rojo
17.-¿Aprueba un funcionamiento apropiado el registro de los ajustes en las tarjetas?	X			
18.-¿En caso de inventarios físicos rotativos, se ajustan las tarjetas y son autorizados los ajustes que resultan?	X			
19.-¿Existe un control de acceso a los almacenes?	X			Sólo el personal administrativo puede entrar y solo se necesita pedir las llaves.
20.-¿Se encuentra debidamente separadas las funciones de custodia, registro y autorización, almacenaje y embarque de las mercancías?	X			
21.-¿Se fijan máximos y mínimos para el control de las mercancías?		X		No existe revision periodica y ocasiona comprar al último
22.-¿Si existe control y registro oportuno de que la mcía. Recibida se contabiliza correctamente en el período a que corresponde creando el pasivo respectivo?		X		Sólo que en ocasiones no se cuenta con el costo de la mcía
23.-¿Si existe control y registro oportuno de que toda la mercancía embarcada se contabiliza y factura en el período a que corresponde?		X		En ocasiones se registra hasta el mes siguiente

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A continuación vamos a dar la siguiente solución a todos los problemas que se presentaron anteriormente.

Establecer un buen control interno en el almacén, primero comenzando a separar funciones, ya que el encargado de almacén no debe ser auxiliar administrativo, ya que así no va desempeñar ninguna de sus funciones como debe de ser correcto, ordenar los almacenes y estableciendo que áreas se van a ocupar para acomodar y separar las mercancías de acuerdo al uso e importancia que se tenga con los materiales y así designar que almacenes son de medicamentos, de víveres, de ropa, de refacciones y material de mantenimiento, y de más productos, sacar y ver la posibilidad de que la mercancía que no nos sea de utilidad o que este echado a perder se tire o se pueda vender, y así dejar los almacenes con las cosa que realmente sean necesarios.

Implementar que cada mes se este desinfectando lo que es el almacén y sus alrededores de estos mismos, para evitar que nuevamente se contamine el lugar y checar cada producto precedero para ver cuando es su fecha de caducidad, y si no se descompone inmediatamente así como ver en la temperatura en que se debe conservar. En el caso de latas revisar las que estén golpeadas para separarlas del resto y ver que se puede hacer con la mercancía que salga dañada.

Hablar con la encargada de captación de fondos para que implemente que, cuando haya un donativo en especie, se solicite la carta en la cual se mencione la cantidad que envía del producto, así como su costo al que nos lo esta dando, si este último no se nos da la otra opción sería que del valor del deducible se dividiera entre la mercancía que nos esta enviando, claro esta si es de un mismo producto, y así sacar el costo por producto. Luego esa carta que se quede con la original y que tanto a contabilidad y almacén le diera copia de la carta, para así no estar dependiendo el almacén de contabilidad para saber que llego y cuanto llego, y así el almacén registre en un formato e implementarle un programa donde tenga todo concentrado de que mercancía sale y entra y así llevar un control real a través de reportes que pueda facilitar el trabajo del encargado para saber que hay en existencia.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO V.- Caso Práctico

Que el departamento de contabilidad depure sus cuentas, ya que los trae con saldos en rojo, y todo por no llevar un eficiente control interno, en la cual debe de exigir al encargado del almacén que pase sus reportes de entradas y salidas y que se le cheque realmente si hace el inventario mensual, para así tener saldos reales y que contabilidad exija las cartas de entrada de donativo en especie para comparar con lo que le esta reportando el almacén y así cruzar la información si realmente esta siendo procesada como debe de ser.

A su vez se debe de realizar un verdadero análisis de lo que realmente se pueda ocupar o no, y no estar dando deducibles, por cosas que realmente no nos van a ser de gran utilidad en la institución, ya que volveríamos a caer en lo mismo de estar guardando material inservible y que sólo nos va estar quitando tiempo y espacio.

El encargado del almacén debe de realizar sus propios reportes y tarjetas, y realizar sus inventarios cada mes, ya que en el caso todo la responsabilidad de llevar bien los almacenes y por eso sólo él debe de portar llave de los mismos, ya que si existiera algún faltante este se le descontaría, ya que a la fecha no pasaba eso, y así se obliga a que exista un compromiso con la empresa y que realice su función como debe de ser, así que debe de solicitar cuando le llegue alguna mercancía de inmediato su hoja del benefactor en donde se especifique tipo de mercancía y cantidad, así como pasar de inmediatamente su registro tanto a las tarjetas de almacén, como a su registro en computadora y realizar su inventario cada mes.

A continuación se dan a conocer los formatos que se implementaron para el uso del almacén y solicitud de mercancía.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE REQUISICIÓN

HENRY DUNANT					Folio No. _____	
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA						
REQUISICIÓN						
Cargo al departamento: _____				Fecha: _____		
Número de código o parte	Descripción	Cantidad		Costo Unitario	Costo Total	
		Solicitada	Surtida		\$	-
Solicito: _____					Entrego: _____	
Vo.Bo.: _____					SUMA	
					\$ -	

FORMA DE ENTRADA AL ALMACÉN

HENRY DUNANT					Folio Núm. _____	
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA						
ENTRADA AL ALMACÉN						
Proveedor: _____				Fecha: _____		
Número de código o parte	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Localización	
					\$	-
Orden de compra núm: _____				SUMA		
Recibió: _____				\$ -		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE DEVOLUCIÓN AL PROVEEDOR

HENRY DUNANT					Folio Núm. _____	
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA						
DEVOLUCIÓN A PROVEEDORES						
Nombre: _____						
Domicilio: _____						
Motivo de la devolución: _____			Fecha: _____			
Número de código o parte	Descripción	Unidad	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	
				\$ -	\$ -	
Formuló:		Autorizó:		Recibió:		
				SUMA	\$ -	

FORMA DE DEVOLUCIÓN AL ALMACÉN

HENRY DUNANT					Folio Núm. _____	
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA						
DEVOLUCIÓN AL ALMACÉN						
Departamento que devuelve: _____						
Motivo de la devolución: _____			Fecha: _____			
Número de código o parte	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total		
			\$ -	\$ -		
Formuló:		Autorizó:		Recibió:		
				SUMA	\$ -	

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE RESGUARDO DE HERRAMIENTAS

HENRY DUNANT				
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA			Folio Núm. _____	
RESGUARDO DE HERRAMIENTAS				
Entregada a: _____			Fecha: _____	
Número de código o parte	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
			\$ -	\$ -
Autorizó: _____			SUMA \$ -	
Entregó: _____				
Las herramientas antes descritas quedan bajo mi exclusiva responsabilidad				
Recibió: _____				

FORMA DE AJUSTE POR DIFERENCIA DE INVENTARIOS

HENRY DUNANT					
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA			Folio Núm. _____		
AJUSTE POR DIFERENCIA DE INVENTARIO					
Origen de la diferencia: _____			Fecha: _____		
Número de código o parte	Concepto	Cantidad ajustada		Valores Ajustados	
		Entrada	Salida	Entrada	Salida
Cuenta de cargo o abono: _____			SUMA		\$ -
Elaboró: _____			Autorizó: _____		Registró: _____

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE ENTRADA POR DEVOLUCIÓN DE LOS CLIENTES

HENRY DUNANT				Folio Núm. _____	
INSTITUCION DE ASISTENCIA PRIVADA					
ENTRADA POR DEVOLUCIÓN DE LOS CLIENTES					
Cliente: _____			Núm. De factura: _____		
Domicilio: _____			Fecha: _____		
Población: _____			Agente: _____		
Motivo de la devolución: _____					
Número de factura	Código	Descripción	Cantidad	Costo	
				Unitario	Total
				\$ -	\$ -
Firma del agente: _____ Autorizó: _____ Almacén: _____				Suma	
				% descuento	
				Subtotal	
				% otros imp.	
				TOTAL	\$ -

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

CONCLUSIONES

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CONCLUSIONES

Todo lo que nos rodea en esta vida es necesario que lleve o que haya llevado un control , para que así llegar al objetivo deseado.

El control lo aplicamos desde los hogares , hasta las grandes empresas , en donde se le llama Control Interno; con el cual podemos revisar, verificar y probar, que cada función que este relacionado con la empresa, se esta llevando de la manera más correcta y apropiada, siguiendo las políticas y procedimientos que se tengan establecidos en dicha empresa.

Todos los departamentos y áreas de una empresa son fundamentales para el cumplimiento de sus objetivos y metas, en este trabajo se verá solamente el área de Almacén en virtud de que este es una de las áreas financieras y operativamente hablando importantes, ya que en este se guardan las materias primas que nos van a servir para la elaboración de nuestro producto o de la mercancía que vendemos.

En nuestros tiempos actuales ha surgido mucho lo de las Instituciones de Asistencia Privada, que ayudan a una parte de nuestra sociedad que no cuentan con los recursos necesarios para satisfacer ciertas necesidades como son alimentación y salud primordialmente.

Estas Instituciones perciben ingresos para solventar los gastos que se generan al atender a las personas que requieren de su ayuda, y estos ingresos son de dos maneras ya sea en efectivo o en especie; por eso la importancia de contar con un buen funcionamiento de los almacenes ya que una gran parte de los donativos que se reciben son en especie.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Conclusiones

Es por ello que en el presente trabajo se realiza con el fin de analizar las bases para una buena revisión física y documental de lo que implica el área de Almacén , tomando en cuenta la necesidad de ésta; utilizando los procedimientos necesarios para su elaboración.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFIA

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Bibliografía

- 1.- Normas y Procedimientos de Auditoría.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
Vigésimaprimer edición
México D.F., 2001
- 2.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
Decimaséptima edición
México D.F., 2002
- 3.- Manual de Control Interno
Ruben Oscar Rusenas
Ediciones Macchi
Argentina, 1999
- 4.- Control Interno
José Alberto Schuster
Ediciones Macchi
Argentina, 1992
- 5.- Administración de Almacenes y Control de Inventarios
C.P. Victor E. Molina Aznar
ISEF
México D.F., 2001
- 6.- Administración Moderna de Almacenes
Creed H. Jenkins
Editorial Diana
México D.F., 1980



Bibliografía

- 7.- Como Atender un Almacén de un Centro de Salud
Organización Panamericana de la Salud
E.U.A., 1986
- 8.- Manual de Auditoría Interna
C.P. Charles A. Bacon
Editorial UTEHA
México D.F., 1982
- 9.- Auditoría y Control Interno
Gustavo Cepeda Alonso
Editorial McGraw – Hill
Colombia, 1997
- 10.- Guía de Auditoría
C.P. Melesio Meza Coria
Editorial McGraw – Hill
México D.F., 1996
- 11.- Instituciones de Asistencia Privada en el D.F.
Seminario de Investigación Contable
Lucero Becerril Tovar y Elena Ferriz Medina
UNAM, Facultad de Contaduría y Administración
México D.F., 1996
- 12.- Elementos de Auditoría
Victor Manuel Mendivil Escalante
Editorial ECAFSA
México D.F., 1999

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

13.- Las Cooperativas y la asistencia Social

Baldomero Cerda y Richart

Editorial Nacional S.A.

México D.F., 1950

Páginas 1-34

14.- Sociedades y Asociaciones Civiles

Régimen Jurídico – Fiscal

C.P. Jaime Domínguez Orozco

Editorial ISEF

México D.F., 1996

Páginas 25-67

15.- Aspectos Legales, Contables y Fiscales de las I.A.P. en el Estado de México

Seminario de Investigación Contable

Gisell Bello Rios

UNAM, Facultad de Contaduría y Administración

México D.F., 1997

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN