

8
24 301808



UNIVERSIDAD DEL VALLE DE MEXICO

CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

AUDITORIA DEL ACTIVO FIJO.

SEMINARIO DE INVESTIGACION

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

TERESITA DEL NIÑO JESUS GUILLEN PACHECO

MEXICO, D. F.,

1987

FALLA ORGEN



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 está 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.

INDICE.

AUDITORIA DEL ACTIVO FIJO.

	Pág.
INTRODUCCION.....	1
Capítulo 1. Generalidades.	
1.1 Origen y evolución de la maquina ria.....	3
1.2 Conceptos.....	7
1.2.1 Auditoría.....	7
1.2.2 Activo.....	8
1.2.3 Activo fijo.....	9
1.2.4 Auditoría de activo fijo.....	10
1.2.5 Depreciación.....	12
1.3 Presentación del activo fijo en el balance general.....	16
1.4 Tratamiento contable del activo fijo.....	17

Capítulo 2. Verificación del activo fijo.

2.1	Control interno.....	19
2.2	Evaluación del sistema contable.	23
2.3	Evidencia suficiente y competente.....	25
2.4	Procedimientos de auditoría.....	26
2.5	Movimientos del activo fijo.....	29
2.5.1	Adiciones.....	30
2.5.2	Retiros.....	31
2.6	Movimientos de la depreciación..	32
2.7	Papeles de trabajo.....	33

Capítulo 3. Revaluación del activo fijo.

3.1	Generalidades.....	38
3.2	Métodos utilizados para la actualización de cifras.....	41
3.2.1	Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.....	44
3.2.1.1	Cobertura de los índices al <u>mayoreo</u> y <u>menudeo</u>	45
3.2.1.2	Estructuración de los índices al <u>menudeo</u> y <u>mayoreo</u>	46

	Pág.
3.2.2 Método de actualización de costos específicos (valores de reposición).....	50
Capítulo 4. Caso práctico.....	55
CONCLUSIONES.....	89
BIBLIOGRAFIA.....	91

INTRODUCCION.

Debido a que los activos fijos son indispensables para la producción, la mayoría de las empresas industriales mantienen una gran inversión en ellos, lo que hace que este rubro generalmente sea uno de los más significativos del balance general, por lo que es de gran importancia verificar que dichos activos se encuentren correctamente valuados y presentados, ya que en muchas ocasiones van a servir como garantía de los créditos que solicite la empresa y como elemento fundamental para la toma de decisiones acertadas por parte de la administración.

Por lo anterior, consideré necesario llevar a cabo una investigación acerca de la auditoría del activo fijo, ya que debido al desarrollo industrial y económico que vive nuestro país, cada día toma mayor importancia el valor de los activos fijos como parte integrante de las empresas.

Es conveniente analizar no solo la auditoría del activo fijo como parte del desarrollo de la revisión que se efectúa sobre los estados financieros de una empresa, sino también se debe considerar la importancia de los efectos de la inflación sobre la información financiera, en este caso sobre el activo fijo, ya que la baja en el poder adquisitivo de la mo

neda, afecta la razonabilidad de las cifras que se presentan en este rubro del balance general.

A lo largo de esta investigación trataré de analizar todos los factores que debe considerar el contador público al llevar a cabo una auditoría del activo fijo, para poder estar en posición de emitir su opinión acerca de la razonabilidad de las cifras que se presentan en dicho rubro.

CAPITULO 1.

GENERALIDADES.

1.1 Origen y evolución de la maquinaria.

Para hablar del origen y evolución de la maquinaria es necesario mencionar que esta es el conjunto de máquinas que se utilizan con el objeto de producir bienes.

Durante los siglos XIV y XV, cuatro inventos transformaron por completo el desarrollo de la humanidad: la pólvora, la brújula, la imprenta y el papel; aunque estos, más que invencciones, fueron perfeccionamientos a descubrimientos logrados en la edad media, de conquistas realizadas siglos antes por los chinos.

El curso de la historia, en cuanto al desarrollo de la maquinaria, no había sufrido grandes cambios hasta la llegada de la Revolución Industrial que se inició en Inglaterra, a fines del siglo XVII como consecuencia de la rápida expansión del comercio que planteó a los mercaderes, el problema de encontrar procedimientos que permitieran aumentar la cantidad de mercancías disponibles y la rapidez con que se elaborarían, reduciendo al mismo tiempo el costo para producir-

las.

Para aumentar la rapidez en la producción fueron dividiendo y subdividiendo el trabajo haciendo que los obreros se especializaran cada vez más en operaciones simples y sencillas. Pero la división del trabajo aunque era muy favorable para la rapidez también aumentaba el número de operarios.

Es entonces cuando surgen las ideas para substituir esas operaciones sencillas de los obreros por ciertos mecanismos.

Las máquinas aplicadas a la producción multiplicaron la rapidez y cantidad de mercancías producidas, por lo tanto fueron la solución ideal para el auge industrial de la época moderna.

La aplicación de las máquinas a la producción industrial provocó una tremenda transformación técnica y económica por lo que es en esta época, en la que se ha contemplado la mayor transformación que ha existido en la historia por lo que respecta a la industria y a los transportes. Hasta el siglo XVII la industria consistía en talleres de mayores o menores proporciones, en donde el obrero disponía únicamente de herramientas. En este mismo siglo en Inglaterra, una serie de pequeños inventos de tipo mecánico, hicieron progresar notablemente la industria textil. Con estos primeros inventos surgen las primeras fábricas, nueva forma de organi-

zar el trabajo, donde la mano de obra es substituida por las máquinas, capaces de producir mucho más y a las que el obrero no tiene más que cuidar y dirigir.

Pero cuando se avanzó aún más en el industrialismo, fue cuando se aplicó la fuerza motriz para mover las máquinas -- que en un principio se movían por procedimientos mecánicos. Por siglos, las fuerzas naturales como los saltos de agua y el viento, se utilizaron únicamente para los molinos; a mediados del siglo XVIII, se idearon molinos textiles, así como antes se habían inventado la lanzadera y el hilador de varios husos, que habían eliminado la vieja rueca. Pero ya desde algún tiempo antes, se venía pensando en la posibilidad de utilizar el vapor de agua como fuerza motriz. James Watt fue el primero que, en 1775 construyó una máquina que demostró ser verdaderamente útil para la industria y que aplicó inmediatamente a las máquinas de hilar y a los telares.

En nuestro siglo, el empleo de la hulla, en lugar del carbón vegetal y del coque, ha hecho posible el desarrollo de la metalurgia y la siderurgia, que con sus grandes fundiciones abastecen a numerosas industrias, mismas que sin ellas no existirían. La imprenta ha sufrido también grandes cambios que hicieron posible la publicación de un mayor número de libros y la aparición diaria de periódicos. En cualquier ramo de la industria podemos contemplar el cambio ope-

rado y eso sin contar las numerosas industrias que han surgido debido a la invención de nuevas máquinas.

La agricultura, aunque lentamente, ha experimentado también su transformación. La industria de los abonos químicos y la invención de la maquinaria agrícola la han modificado profundamente y ahora se puede producir más con menos esfuerzo.

Ya en tiempos más recientes, la aplicación de la electricidad a múltiples usos, desde los hogareños hasta los industriales, así como a los transportes ha modificado por completo la fisonomía de nuestro tiempo. De gran importancia son también las nuevas industrias que han surgido gracias a los progresos de la química.

No se puede hablar del desarrollo de la maquinaria sin hablar también del desarrollo de los medios de transporte. El aumento de producción operado por la introducción de las máquinas en la industria y la creación de mercados exteriores, trajo consigo el aumento del número de compradores y el desarrollo de los transportes para que las mercancías fueran distribuidas rápida, abundantemente y a bajo precio. La navegación en gran escala ha sido posible gracias a la idea de Robert Fulton que aplicó la máquina de vapor a los barcos; los ferrocarriles fueron a su vez posibles, con la invención de la locomotora por George Stephenson, que utilizó también

la máquina de vapor.

Pero en nuestro siglo, lo que más ha revolucionado los medios de transporte ha sido el uso del petróleo, de múltiples aplicaciones, tanto para la industria como para el automovilismo y la aviación.

1.2 Conceptos.

1.2.1 Auditoría.

Eric L. Kohler, define la auditoría como la "revisión de exploración crítica que ejecuta un contador público, de los controles internos fundamentales y de los libros de contabilidad de una empresa comercial o de otra entidad económica, antes de expresar una opinión sobre la corrección y confiabilidad de sus estados financieros." (1).

Philip Defliese, Kenneth Johnson y Roderick Maclead citando al Instituto Americano de Contadores Públicos dicen --

(1) Kohler Eric L. Diccionario para Contadores, ed. Uteha, pág. 44.

que "es un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas." (2).

En conclusión se puede decir que la auditoría es el examen de los estados financieros y el estudio y evaluación del control interno que realiza el contador público para poder expresar su opinión acerca de la razonabilidad y confiabilidad de las cifras que presentan dichos estados.

1.2.2 Activo.

"El activo de un balance muestra el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee en un determinado momento -- expresado en unidades monetarias. También muestra, desde otro punto de vista, la utilización que la empresa ha dado en ese momento a sus recursos." (3).

-
- (2) Defliese Philip, Johnson Kenneth y Maclead Roderick, Auditoría Montgomery, ed. Limusa, pág. 31.
- (3) Pérez Carballo y Vela Sastre, Gestión Financiera de la Empresa, ed. Alianza, pág. 87.

El activo es "cualquier objeto físico (tangible) que se posea, o derecho (intangibile) en propiedad, que tenga un valor en dinero. Un artículo o fuente de riqueza, expresado en función de su costo, costo depreciado o, con menos frecuencia, algún otro valor o costo que beneficie a un período futuro." (4).

En conclusión, el activo representa todos los bienes y derechos que posee una empresa, expresados en unidades monetarias.

1.2.3 Activo fijo.

Analizando dos de las principales definiciones de activo fijo tenemos:

"Las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital de una empresa en las cosas usadas o aprovechadas por ella de modo continuo, permanente o semi-permanente en la producción o en la fabricación de artículos para venta o en la prestación de servicios a la propia negociación, a su clientela o al públi

(4) Kohler Eric L., Diccionario Para Contadores, ed. Uteha, pág. 13.

co en general." (5).

"está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio que tienen cierta permanencia o vigencia y se han adquirida con el propósito de usarlos y no de venderlos, naturalmente que cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo, si pueden venderse o cambiarse." (6).

En síntesis, el activo fijo son todas aquellas inversiones que se tienen con carácter permanente y que se han adquirido con el propósito de usarlas y no de venderlas.

1.2.4 Auditoría del activo fijo.

Es el examen que realiza el contador público, de las inversiones con carácter permanente que posee una empresa con el objeto de expresar su opinión acerca de la razonabilidad y confiabilidad de las cifras que se presentan en los estados financieros.

(5) Mancera Hermanos, Contadores Públicos, Terminología del Contador Público, ed. Banca y Comercio, pág. 13.

(6) Lara Flores Elfas, Primer Curso de Contabilidad, ed. Trillas, pág. 26.

Los objetivos de la auditoría del activo fijo son los siguientes:

- Comprobar que existan y estén en uso.
- Comprobar que sean propiedad de la empresa.
- Verificar su correcta valuación.
- Verificar que no se hayan registrado en resultados partidas que debieron capitalizarse.

- Verificar que la depreciación cargada a los costos y gastos del ejercicio sea razonable, que se haya calculado sobre bases aceptables y en forma consistente con la utilizada en el ejercicio anterior.

- Comprobar que los saldos que presentan las reservas para depreciación sean razonables considerando la vida útil de los activos.

- Determinar los gravámenes que existan.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros o en sus notas.

El contador público debe de realizar su examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Las cuales se clasifican en:

- Normas personales. Estas se refieren a que el examen debe de ser realizado por contadores públicos entrenados y capaces, los cuales están obligados a mantener una actitud independiente y a ejecutar su trabajo con cuidado y diligen-

cia profesionales.

- Normas de ejecución del trabajo. Estas aluden a que el trabajo debe ser planeado y supervisado, basandose en el estudio y evaluación del control interno y que, a través de sus procedimientos de auditoría el contador público debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente.

- Normas de información. Estas hacen referencia a que el contador público debe asegurarse que los estados financieros sean preparados de acuerdo con principios de contabilidad; que dichos principios sean aplicados sobre bases consistentes y que las revelaciones presentadas en los mismos y en sus notas sean adecuadas.

Para que el contador público pueda llevar a cabo su examen, debe conocer las características particulares de la empresa, tales como condiciones jurídicas, el sistema de control interno, etc., ya que así podrá planear adecuadamente su trabajo, previendo los procedimientos de auditoría que va a emplear, la naturaleza, extensión y oportunidad de los mismos, así como el personal que se encargará de realizarlos.

1.2.5 Depreciación.

"Significa la paulatina expiración del costo de activos fijos tangibles de cierta duración a través de sus servicios.

Cuando se compra un activo fijo se adquiere un fondo de utilidad, que contribuirá a la producción o servicio durante el tiempo que esté en buenas condiciones de uso, teniendo en cuenta que la vida de cualquier activo fijo, con excepción de los terrenos, tiene un límite. Cabe suponer que el llamado fondo de utilidad también es limitado y se consumirá al terminar la vida útil del activo; por tanto la depreciación llega a ser la expiración del fondo de utilidad de un activo fijo." (7).

Otro autor define a la depreciación como la "pérdida -- por uso; utilidad de servicio expirada; la disminución del rendimiento o servicio de un activo fijo, o de una partida o un grupo de partidas de activo fijo que no pueden ni podrían restaurarse mediante reparaciones o la reposición de sus partes." (7).

En síntesis, la depreciación es la baja de valor que sufren los activos fijos tangibles por su uso, obsolescencia o por el efecto de los agentes naturales a través del tiempo.

(7) Niño Alvarez Raúl, Contabilidad Intermedia II, ed. Trillas, pág. 65.

(8) Kohler Eric L., Diccionario Para Contadores, ed. Uteha, pág. 177.

Principales métodos de depreciación.

Los principales métodos de depreciación son: línea recta, doble cuota sobre valor en libros, suma de números dígitos y unidades de producción.

Depreciación en línea recta.

El método de línea recta deprecia el valor original de compra del activo, menos el valor de desecho estimado, en cantidades anuales iguales distribuidas entre su vida útil. Por ejemplo, si se tiene una maquinaria con un valor de ---- \$ 2,200,000. con una vida útil de 10 años y un valor de desecho estimado en \$ 200,000. esta se depreciaría a razón de -- \$ 200,000. por año.

Doble cuota sobre valor en libros.

Este método acelera la depreciación a dos veces el porcentaje que siguiendo el método de línea recta se cargaría por el uso del activo fijo al finalizar el año; pero no deduce el valor de desecho estimado. Por ejemplo, si la depreciación por el método de línea recta es de 10 por ciento, con el método de doble cuota sobre el valor en libros se depreciaría cada año el 20 por ciento del valor sometido a depreciación, es decir el valor original de compra del activo menos su depreciación acumulada al comenzar cada año.

Es importante hacer notar que este método no cambia la depreciación total que se carga por el uso del activo, sino que únicamente la acelera. Por otra parte, con este método - el gasto total asociado con el equipo es más uniforme durante su vida útil, ya que los gastos de mantenimiento y reparación de cualquier equipo aumentan con el transcurso del tiempo y la depreciación que se cargó por el uso de este disminuye cada año.

Suma de números dígitos.

Este método tampoco aumenta el importe total de la depreciación; solo adelanta gran parte de la que corresponde a los últimos años.

Por este método se dividen los años de la vida útil del activo entre la suma de los números dígitos de la misma y el resultado se multiplica por el costo original menos el valor de desecho. Por ejemplo, si se tiene una maquinaria con un valor de \$ 1,600,000., con una vida útil de 5 años y un valor de desecho de \$ 100,000., la suma de los números dígitos es de $15(1+2+3+4+5)$ y el factor de depreciación es de $5/15$ - del costo original del activo menos el valor de desecho - - - \$ 1,500,000. ($1,600,000. - 100,000.$). El primer año la depreciación es de \$ 500,000. ($5/15 \times \$ 1,500,000.$). El segundo año es de \$ 400,000. ($4/15 \times \$ 1,500,000.$) y así sucesivamente.

Unidades de producción.

Este método se basa en determinar la vida útil del activo estimada con base en las unidades que pueda producir y no en el tiempo que pueda durar el activo.

Por este método, el número total estimado de unidades - que el activo pueda producir sirve como divisor del costo - original del activo menos su valor de desecho, el resultado es la depreciación por unidad de producción. Por lo que la depreciación anual será el resultado de multiplicar el número de unidades producidas en el año, por el costo de depreciación por unidad, de esta manera el gasto por depreciación aumenta junto con el número de unidades que se produzcan.

La Ley del Impuesto sobre la Renta establece los porcentajes máximos aplicables a la depreciación del activo fijo - para efectos fiscales. En algunos casos, con el propósito de llevar a cabo planes de estímulos económicos, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, podrá autorizar que se apliquen porcentajes mayores a los señalados en dicha ley.

1.3 Presentación del activo fijo en el balance general.

Debido a que la clasificación del activo se debe hacer

atendiendo a su mayor grado de disponibilidad, es práctica - generalmente aceptada que la presentación de las cuentas de activo fijo en el balance general sea inmediatamente después del activo circulante y antes de los cargos diferidos, deduciendo del total de activos fijos el importe de la depreciación acumulada. La integración del activo fijo puede presentarse en el balance general o en nota por separado.

Los grupos de activo fijo se clasifican en:

- Inversiones no sujetas a depreciación, como en el caso de los terrenos; debido a que éstos son inversiones que no sufren desgaste alguno con el transcurso del tiempo.

- Inversiones sujetas a depreciación tales como: edificios, maquinaria, mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte, etc.

1.4 Tratamiento contable del activo fijo.

De acuerdo con principios de contabilidad, las inversiones en activo fijo deben valuarse a su costo de adquisición. El costo de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, más todos los gastos necesarios para instalarlos y ponerlos en condiciones de funcionamiento. El costo de pro

ducir el activo también está considerado como parte del costo del activo. Este costo es cargado a los resultados de --- ejercicios futuros a través de la depreciación. Cualquier -- gasto relacionado con el activo en el que se incurra después de su adquisición, tales como adiciones, mejoras o reemplazos son adicionados al costo del activo si proporcionan servicios futuros, de otra manera, estos gastos serán cargados a los resultados de operación del período en el que ocurran.

Las cuentas de control de las partidas que integran el activo fijo deben estar respaldadas por registros detallados que muestren su clasificación, estas subcuentas deben de estar respaldadas a su vez, por registros individuales que con tengan información relacionada con cada uno de los bienes -- que integran las partidas del activo fijo. Estos registros - se deben mantener para todos los bienes que están en uso incluyendo aquellos bienes totalmente depreciados. Dichos registros deben contener la fecha y costo de adquisición del bien, el número de comprobante de adquisición, breve descripción del bien y su localización en la empresa.

VERIFICACION DEL ACTIVO FIJO.

2.1 Control interno.

"El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada - se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración" (1).

De la definición anterior se desprenden los objetivos básicos de control interno, los cuales son:

- a). Salvaguardar los activos de la empresa.
- b). Verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.
- c). Provocar la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

(1) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría, pág. 56.

d). Promover la eficiencia operacional.

De acuerdo con sus objetivos básicos el control interno se divide en:

- Control interno administrativo. El cual se refiere al plan de organización y todos los métodos y procedimientos -- que adopta una empresa para promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas establecidas por la administración.

- Control interno contable. Este comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta una empresa para salvaguardar sus activos y verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y debe proporcionar seguridad razonable de que:

a). Todas las operaciones se realizan con la autorización de la administración.

b). Las operaciones son registradas para que permitan que los estados financieros sean preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y para mantener archivos relativos a los activos sujetos a custodia.

c). El acceso a los activos solo es permitido con la autorización de la administración.

d). Los datos registrados, referentes a los activos, -- son comparados con los activos existentes en intervalos razo nables y se toman las medidas apropiadas con respecto a las

diferencias que se detectan.

Cuando el contador público se percate de que los objetivos básicos del control interno se estén cumpliendo, puede confiar en mayor grado que el sistema de contabilidad de la empresa proporciona estados financieros sin errores o irregularidades importantes, lo cual le permitirá realizar un menor número de pruebas para cerciorarse de la razonabilidad y confiabilidad de las cifras que se presentan en dichos estados.

Por otro lado si los objetivos básicos de control no se están cumpliendo o solo se cumplen parcialmente, el riesgo de que existan errores o irregularidades importantes en los estados financieros es mayor, por lo que el contador público deberá realizar un mayor número de pruebas que le permitan obtener la evidencia comprobatoria suficiente y competente para respaldar su opinión.

Al estudiar y evaluar el control interno referente al rubro del activo fijo, el contador público debe percatarse de los siguientes aspectos:

- Que todas las adquisiciones, ventas, retiros, destrucciones o gravámenes de activos hayan sido previamente autorizadas por la administración.

- Que estén separadas adecuadamente las funciones de operación, custodia y registro.

- Que existan procedimientos que permitan comprobar que los bienes adquiridos se hayan recibido y registrado de acuerdo con sus características generales.

- Que se tengan establecidas políticas que permitan distinguir las adiciones de los gastos de mantenimiento.

- Que se efectúen inspecciones periódicas para comprobar que los bienes registrados existen y están en buenas condiciones de uso.

- Que existan los procedimientos necesarios para informar oportunamente al departamento de contabilidad acerca de las adquisiciones, ventas o retiros de bienes.

- Que se registren los activos en cuentas que presenten grupos homogéneos, atendiendo a su naturaleza y tasa de depreciación, así como que se mantengan registros individuales de dichos activos.

- Que se comparen periódicamente la suma de los auxiliares contra el saldo de la cuenta mayor correspondiente.

- Que se cuente con la adecuada protección de los activos de la empresa.

2.2 Evaluación del sistema contable.

La evaluación del sistema contable consiste en determinar en que grado se puede confiar en que los objetivos de control se están cumpliendo.

Un sistema contable está compuesto por procedimientos - diseñados para lograr propósitos específicos.

Para que el contador público tenga una seguridad razonable de que la información financiera es correcta y completa, existen cinco objetivos generales de control y éstos son:

- Autorización. Las transacciones se deben llevar a cabo de acuerdo con las políticas establecidas por la administración de la empresa. Pueden haber dos tipos de autorizaciones, una general y otra aplicable a transacciones específicas.

- Registro. Todas las transacciones autorizadas se deben registrar por las cantidades correctas, en el período en el que se efectúan y en las cuentas correspondientes. La evidencia física incluye documentos y registros en los cuales - las transacciones se resumen y se incluyen. Los documentos y los registros deben de estar diseñados de tal manera que eviten la posibilidad de que se registre inadecuadamente una transacción, que se registre dos veces o que su registro sea omitido.

- Seguridad. La responsabilidad de la custodia física de los activos debe de ser asignada a personal específico, cuyas funciones deben de ser independientes del registro de los mismos. El acceso físico debe estar permitido únicamente a las personas asignadas para su custodia y el acceso indirecto o por medio de papeles solo a personas autorizadas. La seguridad también puede lograrse mediante precauciones tales como cajas de seguridad, extinguidores para incendios, etc.

- Conciliación. Los registros deben de ser comparados periódicamente con los activos fijos y con las cuentas de control. Se debe determinar la naturaleza y el monto de cualquier diferencia que surja, así como registrarse los ajustes necesarios.

- Valorización. Los montos registrados deben de revisarse periódicamente para hacer los ajustes o las eliminaciones que sean necesarios y éstos deben de realizarse de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Como por ejemplo, la depreciación de los activos fijos.

Los propósitos de estos objetivos son el de prevenir, descubrir y corregir errores e irregularidades.

2.3 Evidencia suficiente y competente.

De acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, el contador público al llevar a cabo una auditoría debe obtener la evidencia suficiente y competente que le permita fundamentar su opinión.

La evidencia suficiente se refiere al grado de seguridad que el contador público tiene acerca de la autenticidad y corrección de los hechos que está tratando de probar.

La evidencia competente se refiere a los hechos de importancia en relación con lo examinado.

Para obtener la evidencia que fundamente su opinión, el contador público debe de considerar los criterios de importancia relativa y riesgo probable.

La importancia relativa se refiere a las modificaciones que pudiera sufrir la información financiera por la inclusión, exclusión, cambios en la presentación o valuación de alguna partida.

El riesgo probable se refiere a la posibilidad de error que se pueda presentar en la partida que se analiza.

Es con base en la importancia relativa y el riesgo probable que el contador público debe determinar el alcance, naturaleza y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

2.4 Procedimientos de auditoría.

"Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión." (2).

Al realizar una auditoría el contador público debe de prever los procedimientos que va a aplicar, así como la naturaleza, alcance y oportunidad de los mismos.

La naturaleza se refiere a que el contador público, con base en su criterio, deberá decidir cuales procedimientos va a aplicar para obtener evidencia suficiente y competente que respalde su opinión.

Se le denomina alcance a la relación que existe entre las partidas revisadas y el total de estas, esto se deriva de que muchas de las operaciones que realiza la empresa son numerosas y de carácter repetitivo, por lo que no es posible revisar cada una de ellas, sino que se examina una muestra representativa de ellas.

La oportunidad se refiere a la época en que se van a --

(2) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría, pág. 78.

aplicar los procedimientos, ya sea al cierre del ejercicio o a una fecha posterior o anterior a éste.

Los procedimientos de auditoría aplicables a cada rubro así como su alcance y oportunidad se detallan en los programas específicos de auditoría aplicables a cada rubro; y el conjunto de estos constituyen el programa general de auditoría.

Los procedimientos aplicables al rubro del activo fijo son los siguientes:

- Examinar las facturas de los proveedores para comprobar el costo, fecha y descripción del activo, así como que la documentación esté a nombre de la empresa.

- Examinar toda la documentación de respaldo, tales como facturas por fletes, gastos de importación y otros servicios.

- Para las inversiones que lo requieran es necesario -- examinar las escrituras públicas o títulos de propiedad para comprobar que pertenecen a la empresa.

- Comprobar que las adiciones y retiros fueron aprobadas de acuerdo con las políticas de la empresa.

- Revisar las liquidaciones de activos vendidos y verificar que los cálculos de utilidades o pérdidas sean correctos.

- Examinar las notas de entrada, actas de terminación -

de obras o la documentación que compruebe la entrada o el --
inicio de operación del activo.

- En el caso de que alguna adición represente una reposición, se debe localizar el retiro del activo correspondiente.

- Determinar si la vida útil estimada y el valor de de
echo del activo son razonables.

- Inspeccionar físicamente que los bienes adquiridos --
existan y estén en uso.

- Revisar que las partidas en proceso se encuentren inconclusas y que no estén siendo utilizadas.

- Comprobar si se realizan recuentos periódicos de los bienes y si las bajas encontradas han sido ajustadas.

- Revisar los cálculos de la depreciación, su correcto registro y el movimiento de las cuentas respectivas.

- Revisar los cargos o resultados por mantenimiento, pa
ra comprobar que no incluyen partidas que deban capitalizarse.

- Revisar los papeles de trabajo de la revisión de ----
otras cuentas, con el propósito de detectar partidas que deban formar parte de éste rubro.

- Comprobar que los bienes estén adecuadamente protegidos y asegurados.

- Investigar la existencia de gravámenes y restricció--

nes a la disponibilidad de los bienes.

- Comprobar su adecuada presentación y revelación en --
los estados financieros.

2.5 Movimientos del activo fijo.

La auditoría del activo fijo requiere que se revisen y comprueben documentalmente, los cambios en estas cuentas durante el período sujeto a revisión. Los cambios en las cuentas del activo fijo pueden originarse por la adquisición de nuevos activos, por la renovación de activos ya existentes o por la venta o retiro de ciertos activos.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados -- señalan que los bienes con vidas útiles mayores a un año se capitalicen y que su costo se lleve a los resultados de las operaciones en cierta proporción a dichas vidas; muchas compañías establecen un límite mínimo monetario para capitali--zar estos bienes, esta política es aceptable si el efecto ge--neral sobre los estados financieros no es significativo, por lo que para el contador público es muy importante conocer -- las políticas de la compañía en relación con dichos límites, así como a autorizaciones para adiciones y retiros de acti--

vos.

2.5.1 Adiciones.

Las adiciones son todos aquellos cargos a las cuentas - de activo fijo, como consecuencia de las compras o renovaciones que la empresa llevó a cabo durante el transcurso del ejercicio que se examina.

En la verificación de las adiciones, el contador público busca obtener evidencia de que los procedimientos de control del sistema contable están funcionando y de que son efectivos, es decir, que las adquisiciones han sido autorizadas y registradas en la cuenta, por el importe y en el período correcto.

Para poder llevar a cabo la verificación de las adiciones el contador público debe obtener de la compañía sujeta a revisión, una relación de las adiciones efectuadas a cada una de las cuentas que integran el activo fijo. Esta relación debe contener la fecha, número e importe de la factura, el nombre del proveedor y una breve descripción de la adición realizada. Si las adiciones representan una importación, dicha relación también debe contener el número del permiso de importación, del pedimento de importación y de la cuenta de gastos correspondiente.

En algunos casos, el contador público puede encontrarse con que la empresa construyó su propia planta o adiciones a la misma.

Para verificar la construcción de estos activos, el contador público debe estudiar los procedimientos utilizados -- por la compañía para la acumulación de costos de construcción, comprobar los cargos a la obra por medio de las nóminas, informes de mano de obra directa y tarjetas de tiempo, así como verificar el cálculo de la aplicación de gastos para asegurarse de que el método utilizado para dicha aplicación es razonable y consistente en relación con el utilizado en periodos anteriores.

2.5.2 Retiros.

Los retiros son todos aquellos créditos a las cuentas - del activo fijo como consecuencia de bienes vendidos, entregados a cambio, destruidos o dados de baja durante el transcurso del ejercicio que se examina.

Al verificar los retiros de activo fijo, el contador público debe comenzar por familiarizarse con las políticas y - procedimientos que utiliza la compañía para retirar dichos - activos.

Posteriormente, debe obtener una relación de todos los

retiros efectuados para proceder a examinar la aprobación de los mismos, así como el abono del costo a la cuenta correspondiente.

En el caso de ventas, debe comprobar el precio de las mismas, examinando los contratos, facturas, avisos de embarque, correspondencia y el registro de entradas de efectivo, así como comprobar el cálculo de la ganancia o pérdida en el retiro.

En su caso, también debe determinar si el costo de los activos adquiridos a cambio se registró correctamente.

2.6 Movimientos de la depreciación.

Como se vió anteriormente, para fines de información financiera, hay varios métodos aceptables para calcular la depreciación anual. Independientemente del método utilizado, el objetivo principal del contador público es el de verificar la razonabilidad de la depreciación, ésta depende de las vidas útiles estimadas, establecidas por la compañía para los activos depreciables y en su caso, para las mejoras en predios arrendados, de los métodos de depreciación utilizados, así como de la corrección de los cálculos de la der

para determinar la razonabilidad de la vida útil de los activos, el contador público debe conocer la vida útil asignada a cada una de las adiciones hechas durante el año. Esa vida debe ser comparada con la asignada a otros activos similares, considerando la duración promedio de servicio de tales activos.

Para evaluar la consistencia de los métodos de depreciación, es necesario que el contador público conozca los métodos y las estimaciones de vida útil aplicadas en ejercicios anteriores. Muchas compañías tienen como política cargar a resultados la mitad de la depreciación en el año de adquisición del activo y la otra mitad en el año de retiro del mismo, por lo que es muy importante para el contador público conocer las políticas de la compañía a este respecto.

Si la compañía utiliza métodos de depreciación distintos para fines contables y fiscales, se deben revisar ambas provisiones para evaluar su razonabilidad.

2.7 Papeles de trabajo.

El propósito principal de los papeles de trabajo es documentar los procedimientos de auditoría realizados por el -

contador público, así como sus conclusiones, ya que estos le proporcionarán la información necesaria para respaldar su opinión en cuanto a que si los estados financieros examinados han sido presentados razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los papeles de trabajo incluyen toda la documentación - que el contador público obtiene de la compañía o de terceros. Estos pueden ser balanzas de comprobación, diagramas de flujo, catálogos de cuenta, cédulas sumarias y analíticas, confirmaciones, asientos de ajuste, etc.

La cantidad, el tipo y el contenido de los papeles de trabajo varía de acuerdo con las circunstancias, pero deben demostrar que los libros de contabilidad concuerdan con los estados financieros y que se ha cumplido con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Normalmente los papeles de trabajo deben incluir documentación que demuestre que:

a). El trabajo ha sido planeado y supervisado adecuadamente.

b). El sistema de control interno ha sido estudiado y evaluado lo suficiente como para poder determinar el alcance de los procedimientos de auditoría aplicados.

c). La evidencia obtenida, los procedimientos de auditoría aplicados y las pruebas realizadas han proporcionado los elementos suficientes para obtener las bases que fundamentan

su opinión.

Los papeles de trabajo deben tener como encabezado el nombre de la compañía, la cuenta o concepto que se analiza, la fecha de la auditoría, los nombres o iniciales de las personas que los prepararon y revisaron, así como la fecha de terminación del trabajo.

Los papeles de trabajo deben contener lo siguiente:

- a). Los datos importantes relacionados con la cuenta o concepto a que se refieren.
- b). El trabajo desarrollado.
- c). Las fuentes de información a las que se recurrió para elaborarlos.
- d). Las conclusiones correspondientes.

Cuando los papeles de trabajo sean preparados por la compañía, el contador público se debe asegurar que éstos incluyan todos los datos sobre los que va a trabajar, coincidan con el libro mayor general o la balanza de comprobación y las anotaciones y cálculos sean correctos.

Los datos numéricos de los papeles de trabajo normalmente deben complementarse con descripciones narrativas. Dichas descripciones deben incluir los hechos de importancia, así como las conclusiones sobre las transacciones examinadas.

En los papeles de trabajo se pueden utilizar marcas para indicar los procedimientos aplicados sobre la información

que consta en ellos. El significado de las marcas debe ser - claro, conciso y debe describir específicamente el trabajo - realizado Las marcas normalmente explican lo siguiente:

a). La evidencia documental examinada, los hallazgos y el resultado obtenido.

b). Las partidas infrecuentes o problemas detectados y como fueron resueltos.

c). Las pruebas aritméticas.

Los papeles de trabajo deben de tener "índice" que permitan relacionarlos mediante referencias cruzadas en los mismos, ya que de esta manera se pueden localizar los análisis de las cuentas con mayor rapidez así como mantener un control del avance en el trabajo.

Al terminar una auditoría, los papeles respectivos deberán ser archivados y ordenados conforme a su índice en tal forma que fácilmente puedan ser localizados los correspondientes a cada grupo, así como las referencias entre los mismos.

Los papeles de trabajo son propiedad del contador público, incluyendo aquellos que hayan sido proporcionados o preparados por la empresa, también es responsable de la seguridad de los mismos, tanto para evitar su extravío, como para que no sean utilizados por una persona no autorizada. Esto es de gran importancia para el contador público y la empresa

auditada por la naturaleza confidencial de la información --
contenida en dichos papeles.

REVALUACION DEL ACTIVO FIJO.

3.1 Generalidades.

La inflación es la causa principal por lo que se hace necesario la revaluación del activo fijo, ya que esta provoca una pérdida en el poder adquisitivo de la moneda.

La inflación se produce cuando la cantidad de dinero aumenta más rápidamente que la de los bienes y servicios, cuanto mayor es el incremento de la cantidad de dinero por unidad de producción la tasa de inflación es más alta. La causa principal de la inflación es el aumento de circulante monetaria. Una de las principales razones por las que aumenta ésta son los déficits en el presupuesto gubernamental. Para cubrirlos se acude a diversos recursos como pueden ser: el incremento de los impuestos, financiamientos, tanto internos como externos; emisión de moneda, que es el recurso más grave puesto que aumenta el dinero en circulación sin tener como apoyo un incremento también en la producción. Otra causa de la inflación, es el déficit en la productividad ya que un crecimiento de la economía no es efectivo si no está apoyado

en un crecimiento de la productividad en todos los niveles.

La inflación tiene graves consecuencias ya que provoca el aumento sostenido de precios, escasez de bienes, destrucción del ahorro, favorece la especulación, crea desempleo y baja en la producción, quiebra de negocios, etc. Otro de los efectos es la ficticia situación financiera que provoca en las empresas, debido a que se están presentando utilidades irreales ya que si se analizan las diferentes inversiones y las reservas que se crean para reponer los diferentes activos como son: Equipos, maquinaria, inmuebles, esos fondos difícilmente alcanzarían para reponerlos.

Generalmente el activo fijo es el rubro más significativo del balance general en cuanto a importe se refiere, así como el más relevante, ya que representa el valor de los bienes que sirven para mantener la capacidad operativa de la mayoría de las empresas, de ahí la importancia de reconocer en este rubro el efecto de la inflación y sus resultados, por lo que es necesario establecer cuales son los criterios de aplicación generalmente aceptados para el registro y control de los mismos.

De acuerdo con los principios de contabilidad, las inversiones en inmuebles, maquinaria y equipo, deberán valuarse al costo de adquisición, al de construcción, o en su caso a su valor equivalente.

No se debe olvidar que la depreciación es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de los activos fijos tangibles menos su valor de deshecho (si lo tiene) entre la vida útil estimada de la unidad, por lo tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de valuación.

Es a partir de estos dos criterios, donde la contabilidad deja de considerar el marco económico que rodea a la empresa al aplicar porcentajes de depreciación de una manera fija y sistemática, a un costo también fijo, siendo la realidad que estos dos conceptos son cambiantes ya que el valor real del activo fijo se modifica por los efectos de la inflación y en consecuencia, la depreciación que se debe reconocer en la información financiera.

Es así como surge la necesidad de implantar criterios de valuación y presentación para reconocer los efectos de la inflación en las cifras que muestran los estados financieros; y particularmente el activo fijo.

3.2 Métodos utilizados para la actualización de cifras.

Existen diversos métodos para reconocer los efectos de la inflación en la información financiera, sin embargo, solo dos de ellos son los aprobados para actualizar las cifras de los estados financieros, por la Comisión de Principios de -- Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Estos métodos son los siguientes:

a). Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.

b). Método de actualización de costos específicos (valores de reposición).

Para llevar a cabo la elección de cualquiera de estos -- métodos, es necesario tener en cuenta las características -- propias de cada empresa, así como su giro, con el fin de que el método elegido permita presentar una información más ape-- gada a la realidad.

Por razones de congruencia y para lograr que las cifras tengan significado para la actualización del activo fijo, no deben mezclarse los dos métodos.

En el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera", se establece como -- norma general que las empresas deberán actualizar sus acti-- vos fijos, incorporando dicha actualización con sus efectos,

en el cuerpo de los estados financieros básicos.

Cada empresa podrá, preservando la imparcialidad y objetividad de la información financiera, elegir entre los dos - métodos mencionados anteriormente; aquel que se adapte mejor a sus circunstancias.

El monto de la actualización del activo fijo será la diferencia entre su valor actualizado neto y su valor en li---bro (costo menos depreciación acumulada) al cierre del ejerccio.

En periodos subsecuentes al primero en que se actualizó el activo fijo se deberá tomar como valor en libros, el último valor actualizado menos su depreciación acumulada.

La depreciación del ejercicio deberá basarse tanto en - el valor actualizado de los activos como en su vida probable, determinada mediante estimaciones técnicas. Para permitir -- una comparación adecuada, el sistema de depreciación utilizado para valores actualizados y para costos históricos debe - ser congruente, esto es, las tasas, procedimientos y vidas - probables deberán ser iguales. La depreciación del costo y - la de su complemento por actualización deben concluir el mismo año.

Para la determinación de la depreciación del período, - se debe tomar como base el valor actualizado a la fecha que permita enfrentar ingresos contra gastos.

No se deben de afectar las utilidades de ejercicios anteriores por la actualización de la depreciación acumulada, aún cuando dicha diferencia lleve implícita corrección de la vida estimada, esta actualización será considerada en una -- cuenta transitoria.

Debido a que el monto de la actualización reflejado en los activos es resultante de varios factores, cuyo efecto total correspondiente al período sólo se puede determinar al final del mismo, es necesario emplear una cuenta transitoria para acreditar la contrapartida de dicha actualización. Al final del período se saldará, según sea el caso, contra cada uno de los componentes que la integran.

En el Balance General se presentarán los valores actualizados de los activos fijos y en el estado de resultados el monto de la depreciación determinada como se señaló anteriormente.

También deberá revelarse aquella información pertinente e indispensable, que permita al usuario de los estados financieros captar el significado e implicaciones del monto en -- que aparecen determinados los activos fijos y la depreciación. Como mínimo se debe revelar el método de actualización utilizado por la empresa, el costo original y su depreciación acumulada, el monto de la diferencia entre los gastos por depreciación con base en el costo original y sobre base

de valores actualizados y el procedimiento de depreciación - utilizado. Así mismo se deberá revelar el monto de los activos no revaluados y las causas para no hacerlo. De existir - cambios en las estimaciones de la vida probable de algunos o de la totalidad de los bienes sujetos a depreciación, deberá efectuarse un señalamiento específico del cambio y su efecto en la información financiera.

3.2.1 Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.

Este método es poco costoso y relativamente sencillo. - Su objeto es el de reflejar a pesos actuales aquellas adquisiciones efectuadas en pesos anteriores con poder adquisitivo superior.

Los pesos erogados para adquirir activos fijos en fechas distintas, reflejan montos variables en el poder adquisitivo; esto quiere decir que la suposición de que existe una unidad de medición monetaria estable, ha sido quebrantada por los efectos de la inflación.

Una de las soluciones que existen para resolver este -- problema, es el de expresar el costo histórico en términos - de unidades monetarias de poder adquisitivo homogéneo, es de cir, el monto histórico del poder general de adquisición ero

gado, puede convertirse a su equivalente actual de pesos, o dicho en una forma más sencilla, convertir los pesos antiguos a pesos presentes.

Para poder realizar esta conversión, es imprescindible que se use una unidad común de medida. Esta unidad es el Índice Nacional de Precios al Consumidor determinado y publicado periódicamente por el Banco de México cuya estructura y cobertura geográfica de dichos índices es necesario analizar.

En México entre otras instituciones, elaboran índices de precios el Banco de México y la Dirección General de Estadística de la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial.

3.2.1.1 Cobertura de los índices al menudeo y mayoreo.

Para el primero son tres los índices más conocidos: El Nacional de Precios al Consumidor. El Índice de Costos de la Alimentación de 16 artículos en la Ciudad de México que elabora el Banco de México y el Índice de Costos de la Vida Obrera que realiza la Dirección General de Estadística y que se refiere también a la Ciudad de México.

Al nivel de mayoreo están los índices de 210 y 50 artículos elaborados por el Banco de México y por la Dirección General de Estadística respectivamente.

Existen otros índices de precios hechos por entidades -

no oficiales como el del menudeo de catorce ciudades que elabora la Confederación Patronal de la República Mexicana que tiene como año base el de 1958 y se publica mensualmente en "Indice Estadístico". La Cámara Americana de Comercio elabora el Índice del Costo de la Vida a Nivel Ejecutivo Junior; el Centro de Investigaciones Económicas de la Universidad de Nuevo León publica el Índice de Precios al Menudeo de la Ciudad de Monterrey y la Cámara Nacional de Comercio elabora -- también un índice de precios al mayoreo en la Ciudad de México, de 66 artículos. Se encuentra aún en etapa experimental en el Banco de México un índice de precios al mayoreo de 400 artículos.

3.2.1.2 Estructuración de los índices al menudeo y mayoreo.

El Índice Nacional de Precios al Consumidor tiene como objetivo medir las fluctuaciones de los precios relativos al gasto de los consumidores que es el principal rubro de gasto del producto interno bruto. No está especialmente diseñado -- para medir el costo de la vida de grupos de consumidores particulares, por ejemplo, no distingue a las familias urbanas y rurales cuyos patrones de consumo son evidentemente diferentes. La cobertura geográfica es nacional, por siete zonas

geográficas y siete ciudades.

El índice del costo de alimentación en la Ciudad de México, se elabora como indicador de los precios del consumo alimenticio básico. Como su título lo indica agrupa 16 artículos genéricos o sea alrededor de 96 específicos.

El índice del costo de la vida obrera que elabora la Dirección General de Estadística, cubre la Ciudad de México. Sus ponderaciones se basan en encuestas realizadas entre 281 familias obreras ocupadas en 32 empresas del Distrito Federal.

El índice de precios al mayoreo de 210 artículos tiene ponderaciones de carácter nacional basadas en el consumo aparente de bienes de uso intermedio y final. No incluye servicios y los precios se refieren a los de la Ciudad de México.

El índice de precios al mayoreo de 50 artículos de la Dirección General de Estadística, tiene en resumen las mismas características generales del mencionado en el párrafo anterior.

Por último está el Índice de Precios implícito del Producto Interno Bruto. Este índice es el resultado de dividir el producto interno bruto a precios corrientes entre el producto interno a precios constantes. El producto interno bruto es igual a la suma de todos los bienes y servicios de uso final producidos en un período determinado.

Uno de los problemas más difíciles para resolver la estructura de índices de precios, es la necesidad de ajustar - la canasta de bienes a fin de que reflejen los cambios tecnológicos que afectan la calidad de los bienes y servicios comprados; y que reflejen los cambios en los gustos y preferencias de los consumidores. Estos problemas como el de la selección de la cobertura geográfica son bastante más serios - en aquellos índices que miden los precios al consumidor que en los que contemplan etapas intermedias en el proceso productivo o materias primas básicas. Debe considerarse que los índices que tratan de medir los movimientos de precios de maquinaria y equipo, los costos de construcción y algunos ---- otros bienes industriales, también están sujetos a cambios tecnológicos y de calidad que plantean problemas similares a los precios al consumidor.

Para llevar a cabo la actualización por cambios en el nivel general de precios de las cifras históricas de los estados financieros, se hace necesaria la conversión para medir el incremento en los niveles de precios. Esto se logra usando lo que se conoce como el índice general de precios -- que elabora el Banco de México y se publica a partir de 1970 por lo que sirve para ajustar las cifras posteriores a dicho año, siendo necesario también aplicar otro índice, el precio implícito del producto interno bruto y éste se ha venido ala

borando desde el año de 1950 y es el que se aplicaría para -
convertir cifras entre el período de 1950 y 1970.

Es recomendable que se utilice un índice general para -
la actualización de cifras ya que lo que se pretende es ade-
cuar la presentación en unidades monetarias, independiente--
mente de los efectos especiales que se sufren en determina--
dos giros de la industria o actividad.

El ajuste de las cifras de los estados financieros debe
efectuarse aplicando el índice de precios implícito del pro-
ducto interno bruto para las cifras del Balance General de -
1970, incluyendo en esta primera conversión, todas las parti-
das cuyo origen date de años anteriores.

A partir de las cifras ajustadas del Balance General se
gún el párrafo anterior, se ajustarán las cifras de los esta-
dos financieros de fechas subsecuentes, utilizando el Índice
Nacional de Precios al Consumidor.

En el caso de los ejercicios sociales terminados en me-
ses diferentes al de diciembre, se debe aplicar el índice de
precios implícito del producto interno bruto correspondiente
a los años de 1970 y anteriores; se considera que por la re-
lativa estabilidad de precios en dichos años las variaciones
entre el mes de diciembre y el mes de cierre de dichos ejer-
cicios, es insustancial. Para los años subsecuentes al de --
1970, se utilizará el Índice Nacional de Precios al Consumi-

dor del mes correspondiente al cierre del ejercicio.

Para la reexpresión de cifras históricas es necesario - determinar el factor de ajuste a utilizar y éste se calcula dividiendo el índice a la fecha de reexpresión entre el índice a la fecha de adquisición del activo.

3.2.2 Método de actualización de costos específicos. (valores de reposición).

Se entiende por valor de reposición la cantidad de dinero necesaria para adquirir un activo semejante en su estado actual (valor de adquisición más gastos tales como fletes, - seguros, instalación, etc., menos demérito) que le permita a la empresa mantener su capacidad operativa. Este se puede determinar;

- Mediante avalúo de un perito independiente.
- Empleando un índice específico que pudiera haberse emitido por el Banco de México u otra institución de reconocido prestigio.

El avalúo es la determinación que hace un experto mediante un estudio técnico respecto al valor de reposición -- que tienen los activos fijos y le permite a la empresa conocer el valor de cada uno de ellos a una fecha determinada.

Los avalúos pueden tener diferentes usos y propósitos,

como son:

- **Financiamiento.** No es conveniente que el valor de los activos fijos de una empresa se presente ante las instituciones de crédito a su valor en libros, ya que los efectos económicos sufridos deben reflejarse en el valor de los mismos para poder así ofrecer una garantía real para obtener el financiamiento requerido.

- **Seguros.** El avalúo permite conocer el valor real de los activos para poder así fijar coberturas de seguro adecuadas.

- **Elaborar información financiera.** El avalúo también -- sirve para reconocer en los estados financieros la situación real en la que se encuentra la empresa y con esto, la administración podrá establecer políticas que permitan conservar la capacidad operativa de la empresa.

- **Otros propósitos.** Existen otros propósitos del avalúo diferentes a los antes mencionados que también son solicitados algunas veces, como son: determinar el valor justo de -- mercado de ciertos bienes para una compra-venta, para fusiones, para venta de acciones y emisión de obligaciones.

De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles la actualización de inmuebles, maquinaria y equipo debe incorporarse a los estados financieros básicos, así como la capitalización del superávit por revaluación de activos debe -

estar apoyada en estudios técnicos practicados por valuadores independientes oficialmente reconocidos.

De acuerdo con el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera", emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., - el estudio técnico debe satisfacer, por lo menos, los requisitos que enumeran a continuación:

a). Proporcionar los siguientes datos correspondientes a los distintos bienes:

- Valor de reposición nuevo. Es la estimación del costo actual de un activo nuevo semejante al que está usando, más todos los costos incidentales necesarios (fletes, acarreo, instalación, derechos, etc.) para que estuviera listo para su uso, permitiéndole mantener una capacidad operativa equivalente.

- Valor neto de reposición. Es la diferencia entre valor de reposición nuevo y el demérito provocado principalmente por el uso y obsolescencia.

- Vida útil remanente. Estimación del periodo en que el activo puede servir a la empresa.

- Valor de desecho. Cuando existen elementos suficientes que indiquen su posible existencia;

b). Todos los bienes de la misma clase y características comunes deben tratarse en forma congruente;

c). El cálculo técnico de la actualización no debe producir solamente cifras globales, sino que debe asignar valores específicos a los distintos bienes en existencia o a los distintos grupos de bienes homogéneos;

d). Debe existir congruencia entre las políticas de capitalización para determinar el valor histórico de los activos fijos y las partidas que se incorporan para determinar el monto del avalúo.

En los ejercicios inmediatos siguientes a la actualización mediante valuadores independientes, se podrán ajustar las cifras derivadas de ese avalúo utilizando índices específicos de precios de los activos fijos de que se trate. Estos índices los podrán proporcionar los propios valuadores. En aquellos casos excepcionales de activos fijos cuyo cambio de valor de reposición sufre una modificación en la misma proporción de los cambios en el nivel general de precios, se podrá emplear el Índice Nacional de Precios al Consumidor. Sin embargo, estos ajustes por medio de índices sólo se podrán practicar cuando los valores sean representativos de los existentes en el mercado, satisfaciendo la necesidad de que las cifras reportadas en los estados financieros estén pegadas lo más que sea posible a la realidad. Cuando sea evidente que las cifras tienden a apartarse de las de mercado es necesario que se practique un nuevo avalúo.

La otra alternativa que ofrece este método para actuali-
zar el activo fijo es la de reexpresar las cifras de estos -
conceptos en forma similar al método de ajustes por cambios
en el nivel general de precios, pero aplicando los índices -
específicos por ramas industriales que emita el Banco de Mé-
xico o cualquier otra institución de prestigio reconocido.

CAPITULO IV.

CASO PRACTICO.

La empresa sobre la cual se desarrollará el caso práctico, es una empresa industrial de bienes de producción.

La razón social de la empresa es Compañía de Filtros, - S.A. de C.V. y se encuentra ubicada en la Av. Justo Sierra - No. 15, México, D. F.

El capital social está formado de la siguiente manera:

Fijo	\$ 25,000.00
Variable	<u>\$29,260,000.00</u>
Total del capital social	\$29,285,000.00

El cual está representado por acciones comunes con un valor nominal de \$1,000.00 cada una.

El objeto social de la compañía es el de manufacturar, ensamblar, comprar, vender, arrendar, importar, exportar, -- distribuir y en cualquier manera comerciar con limpiadores de aire y aparatos de filtración, llevando a cabo todo lo relacionado con el abastecimiento de partes y refacciones afines a dichos equipos y sistemas.

Su ejercicio social comprende del 1º de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

Los activos fijos se presentan a su costo de adquisi---
ción menos la correspondiente depreciación, la cual se acumu
la por el método de línea recta, aplicandose las tasas auto-
rizadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta como sigue:

Edificio	5 %
Maquinaria y equipo industrial	8 %
Dados, moldes y troqueles	35 %
Mobiliario y equipo de oficina	10 %
Equipo de transporte	20 %
Equipo de cómputo	25 %

También se presentan en renglón por separado la actuali
zación del costo de adquisición de las propiedades, planta y
equipo, la depreciación acumulada y la depreciación del ejer
cicio. Esta actualización se llevó a cabo mediante el método
de ajuste por cambios en el nivel de precios aplicando el fn
dice nacional de precios al consumidor publicado por el Ban-
co de México. El exceso del valor neto de actualización so--
bre el valor en libros se presenta dentro del capital conta-
ble como superávit por revaluación de activos fijos. Dicha -
actualización se realiza por primera vez durante el presente
ejercicio.

La auditoría que se llevará a cabo en esta empresa, es
de carácter financiero, sin hacerse extensiva para fines fis
cales.

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Cédula de marcas

CEDEULA NO. PB-0	HOJA NO.
FORMA D. Hojin	FECHA 15-I-84
REVISOR T. Guillón	FECHA 20-I-84

	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3		⊖ =	Resta verificada				
4		⊕ =	Suma verificada				
5		⊗ =	Multiplicación verificada				
6		⊞ =	Sumas cuadrados				
7		Ⓧ =	Inspeccionado físicamente				
8		Ⓨ =	Verificado contra documentación tal como factura, órdenes de compra, nota de recepción, etc.				
9		Ⓩ =	Verificado contra escritura				
10		Ⓛ =	Verificado contra saldos de la balanza de comprobación o auxiliares al 31 de diciembre de 1982.				
11		Ⓜ =	Verificado contra saldos de la balanza de comprobación o auxiliares al 31 de diciembre de 1983.				
12		Ⓝ =	Verificado contra el total por año de adquisición de los activos fijos revaluados que se revaloró como base para las pérdidas de seguros de las mismas.				
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
 Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
 Programa de auditoría

ESQUEMA NO PB.1	HOJA NO VA
FORMULADO D. Harin	FECHA 20-1-84
REVISADO L. Gallón	FECHA 30-1-84

1	2	3	4	5	6	7
						Referencia
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31	32	33	34	35
36	37	38	39	40	41	42
43	44	45	46	47	48	49
50	51	52	53	54	55	56
57	58	59	60	61	62	63
64	65	66	67	68	69	70
71	72	73	74	75	76	77
78	79	80	81	82	83	84
85	86	87	88	89	90	91
92	93	94	95	96	97	98
99	100	101	102	103	104	105

d) Que el factor utilizado para la reevaluación haya sido determinado correctamente.

e) Que las sumas y demás extensiones aritméticas sean correctas.

e) Que el superávit por reevaluación esté correctamente determinado.

- Elaborar un resumen de las deficiencias encontradas durante la revisión, así como de las sugerencias respectivas.

- Discutir con los funcionarios correspondientes las deficiencias y sugerencias del punto anterior.

- Elaborar la carta de recomendaciones sobre el control interno.

PB. 15

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO.

Respuesta:

- 1.- ¿Se tiene establecida alguna política respecto a la autorización sobre compras, ventas, retiro o abandono de activos?

Elas son autoriza-

✓ _____ Asesor del Director General

- 2.- ¿Se sigue algún procedimiento que asegure: el registro correcto y oportuno de las ventas, retiro o abandono de bienes, así como de la cancelación de la depreciación respectiva?

✓ _____

- 3.- ¿Se llevan registros detallados para los diferentes conceptos que integran el rubro de activo fijo?

✓ _____

Respuesta:

SI NO NA OBSERVACIONES

4.- ¿Se tienen registros individuales por cada bien en los que se incluyan datos relativos como son el tipo de bien, proveedor, fecha e importe de adquisición, depreciación anual y acumulada, localización, etc.?

✓ _____

5.- ¿Se comparan los registros individuales por lo menos una vez al año con las cuentas del mayor general y se aclaran las diferencias?

✓ _____

6.- ¿Se practican periódicamente inventarios físicos del activo fijo y se comparan con los registros y se investigan las diferencias?

✓ _____

7.- ¿Se tiene establecida alguna -

Respuesta:

SI NO NA OBSERVACIONES

política para la diferencia---
ción entre las adiciones al ac-
tivo fijo y el mantenimiento y
reparación del mismo?

✓ _____

8.- ¿Existe alguna política respec-
to a distintos límites estable-
cidos para ser autorizados por
diferentes ejecutivos?

✓ _____ Cuando se trató de

9.- ¿Se encuentran todos los acti-
vos fijos en operación? De no
ser así, mantiene la empresa -
un adecuado control sobre los
que están inactivos?

✓ _____ compra por un im-
_____ porite superior a
\$3,000,000 - se re-
quiere la autoriza-
ción del Consejo
de Administración.

10.- ¿En el caso de construcciones
existen los contratos corres-
pondientes así como la supervi-
sión de que éstas se realicen
de acuerdo a los contratos res

✓ _____

Respuesta:

SI NO NA ONSERVACIONES

pectivos?

____ _____

11.- ¿Se tiene un control físico y contable adecuado sobre las herramientas, dados, moldes y artículos similares?

____ _____

12.- ¿Existe algún procedimiento -- que permita tener un control adecuado sobre los activos totalmente depreciados?

____ _____

13.- ¿Todos los activos fijos de la compañía se encuentran adecuadamente cubiertos por una póliza de seguros?

____ _____

14.- ¿Existe algún funcionario encargado del control y custodia de los activos fijos?

____ _____

Respuesta:

SI NO NA OBSERVACIONES

- 15.- ¿Se tiene algún procedimiento establecido que asegure el control adecuado sobre las construcciones en proceso así como su traspaso correcto y oportuno a construcciones terminadas?
- 16.- ¿Se tiene una adecuada separación de las funciones de operación, custodia y registro de los activos fijos?
- 17.- ¿Se revisan periódicamente las coberturas de seguro? El Contador General
revisa las coberturas con base en los costos revaluados de los activos fijos.
- 18.- ¿Se elaboran proyectos financieros que incluyan las adquisiciones de activo fijo en que se piensa incurrir durante el ejercicio?

Respuesta:

SI NO NA OBSERVACIONES

- 19.- ¿Se practican periódicamente a
valuos de los activos fijos? ✓ _____
- 20.- ¿Si existen activos fijos da--
dos en garantía estas operacioo
nes están debidamente autorizaa
das? ✓ _____
- 21.- ¿Se tienen activos fijos arrena
dados? ✓ _____
- 22.- ¿El activo fijo se encuentra -
revaluado? ✓ Se utilizó el In-
dice Nacional
de precios al
consumidor.
- 23.- ¿Las depreciaciones son acumu-
ladas con base en estimaciones
técnicas de vida útil probable? ✓ Se utilizan las
tasas autoriza-
das por la Ley
del Impuesto
Sobre la Renta.
- 24.- ¿Si las depreciaciones fisca--
les son diferentes a las contaa
bles se registran en cuentas -

Respuesta:

SI NO NA OBSERVACIONES

de orden?

↓ — — En el caso de la
depreciación revalua-
ción.

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Sumaria

PB.3
D. Hokin 25-II-84
T. Guillón 30-II-84

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Cuenta	Saldos al 31-dic-82	Adiciones	Bajas	Saldos al 31-dic-83	Revaluación	Saldos re-valorados al 31-dic-83		Ajustes D	H	Saldos ajustados al 31-dic-83			
Inversión													
Terreno	↘ 9268560-			↘ 9268560-	30239153-	49547313-	PB.5			49547313-	PB.6		
Edificio	↘ 37322935-	53061-		↘ 37323066-	23708233-	49091240-	PB.5			49091240-	PB.7		
Maquinaria y Equipo Industrial	↘ 8164688-	6398433-		↘ 24523165-	30623122-	35186297-	PB.5	↙ 105835-	↘ 64347-	35291815-	PB.8-1/2		
Dados, Moldes y Troqueles	↘ 2498403-	2309204-		↘ 4325609-	7256255-	11982162-	PB.5			11982162-	PB.9-1/2		
Mobiliario y Equipo de Oficina	↘ 3922548-	1839878-	23940-	↘ 5738486-	11304394-	17443280-	PB.5	↘ 64347-	↙ 105835-	17391252-	PB.10-1/4		
Equipo de Transporte	↘ 2496133-	1589000-		↘ 4065137-	6000318-	1005445-	PB.5			1005445-	PB.11		
Equipo de Computo	↘ 352626-	-		↘ 352626-	535992-	888618-	PB.5			888618-	PB.12		
Total	↘ 16345997-	2167620-	23940-	↘ 18499677-	11628168-	32167845-		↙ 10222-	↘ 10222-	32167845-			
Depreciación	⊕	⊕	⊕	⊕	⊕	⊕		⊕	⊕	⊕			
Edificio	↘ 11988450-	3988803-		↘ 15977253-	16081061-	81799114-	PB.5			81799114-			
Maquinaria y Equipo Industrial	↘ 2641684-	1965053-		↘ 4606737-	11032893-	16439634-	PB.5	↙ 9122-		16449356-			
Dados, Moldes y Troqueles	↘ 1556345-	1562483-		↘ 3109238-	4309332-	9813610-	PB.5			9813610-			
Mobiliario y Equipo de Oficina	↘ 768459-	576243-	9576-	↘ 1335126-	3202718-	4937844-	PB.5		↙ 5152-	4932692-			
Equipo de Transporte	↘ 754939-	813035-		↘ 1567974-	3189497-	4757421-	PB.5			4757421-			
Equipo de Computo	↘ 88156-	88156-		↘ 176312-	263994-	449306-	PB.5			449306-			
Total	↘ 1362483-	8988333-	9576-	↘ 14342680-	31443349-	18192428-		↙ 4122-	↘ 5152-	18191249-			
Valores en libras	↘ 8858514-	3182847-	14364-	↘ 11746947-	35209419-	43365416-		↙ 156100-	↘ 16500-	43365416-			

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Cálculo de la depreciación

CLIENTE	P.B.A.	PERIODO
PREPARED	D. Harin	23-I-84
DATE	J. Gallón	30-I-84

Cuenta	Tasa de depreciación	Inversión			Depreciación			Saldo al 31-dic-83
		Saldo al 31-dic-82	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-dic-82	Adiciones	Bajas	
Edificio	5%							
1980		1972995			1972995	3986150		3986150
1981						3986150		3986150
1982						3986150		3986150
1983								
Total		1972995	53061		1972995	11960450	3986150	15743895
Maquinaria y Equipo Industrial	8%							
1980		1640913			1640913	131257		131257
1981		11524943			11524943	1057252		1057252
1982		4949032			4949032	1451135		1451135
1983								
Total		1640913	6398473		1640913	1945553		1945553
Dados Moldes y Troqueles	35%							
1981		2029582			2029582	310354		310354
1982		388821			388821	846441		846441
1983								
Total		2418403	2309204		2309204	1552483		1552483
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%							
1980		391851			391851	39395		39395
1981		2166138			2166138	29409		29409
1982		938459			938459	392255		392255
1983				23940				
Total		3922648	1898488	23940	5318462	536243	2394	579949
Equipo de Transporte	20%							
1980		223806			223806	44761		44761
1981		800909			800909	210943		210943
1982		1441462			1441462	499235		499235
1983								
Total		2496177	1569000		1569000	813035		813035
Equipo de Computo	25%							
1982		352626			352626	88156		88156
1983								
Total		352626			352626	88156		88156

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Revaluación del activo fijo

FORMA DE VALORACIÓN	REVALUACIÓN
P.B.5	REVALUACIÓN
REVALUACIÓN	1-1-84
REVALUACIÓN	3-0-84

Cuenta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Año de Inversión	Costo Histórico	Depreciación acumulada	Factor de ajuste	Costo actualizado	Depreciación acumulada actualizada								
Terreno	1980	9'285'560-	-	5.13	47'843'312-	-								
Total		9'285'560-	-		47'843'312-	-								
Edificio	1980	7'722'945-	15'841'600-	5.13	40'518'944-	-								
	1983	53'061-	2'653-	1.25	65'326-	-								
Total		8'256'006-	18'495'203-		41'174'270-	-								
Maquinaria y Equipo Industrial	1980	1'640'713-	525'028-	5.13	8'416'858-	-								
	1981	105'443-	2'777'986-	4.00	424'249'372-	-								
	1982	4'948'032-	391'815-	2.52	12'431'561-	-								
Total	1983	6'588'677-	511'818-	1.25	8'100'496-	-								
Dados, Moldes y Troqueles	1981	2'152'165-	2'028'333-	4.00	8'618'328-	-								
	1982	2'024'582-	272'145-	2.52	5'118'328-	-								
Total	1983	2'307'204-	807'521-	1.25	2'884'005-	-								
Mobiliario y Equipo de Oficina	1980	4'725'607-	1'108'238-	5.13	24'093'468-	-								
	1981	737'951-	649'842-	4.00	2'964'552-	-								
	1982	958'459-	1'916'92-	2.52	2'415'317-	-								
Total	1983	6'382'016-	3'744'912-	1.25	8'473'337-	-								
Equipo de Transporte	1980	223'806-	179'044-	5.13	1'148'328-	-								
	1981	830'008-	498'545-	4.00	3'323'536-	-								
	1982	1'941'462-	576'885-	2.52	3'632'184-	-								
Total	1983	1'563'670-	314'474-	1.25	1'961'240-	-								
Equipo de Computo	1980	2'045'137-	1'563'334-	2.52	5'163'145-	-								
Total	1982	352'672-	176'317-		888'618-	-								
Total		352'672-	176'317-		888'618-	-								
Total		24'487'437-	27'372'680-		87'157'645-	-								
Incremento en costo	1980	144'648'168-	-		-	-								
Incremento en depreciación	1981	91'944'344-	-		-	-								
Incremento neto	1982	382'208'419-	-		-	-								

Compañía de FilTROS, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983
Terreno

CEDELA NO. PB. 6	HOJA NO.
FORMA D. Harin	FECHA 1-11-84
REVISO T. Guillén	FECHA 3-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	Concepto		Importe		
A-Enero-80	3-1	Adquisición del terreno donde se encuentra ubicado el edificio de la compañía, 1500 m ² a razón de \$6,179.04 por m ² , en la av. Justo Sierra no. 15 con escritura no. 19577		9'269,560.-		
		Saldo al 31-dic-80		9'269,560.-		
		Saldo al 31-dic-83		9'269,560.-		
31-Dic-83		Revaluación de Terreno		38'279,153.-		
		Saldo revaluado al 31-dic-83		47'548,713.-		PB.3

Compañía de Filtras, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Edificio

ESCALA NO PB.7	HOJA NO
FORMULA D. Macías	FECHA 7-II-84
REVISOR T. Guillén	FECHA 8-II-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	Concepto		Importe		
4-Enero-80	3-1	Adquisición del edificio ubica- do en la av. Justo Sierra no. 15 con escritura no 14537		38'222.995 - (1)		
		Saldo al 31 dic-80		38'222.995 -		
9-Mayo-83	3-3	Ampliación a la bodega fact. no. 5489.		53.061 - (2)		
		Saldo al 31 dic-83		38'276.056 -		
31-Dic-83	3-20	Revaluación del edificio		38'268.231 -		
		Saldo revaluado al 31 dic-83		409'044.180 -		P.D.3
				⊖		

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983
Integración de Maquinaria y Equipo Industrial

ESQUEMA NO. P.B.B.	HOJA NO. 1/1
FÓRMULA P. Martín	FECHA 2-II-84
REVISOR I. Guillén	FECHA 8-II-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	C o n c e p t o		Importe		
7-Enero-80	3-2	Compra de transportadores fact. no. 7523 Saldo al 31-dic-80		① 1'640.313-	②	
				1'640.313-		
4-Feb-81	2-1	Maquinaria para aplicar resina fact. 1675 serie no. 4030		958000-	④	
27-Ago-81	2-29	Lector e impresor fact. 1293 serie 9581		868532-	⑥	
3-Abril-81	2-3	2 máquinas punteadoras fact. 1413. Series 8110 y 5471		① 1'914.744-	⑦	
10-Sep-81	3-10	① Maquinaria de impresión fact. A-49491. Series 97211 y 97212 Saldo al 31-dic-81		② 3'830.663-	⑧	
				③ 12'216.656-		
25-Abril-82	2-24	Soldadora eléctrica y equipo fact. no. 3540. Serie 1321		635.017-		
24-Mayo-82	2-21	Compra de caladro y c. 2alla fact. 1914 y 4749 respectivamente		② 303.433-	⑨	
30-Jun-82	2-30	Compra plizadora fact. 2345 serie F-301		19.000-		
27-Dic-82	3-29	Preso para estampar fact. 2945 serie 1234		341.500-		
9-Dic-82	2-9	Maquinaria plizadora fact. B-127 serie 3564 Saldo al 31-dic-82		④ 3'210.082-	⑩	
				⑤ 18'646.888-		
				⑥		

①- Maquinaria que se dan permiso de impresión temporal

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de Diciembre de 1983.
Integración de Maquinaria y Equipo Industrial.

CADENA NO P.B.8	HOJA NO 1/2
FORMULO D. Morin	FECHA 3-IX-84
REVISO J. Guillén	FECHA 8-IX-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	C o n c e p t o		Importe		
1-Ju-83	2-1	Compra de cortador facel. 123-b serie 4927-A.		92824-	(1)	
28-Sept-83	2-38	Compra de extinguidores facel. 1133		69300-	(1)	
5-Oct-83	3-7	Compra de cizalla para lamina facel. 2375 serie 1347		914047-	(1)	
19-Oct-83	3-19	Compra de horno industrial facel. 1510 serie B-1278		6244980-	(1)	
10-Nov-83	2-11	Compra de podadora facel. 2341 serie 3745		43478-	(1)	
31-Dic-83	3-20	Revaluación de Maquinaria y Equipo Industrial		5023122-		
31-Dic-83	3-21	Asiento de corrección por un sector de consulta		105875-		
31-Dic-83	3-21	Asiento de corrección por una po- dadora		(51347-)		
		Saldo al 31 Dic-83		35237815-		P.B.3
				(1)		

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Integración de Datos, Moldes y Troqueles

CEDEULA NO PB 9	MOJA NO 11
FORMA D. María	FECHA 5-11-84
REVISOR T. Guillén	FECHA 10-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	C o n c e p t o		Importe		
9-Enero-81	2-5	Adquisición troqueles fact. 1340.		1'934.995-	(U)	
21-Mayo-81	2-18	Adquisición carretilla fact. 3611.		3.280-		
13-Agt-81	2-11	Báscula fact. 2337, serie 4549		54.000-	(B)	
21-Oct-81	2-15	Adquisición moldes fact. 8182 Saldos al 31-dic-81		32.333- 2.029.582-	(A)	
1-Mzo-82	3-1	Columnas de precisión fact. no. 3483.		267.900-	(U)	
8-Mzo-82	2-5	Adquisición amperímetro fact. 2984, serie 967.		64.151-	(B)	
26-Mayo-82	2-27	Discos y placas fact. 3941B		28.903-	(U)	
26-Jul-82	2-24	Adquisición dados fact. 3928		16.946-	(M)	
19-Nov-82	2-20	Compra extracto de soldadura fact. 13746. Saldos al 31-dic-82		109.18- 2'418.403-	(B)	
25-Enero-83	2-20	Compra de placas de hierro fact. 2241		18.975-		
30-Enero-83	3-28	Compra de columnas de precisión fact. 1034		224.621-	(M)	
19-Feb-83	3-16	Placas de hierro fact. 1891		19.065-		
25-Mzo-83	2-21	Cuadras de aluminio fact. 5479		103.200-	(B)	

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
 Auditoría al 31 de diciembre de 1983
 Integración de Datos, Moldes y Troqueles

LEONEL NO P.B. 9	HOY NO 1/2
FORMA D. María	FECHA 5-11-84
REVISÓ T. Guillén	PERIÓ 10-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Poliza no.	C o n c e p t o		Importe		
2-Mayo-83	2-1	Discos y placas facil. 148		55 535.-	(1)	
21-Junio-83	3-21	Piezas para troqueles facil. 8935		527 306.-	(1)	
2-Julio-83	2-3	Placas y moldes facil. 2003		8 836.-		
23-Julio-83	2-22	Compra de resortes para troqueles facil. 7718		20 280.-	(1)	
5-Ago-83	3-4	Cortadores para elemento facil. 6277		240 625.-	(1)	
30-Nov-83	2-30	Adquisición de troqueles templados facil. 8011		8 321.-		
15-Dic-83	3-16	Adquisición tanques de oxígeno y acelerero facil. 7962		80 000.-	(1)	
		Saldo al 31-dic-83		(1) 4325 603.-		
31-dic-83	3-29	Revaluación dados, moldes y troqueles		71256 555.-		
		Saldo revaluado al 31-dic-83		11 982 167.-		PB3
				(1)		

Compañía de Filtrós, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983
Integración de Mobiliario y Equipo de Oficina

REGULA NO	PR 10	HOJA NO	71
FORMULARIO	Pr. 10	FECHA	5-11-84
REVISOR	T. G. Gillo	FECHA	10-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	C o n c e p t o		Importe		
28-Enero-80	2-28	Máquina de escribir IBM	fac2. 1479			
		serie 8491		23940-		
15-Feb-80	2-16	Compra de 3 archiveros	fac2. 954			
		serie 9521, 9522 y 9523.		22225-		
23-Abril-80	2-23	Calculadora olimpia	fac2. 2389 se-			
		rie 1783.		6889-		
11-Mayo-80	2-11	Compra muebles para oficina	fac2.			
		2361		180659-	(b)	
17-Sept-80	2-17	Enfriador de agua	fac2. 5440			
				7425-		
13-Nov-80	3-18	Muebles para oficina	fac2. 2122			
				453023-	(b)	
26-Nov-80	2-21	Aparato telefónico e instalación	fac2. 6528			
				98575-	(b)	
26-dic-80	2-26	Compra vidrio para mesa	no-			
		ta de remisión no. 479		5162-		
		Saldo al 31-dic-80		393951-	(b)	
3-Enero-81	2-3	Compra 3 calculadoras	fac2.			
		1235 series 1549, 1558 y 2184		86945-	(b)	
18-Mayo-81	3-18	Máquina de escribir IBM	fac2. 9928			
		serie 43910		36310-		
26-Mayo-81	2-26	Adquisición de 2 archiveros	fac2.			
		2952		79121-	(b)	

78

Compañía de Filtros S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Integración de Mobiliario y Equipo de Oficina

REGULA NO PB. 10	HOJA NO 1/2
FORMULO D. Harin	FECHA 5-II-84
REVISÓ T. Sillón	FECHA 10-II-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Pólizano	C o n c e p t o			Importe	
20-Junio-81	3-20	Aparato telefónico conmutador e instalación fact. 75452		(B)	1'903.362-	(B)
24-Junio-81	2-24	Marcador automático con 60 me- morias fact. 8913 serie 1258			216.15-	
8-Nov-81	2-7	Caja fuerte fact. 231			220.90-	
25-Nov-81	2-26	Adquisición protector de cheques fact. 15121			9.500-	
3-Dic-81	2-3	Aspiradora fact. 5738 serie 3439			7.195-	
		Saldo al 31-dic-81			2'964.089-	
				(A)		
18-Enero-82	3-23	Muebles para oficina fact. 7134			738.862-	(B)
14-Marzo-82	2-14	Máquina de escribir IBM fact. 8933 serie 6174		(X)	51.000-	(B)
25-Marzo-82	2-25	Adquisición cafetera elctri- ca fact. 851			2.458-	
26-Julio-82	2-26	Escritorio secretarial y silla gi- ratoria fact. 59601			31.816-	
22-Ago-82	2-23	Compra de mesa fact. 201			5.822-	
20-Sept-82	2-20	Máquina de escribir IBM fact. 79381 serie 3625		(B)	89.000-	(B)
4-Dic-82	2-4	Adquisición Kardax fact. 235			36.281-	
		Saldo al 31-dic-82			3'972.548-	
				(C)		

79

TECNOFORM 707-A #

MARCA REG

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

Compañía de Filtros, S.A de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983
Integración de Mobiliario y Equipo de Oficina

CEDELA NO	HOJA NO
Pg. 10	73
FORNECIDA	FECHA
D. Maino	5-11-84
REVISOR	FECHA
T. Guillén	10-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	Concepto			Importe	
13-Enero-83	2-13	Compra escalera fact. 2395			12469-	
15-Enero-83	2-15	Compra pizarrones fact. 2931			24408-	
25-Feb-83	3-25	Adquisición escritorios y sillas fact. 2341			296994-	(6)
3-Marzo-83	2-3	Compra estilográficas fact. 1246			71640-	
21-Marzo-83	2-29	Calculadora lógica fact. 789-A serie 1319			26315-	
8-Abril-83	2-8	Adquisición sillas para escritorio fact. 61487			39746-	
19-Abril-83	2-19	Compra ventiladores fact. 4992			107950-	(6)
18-Mayo-83	3-18	Instalación y compra de cable para fact. 9345			427408-	(6)
26-Mayo-83	3-20	Adquisición copiadora fact. 6537 serie 1149-A			372240-	(6)
15-Junio-83	2-15	Gavinetes fact. 9897			19620-	
2-Julio-83	2-7	Escritorio y archivero fact. 753			149345-	(6)
19-Ago-83	2-19	Silla fija fact. 125-A			5526-	
21-Ago-83	2-21	Archivero fact. 87112			9625-	
10-Sept-83	2-10	Mesa de juntas fact. 3521			30277-	

80

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983
Integración de Mobiliario y Equipo de Oficina

BOLETA NO PB-10	HOJA NO 14
FORMEADO D. Marín	FECHA 3-I-84
REVISADO T. Guillén	FECHA 12-II-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	Concepto		Importe		
1-Oct-83	2-1	Compra de parrillas fact. 321-A		11,903.-		
10-oct-83	3-10	Instalación de protección de fact. 9117		107,712.-	(7)	
21-Nov-83	2-21	Compra reolizador y tablero fact. 9853		41,950.-	(8)	
23-Dic-83	2-23	Compra de lector de consulta fact. 3997.		81,700.-	(9)	
26-Dic-83	1-15	Venta máquina de escribir IBM fact. 1479 serie 8491 adquirida el 28-Enero-80		(23,940.-)		
31-Dic-83	3-20	Revaluación de Mobiliario y Equipo de Oficina		11,704,794.-		
31-Dic-83	3-21	Asiento de corrección por un lec- tor de consulta		(105,815.-)		
31-Dic-83	3-21	Asiento de corrección por una padadora		54,347.-		
		Saldo al 31 dic 83		17,391,252.-		PB.3
		Ⓣ No se encontró la fact. original, solo copia fotostática.			(7)	
		Ⓤ Por la venta de esta máquina no se elabó- ró la factura correspondiente, solo se emitió la factura original del bien.				

Compañía de Fileros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Integración de Equipo de Transporte.

CEQUILA NO PB.11	HOJA NO
FORMULO A. Navia	FECHA 2-11-84
REVISO T. Guillón	FECHA 12-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	Concepto		Importe		
4-Abril-80	3-6	Adquisición automóvil V.W. Cori- be modelo 1980 fact. 283-A R.F.A. 5131943		223.806-	(4)	
		Saldo al 31-dic-80		223.806-		
1-Junio-81	3-1	Adquisición camioneta Chevrol- et modelo 1981 fact. 139997. R.F.A. 5297844		521.818-	(4)	
20-Sept-81	3-15	Adquisición automóvil Rambler Americana modelo 1981 fact. 3662 R.F.A. 5123024		309.091-	(4)	
		Saldo al 31-dic-81		1.054.715-		
6-Feb-82	2-5	Adquisición de 2 carretillas hidra- ulicas fact. 2664 serie 57699 y 7099		133.800-	(4)	
5-dic-82	3-4	Adquisición de camioneta Chev- rolet modelo 1983 fact. 30412 R.F.A. 5715746		307.662-	(4)	
		Saldo al 31-dic-82		2.496.137-		
26-Feb-83	3-9	Adquisición de montacargas fact. 2361 serie 291875		1.569.000-	(4)	
		Saldo al 31-dic-83		4.065.137-		
21-Dic-83	3-20	Revaluación Equipo de Transporte etc		6.000.318-		
		Saldo revaluado al 31-dic-83		10.065.495-		P.B. 3

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Integración Equipo de Computo

REGULA NO. PB 12	HOJA NO.
FOMULADO D. Harin	FECHA 3-11-84
REVISADO T. Guillén	FECHA 12-11-84

1	2	3	4	5	6	7
Fecha	Póliza no.	C o n c e p t o		Importe		
17-Junio-82	3-7	Compra minicomputadora fact. 9490 serie 3149		135 280.-	(B)	(D)
23-Ag-82	2-18	Compra impresor de Computo fact. 3564 serie 21575		125 797.-	(B)	(D)
3-Sep-82	2-10	Compra accesorios minicomputa- dora fact. 3285		39 506.-	(B)	(D)
2-Oct-82	2-1	Compra circuito memoria pa- ra computadora fact. 9174 serie 071-A		44 184.-	(B)	(D)
15-Oct-82	2-10	Compra regulador para compu- tadora fact. 829 serie 12579		7 899.-	(B)	(D)
		Saldo al 31-dic-82		352 626.-	(B)	(D)
		Saldo al 31-dic-83		352 626.-	(B)	(D)
31-Dic-83	3-20	Revaluación de Equipo de Compu- to.		535 997.-	(B)	(D)
		Saldo revaluado al 31-dic-83.		888 618.-	(B)	(D) PB.3

Compañía de Filtros S.A. de C.V.
 Auditoría al 31 de diciembre de 1983
 Diferencia entre la depreciación contable y fiscal

P.B. 13
 D. Nariño 9-11-84
 T. Gallán 15-1-84

Cuenta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Tasa de depreciación		Costo histórico	Costo revaluado		Depreciación fiscal	Depreciación contable	Diferencia					
Edificio		5%	W	3976 056 -	40914290 -	W	3 988 803 -	20'455'214 -	16'466'411 -	⊖				
Maquinaria y Equipo Industrial		8%	W	24'863'165 -	75'186'287 -	W	1'965'053 -	6'014'908 -	4'049'856 -	⊖				
Dados, Moldes y Troqueles		35%	W	4'925'609 -	11'982'162 -	W	1'852'483 -	4'193'757 -	2'641'274 -	⊖				
Mobiliario y Equipo de Oficina		10%	W	5'938'486 -	11'443'280 -	W	5'938'491 -	1'744'328 -	1'190'479 -	⊖				
Equipo de Transporte		20%	W	4'065'131 -	10'065'498 -	W	813'065 -	2'013'093 -	1'200'064 -	⊖				
Equipo de Computo		25%	W	382'626 -	889'618 -	W	88'156 -	222'154 -	133'998 -	⊖				
Total				117'211'117 -	246'201'377 -		8'981'379 -	34'643'455 -	25'662'076 -	⊖				

Compañía de Filtros S.A. de C.V.
Auditoría al 31 de diciembre de 1983.
Asientos de ajuste y/o reclasificación.

CEDEAR NO	PB 14	HOJA NO	
FÓRMULA	D. Main	FECHA	10-11-84
REVISO	T. Guillén	PERIODO	R-11-84

1	2	3	4	5	6	7
	Concepto		D	H		
		-1-				
	Maquinaria y Equipo Industrial		105.875-			
			PB.3		PB.3	
	Mobiliarios y Equipo de Oficina				105.875-	
			105.875-		105.875-	
	Traspaso de lector de consulta por error en su registro					
		-2-				
	Mobiliarios y Equipo de Oficina		54.347-			
			PB.3		PB.3	
	Maquinaria y Equipo Industrial				54.347-	
			54.347-		54.347-	
	Traspaso de una padadora por error en su registro					
		-3-				
	Gastos de Operación		(1030-)			
	Depreciación acum. Mob. y Eq. de Of.				(5.152-)	
					PB.3	
	Depreciación Maq. y Eq. Ind.				(4.122-)	
			(1030-)		(1030-)	
	Ajuste a la depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo Industrial y de Mobiliario y Equipo de Oficina por error en el registro de un lector de consulta y una padadora.					

CARTA DE RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL
INTERNO DEL ACTIVO FIJO.

Compañía de Filtros, S.A. de C.V.

México, D.F.

Señores:

De la investigación del control interno y con base en las pruebas selectivas que apliqué, se determinaron algunas deficiencias básicas en el manejo del activo fijo, las cuales se presentan a continuación:

- 1.- La compañía no mantiene registros individuales por cada bien adquirido, por lo que se sugiere se implante el uso de registros individuales detallados del activo fijo que incluyan la siguiente información: descripción del bien, fecha y costo de adquisición, nombre y número de factura del proveedor, tasa e importe de la depreciación anual y acumulada así como su valor en libros, ya que de esta manera su identificación y localización será más rápida.
- 2.- No se cuenta con la documentación original de respaldo

por la adquisición de un retirador y tablero del 21 de Noviembre de 1983, Fact. No. 9853 por un importe de ---- \$ 41,950.00. Por lo que se recomienda que se obtengan -- los comprobantes originales por todas las compras de activo fijo.

3.- Al revisar las bajas efectuadas durante el ejercicio, se detectó que en el caso de la venta de la máquina de escribir IBM, adquirida el 28 de Enero de 1980 unicamente se endosó la factura original, por lo que se recomienda que en todos los casos se expidan facturas comunes de la compañía.

4.- La compañía tiene en su planta dos máquinas de importación, las cuales tenían permiso de importación temporal, dicha situación se corrigió antes de finalizar el presente ejercicio. Es recomendable evitar que este tipo de situaciones se vuelva a presentar.

Socio de Auditoría.

México, D.F.

19 de Marzo de 1984.

TABLA DE FACTORES PARA AJUSTAR
 ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
 DICIEMBRE DE 1983.

AÑO DE ORIGEN DEL VALOR A AJUSTAR	FACTOR DE AJUSTE (PROMEDIO) AÑO DE ORIGEN.
1968	25.80
1969	24.96
1970	23.72
1971	22.53
1972	21.46
1973	19.15
1974	15.48
1975	13.44
1976	11.61
1977	9.00
1978	7.66
1979	6.48
1980	5.13
1981	4.00
1982	2.52
1983	1.25

CONCLUSIONES.

- 1.- La información financiera es la base fundamental para la toma de decisiones en las empresas. Por tal motivo, y -- considerando que los activos fijos son la principal apli- cación de inversiones en las empresas industriales, se - requiere de información financiera fehaciente, útil y -- oportuna, por lo que la auditoría del activo fijo es es- pecialmente importante como garantía para la mejor toma de decisiones.
- 2.- Para poder llevar a cabo la verificación del activo fijo es necesario conocer las características particulares de la empresa, tales como el sistema de control interno, -- condiciones jurídicas, etc., para de esta manera poder - determinar los procedimientos a aplicar, así como la na- turaleza, alcance y oportunidad de los mismos.
- 3.- Los papeles de trabajo incluyen toda la documentación -- que el contador público ha obtenido de la empresa, así - como los procedimientos de auditoría realizados y sus -- conclusiones, por lo que es de gran importancia que és- - tos sean claros, concisos y que estén debidamente organi- zados.
- 4.- Factores económicos como la inflación y la devaluación -

son los que hacen necesaria la revaluación del activo fi
jo, pues si se considera que el objetivo de la deprecia-
ción cargada a los resultados del ejercicio durante la -
vida útil de los activos fijos es el de recuperar la in-
versión hecha en dichos activos, si estos no se encuen--
tran revaluados la inversión recuperada será menor a su
valor actual.

BIBLIOGRAFIA.

- Defliese Philip L., Johnson Kenneth P., Maclead Roderick, Auditoría Montgomery, Editorial Limusa, Primera Edición, - México, 1984.

- Kohler Eric L., Diccionario para Contadores, Editorial Ute ha, Primera Edición, México, 1976.

- Pérez Carballo y Vela Sastre, Gestión Financiera de la empresa, Editorial Alianza, S.A., Primera Edición, Madrid, - 1981.

- Mancera Hermanos, Contadores Públicos, Terminología del -- Contador Público, Editorial Banca y Comercio, Primera Edición, México, 1979.

- Lara Flores Elías, Primer Curso de Contabilidad, Editorial Trillas, Septima Edición, México, 1979.

- Niño Alvarez Raúl, Contabilidad Intermedia II, Editorial - Trillas, Segunda Edición, México 1979.

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas y Procedimientos de Auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Decimosexta Edición, México, 1984.
- Del Valle Noriega Jaime, Jardón Serrano José Manuel, Manual para la Reexpresión de Estados Financieros, Dofiscal Editores, Tercera Edición, México, 1984.
- Baxter William T., Inflación, Efecto y Tratamiento Contable, Editorial Mc. Graw-Hill, Primera Edición, México, 1979.
- González Galván José Luis, Flores Pompa Eduardo, Laguna Vilaboa Felipe, La Contabilidad para Efectos Cambiantes, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Primera Edición, México, 1980.
- Del Valle Noriega Jaime, Temas Prácticos de Auditoría, Activo Fijo, Gastos Diferidos, Pagos Anticipados y Otro Activo, Dofiscal Editores, Primera Edición, México, 1982.
- Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Varios Números.

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas y Procedimientos de Auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Decimosexta Edición, México, 1984.
- Del Valle Noriega Jaime, Jardón Serrano José Manuel, Manual para la Reexpresión de Estados Financieros, Dofiscal Editores, Tercera Edición, México, 1984.
- Baxter William T., Inflación, Efecto y Tratamiento Contable, Editorial Mc. Graw-Hill, Primera Edición, México, 1979.
- González Galván José Luis, Flores Pompa Eduardo, Laguna Vilaboa Felipe, La Contabilidad para Efectos Cambiantes, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Primera Edición, México, 1980.
- Del Valle Noriega Jaime, Temas Prácticos de Auditoría, Activo Fijo, Gastos Diferidos, Pagos Anticipados y Otro Activo, Dofiscal Editores, Primera Edición, México, 1982.
- Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Varios Números.