



69
20

**Universidad Nacional Autónoma
de México**

**Facultad de Estudios Superiores
CUAUTITLAN**



**“LA IMPORTANCIA DEL EXAMEN DE AUDITORIA
APLICADO AL RUBRO DE INVENTARIOS
Y COSTO DE VENTAS”**

T E S I S
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A
MARCOS DANIEL SANCHEZ CABALLERO

Asesor: C. P. JUAN CORTES GUTIERREZ

Cuautitlán Izcalli, Edo. de México

1993

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



Universidad Nacional
Autónoma de México



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

1.- GENERALIDADES

	Introducción	1
1.1	Antecedentes Históricos	3
1.2	Concepto de Auditoría	6
1.3	Clasificación de Auditoría	7
1.4	Normas de Auditoría	11

2.- LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE VENTAS

2.1	Concepto de Inventarios y Costo de Ventas	15
2.2	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	18
2.3	Métodos de Valuación de Inventarios	23
2.4	Sistemas de Registros de Costo de Producción y Ventas	27
2.5	Actualización de Inventarios y Costo de Ventas	35

3.- PLANEACION Y DESARROLLO DE LA REVISION DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

3.1	Objetivos del Examen de Auditoría	42
3.2	Planeación Del Trabajo de Auditoría	44
3.3	Estudio y Evaluación del Control Interno	49
3.4	Procedimientos de Auditoría	55
3.5	Papeles de Trabajo	78
3.6	Informes de Auditoría	84

	CASO PRACTICO	92
	CONCLUSIONES	132
	BIBLIOGRAFIA	134

CAPITULO I GENERALIDADES

INTRODUCCION

La razón fundamental por la cual se decidió investigar y recopilar información acerca de Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas, fue por la importancia de los recursos que las personas físicas y morales, destinan al renglón de los inventarios; estos usualmente constituyen uno de los activos de mayor relevancia en una empresa, son más susceptibles de errores y manipulaciones de importancia que cualquier otra categoría de activos, además de que estos son fundamentales para la determinación del costo de ventas y en consecuencia de los resultados del ejercicio. Razones por las cuales un examen de auditoría aplicado a estos rubros se hace necesario, y de este análisis obtener recomendaciones, que el auditor dará a conocer a la administración de la empresa, con el objeto de que la misma esté en posibilidad de mejorar su control interno y procedimientos de contabilidad aplicados a los mismos.

En el primer capítulo de este trabajo se aborda en forma general el concepto y clasificación de auditoría, con la intención de conocer su finalidad y bases en la que está fincada.

En el segundo capítulo se habla del concepto de inventarios y costo de ventas, métodos de valuación de inventarios; su importancia y repercusión en las utilidades, el costo de producción y ventas así como la relevancia de su correcto control y registro; además de la necesidad de actualizar las cifras históricas de los registros de inventarios y costo de ventas.

Derivado de los capítulos anteriores el tercer apartado trata de la planeación y desarrollo revisión de auditoría enfocado a los inventarios y costo de ventas.

1.1 ANTECEDENTES HISTORICOS

El informe del auditor y los objetivos que persigue la auditoría, han sido el resultado de un proceso evolutivo. La profesión contable se ha desarrollado en el transcurso de un período de tiempo relativamente corto; a diferencia de la legal y la medicina, que eran profesiones organizadas antes del medioevo. La del contador como profesión puede remontarse sólo hasta las Islas Británicas del siglo XIX. Ciertamente es que en Italia del siglo XV ya se conocían las técnicas de teneduría de libros del contador.

El estímulo inicial que recibió la profesión contable, surgió a consecuencia de la Revolución Industrial, que condujo a una investigación que requería los talentos de los contadores, para investigar quiebras, descubrir fraudes, y hasta cierto grado llevar los libros de los comerciantes.

A mediados del siglo XIX, el uso de contadores había progresado hasta el punto en que un grupo de profesionistas escoceses estuvo en posición de solicitar a la corona, una patente de incorporación en 1854.

Ninguna sociedad inglesa recibió patente hasta 1870; y el Instituto de Contadores con Patentes en Inglaterra y Gales, recibió la suya en 1880.

El crecimiento de la profesión de contador público en la Gran Bretaña, se vio acelerado en el siglo XIX por una serie de leyes que necesitaban el desempeño de esta función.

La Ley de Compañías de 1862 requería el nombramiento de inspectores que examinaran los registros de la corporación y manifestaran su opinión a la Junta de Comercio. A fines del siglo XIX, la profesión contable estaba firmemente establecida en las Islas Británicas.

En los Estados Unidos de Norte América, el progreso de la contabilidad pública fué menos rápido y tuvo su origen en los antecedentes británicos.

En 1887 se formó la primera organización nacional de contadores: La Asociación Norteamericana de Contadores Públicos; y en 1896 se otorgó el primer reconocimiento legal a la profesión con la expedición de la primera ley para Contadores Públicos Titulados en Nueva York.

Así mismo el crecimiento de mercados de valores públicos, y la práctica de publicar informes anuales impuesta por la Bolsa de Valores de Nueva York, condujo al empleo de contadores para que proporcionaran confiabilidad a dichos informes. En enero de 1933 se anunció que todos los estados financieros que las compañías presentaran para ser inscritas en la lista de valores de la Bolsa, deberían estar auditados por contador público independiente.

En ese mismo año la Ley sobre Valores aumentó considerablemente las responsabilidades de los negocios como la de los auditores, al requerir que todas las nuevas emisiones de títulos tuvieran que ser registradas ante la Comisión Federal de Comercio, y que la declaración de registro debería incluir Estados Financieros auditados por un contador público independiente.

Fué así como la profesión de la contaduría pública centró su atención en un nuevo objetivo de importancia; la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros, y en consecuencia la emisión de un dictamen, el cual tiene diversos propósitos e información que interesa a una o varias personas para determinados fines.

1.2 CONCEPTO DE AUDITORIA

Dado lo complejo que resulta expresar una definición exacta de lo que significa Auditoría, considero necesario presentar los siguientes conceptos:

El Instituto Americano de Contadores Públicos, expresó en 1953 en su boletín No. 1 sobre terminología contable, que el significado más general de Auditoría, 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.

R. L. Grinaker y Ben B. Barr, dicen que "La Auditoría en su más amplio sentido, puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operación de una Organización Económica."

Arthur W. Holmes dice "La Auditoría puede definirse como la revisión objetiva de los Estados Financieros originalmente elaborados por la Administración."

En mi opinión y de acuerdo a los conceptos antes mencionados, la Auditoría es la revisión efectuada en base a normas y procedimientos generalmente aceptados, con el objeto de verificar la razonabilidad de la Información Financiera de una Entidad Económica, con el propósito de emitir una opinión independiente de la misma.

1.3 CLASIFICACION DE LA AUDITORIA

Existen varios tipos de Auditoría, dentro de los más importantes se citan los siguientes :

- a) Auditoría Administrativa.
- b) Auditoría Operacional.
- c) Auditoría de Estados Financieros.

La Auditoría Administrativa: Según William P. Leonard, la define como un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una Empresa, Institución o Departamento Gubernamental; o de cualquier otra Entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que de a sus Recursos Humanos y Materiales.

La Auditoría Operacional: Es el examen íntegro de las operaciones del negocio y la apreciación de ellas, con el propósito de informar a la administración si se ejecutan o no de acuerdo con el control interno establecido, dirigiendo los objetivos de la Administración misma. Se incluye en la Auditoría, la apreciación del empleo eficiente de los Recursos Humanos y Materiales, así como la apreciación de los procedimientos de operación.

La Auditoría de Estados Financieros: Es la revisión realizada por un Contador Público independiente que tiene la responsabilidad de examinar y expresar su opinión sobre los Estados Financieros a una fecha y un período determinado.

La auditoría de estados financieros se clasifica:

1.-De acuerdo a la independencia mental de quien la practica

- a) Auditoría Externa.
- b) Auditoría Interna.

2.-De acuerdo a la periodicidad con que se practica

- a) Auditoría Periódica.
- b) Auditoría Continua.
- c) Auditoría Esporádica.

3.-De acuerdo a la extensión o alcance de la Auditoría

- a) Auditoría sobre bases selectivas.
- b) Auditoría completa o detallada.
- c) Auditoría especial o limitada.

Auditoría Externa: Es un examen de los estados financieros llevado a cabo por un auditor independiente, con el objeto de expresar una opinión sobre la razonabilidad con que se presenta la Información Financiera, los Resultados de Operación o Cambios en la Situación Financiera y cambios en el Capital Contable, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Auditoría Interna: Es el examen llevado a cabo por el personal especializado que depende de la dirección de una empresa, siendo una función consultiva. El Auditor Interno crea y evalúa procedimientos financieros y de operación, revisa los registros contables, evalúa el sistema de control existente, hace recomendaciones para mejorar procedimientos e informa a la alta gerencia de los resultados.

Las Auditorías Periódicas: Se aplican con relación al tiempo y período o sistema contable.

Las Auditorías Continuas: Son aquellas que en forma sistemática se llevan a cabo, es decir, a medida que se realicen operaciones ó bien a intervalos cortos.

Auditoría Esporádica: Es aquella diferente a la periódica ó a la continua y más bien son llevadas a cabo en períodos de tiempo largos.

La Auditoría Sobre Bases Selectivas: Son auditorías externas; en donde el auditor previo al examen practica el estudio y evaluación del control interno y en base a la razonabilidad de este, puede determinar el uso de pruebas selectivas en el desarrollo de su examen.

Auditoría Completa o Detallada: Es la revisión de todas las operaciones realizadas por la Empresa, generalmente cuando se carece de un buen sistema de contabilidad. En esta Auditoría se lleva a cabo la revisión de los movimientos y al mismo tiempo se determinan los saldos; casi no tiene aceptación en la práctica por su alto costo.

Auditoría Especial o Limitada: Es la revisión de cuentas ó partidas específicas de estados financieros ó bien a la revisión del cumplimiento de obligaciones contractuales.

1.4 NORMAS DE AUDITORIA

El Auditor en el desempeño profesional de su labor adquiere responsabilidad social con la persona que contrata sus servicios, y con todas aquellas personas que van a utilizar el resultado de su trabajo como base para la toma de decisiones. motivo por el cual el Instituto Mexicano de Contadores Públicos afrontó el problema de la calidad profesional en el trabajo de Auditoría, y decidió establecer "requisitos mínimos" de carácter general, que deben observarse en el desempeño de un trabajo de auditoría de calidad profesional llamados "Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas".

Definición del I.M.C.P.: Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del Auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de ese trabajo.

Clasificación de las Normas de la Auditoría:

1) Normas Personales:

- a) Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional.
- b) Cuidado y Diligencia Profesionales.
- c) Independencia Mental.

2) Normas de Ejecución en el Trabajo:

- a) Planeación y Supervisión.
- b) Estudio y Evaluación del Control Interno.
- c) Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.

3) Normas de Información:

- a) Información financiera y Expresión de opinión.
- b) Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c) Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad.
- d) Información presentada, es adecuada y razonable para su interpretación.

Normas Personales:

Las Normas Personales son las cualidades que el auditor debe reunir para poder desarrollar un trabajo profesional de auditoría.

Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional.- La persona que desempeñe el trabajo de Auditoría debe tener un Título Profesional legalmente expedido, además del estudio, investigación y actualización se consideran como parte importante de la capacidad profesional.

Cuidado y Diligencias Profesionales.- El auditor está obligado al hacer su examen y en la preparación de su dictamen e informe a ejercitar el cuidado y la diligencia profesionales.

Independencia.- El Auditor tiene la calidad de un juez o árbitro y consecuentemente en su trabajo debe reflejarse la independencia mental.

Normas de Ejecución del trabajo:

Un Auditor debe tener esmero y cuidado en la ejecución de su trabajo, así como identificar en cada tarea en la que labore ciertos elementos que por su importancia deben ser cumplidos.

Planeación y Supervisión.- El trabajo a desarrollar debe ser planeado para garantizar la debida atención a los puntos más importantes, además de poder ajustar los procedimientos mínimos para la obtención de elementos de juicio suficientes y competentes, complementados con la supervisión.

Estudio y Evaluación del Control Interno.- Al formular el programa de trabajo el Auditor debe analizar el tipo de empresa y sus particularidades operativas, para que basado en el resultado se determinen los procedimientos, oportunidad y alcance; a este análisis se le conoce como Estudio y Evaluación del Control Interno.

Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.- El Auditor debe tener la certeza moral de que los hechos o criterio que está poniendo a prueba o a la corrección que juzga han quedado debidamente comprobados y se refieren a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia en relación con lo examinado.

Normas de Información:

El resultado final del trabajo del Auditor es el dictamen o informe en el cual expresa el trabajo desarrollado y sus conclusiones a las que ha llegado y que hará llegar a las personas interesadas. La importancia de este documento ha establecido las normas que rigen su calidad.

Bases de opinión sobre Estados Financieros:

El Auditor, al opinar sobre estados financieros debe observar que :

- a) Fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad.
- b) Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes.
- c) La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

Por lo tanto, en el caso de excepciones a lo anterior, el Auditor debe mencionar claramente en que consisten las desviaciones y su efecto cuantificado sobre los Estados Financieros.

CAPITULO II

LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE VENTAS

2.1 CONCEPTO DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

A continuación se mencionan algunos conceptos que nos ayudarán a comprender como están constituidos los inventarios.

Victor M. Mendivil Escalante, en su libro de Elementos de la Auditoría define a los inventarios como: "las mercancías y materiales cuya transformación y/o venta constituyen el objeto principal del negocio. En el caso de los comercios, los inventarios son las mercancías que se adquieren para vender en simple labor de intermediarios. En el caso de las industrias los inventarios los constituyen las materias primas, las materias semitransformadas (producción en proceso) y los productos terminados de que se disponen en un momento dado".

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín CO4 menciona lo siguiente: "el rubro de los inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, producción en proceso (materia prima, mano de obra y gastos indirectos), artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para el mantenimiento, que se consuman en el ciclo normal de operaciones incluyendo inventarios en tránsito así como anticipo a proveedores.

Eric L. Kohler en su libro de Auditoría se refiere al inventario como, Activo físico de un negocio que se tiene para:

- 1.- Venta (Mercancía comprada para revender, artículos terminados y las partes de repuesto consiguiente).
- 2.- Operaciones de fabricación que convertirán ese activo en productos comerciales (artículos semiterminados, partes terminadas, subensamble y materias primas o materiales directos).
- 3.- Material de servicio (materiales indirectos, accesorios de fabricación papelería y oficina).

En mi opinión y basado en los anteriores conceptos puedo sintetizar el término de Inventarios como todos aquellos bienes tangibles que:

- a) Se tienen para venderse.
- b) Van a ser consumidos en el proceso productivo de la empresa para su posterior venta.
- c) Se encuentran parcialmente producidos (semiproducto o semiterminado)
- d) Comprados o parcialmente pagados pero que aún no se tienen bajo la custodia de la empresa (inventarios en tránsito y anticipo proveedores).

La palabra "Costo" ofrece muchos significados y no existe una definición que abarque todos sus aspectos, sin embargo nos referiremos al punto de vista de la técnica contable de costos.

Costo es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.

Para Ramírez Padilla David en su libro de Contabilidad Administrativa expresa que el costo esta dado por la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio con la intención de que genere ingresos en el futuro.

Con lo antes expresado, el concepto de "costo de ventas" quedaría armado como sigue:

Esta representado por la suma de gastos que en forma directa o indirecta se incurre para obtener un artículo que fue vendido. Expresado en otra forma sería, el importe realmente pagado por los materiales, la mano de obra y los gastos indirectos que intervienen directamente en la adquisición o producción de los bienes o servicios ya vendidos. Es conveniente aclarar que para las empresas comerciales el costo de ventas de sus productos o servicios esta determinado por el valor factura de los bienes comprados más sus gastos inherentes.

2.2 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos menciona a los principios de contabilidad como: "Los conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa de los estados financieros". En otros términos los principios de contabilidad son las reglas para que sea regulada la actividad de la profesión contable y para ello el Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha emitido una serie de normas que se deberán seguir en el cumplimiento de la actividad contable.

Los principios de contabilidad se dividen en cuatro series denominadas: A, B, C, y D.

- Serie A: Principios Básicos
- Serie B: Principios Relativos a Estados Financieros en General
- Serie C: Principios Aplicables a Partidas o Conceptos Específicos
- Serie D: Problemas Especiales de Determinación de Resultados.

Principios Básicos:

- Entidad
- Realización
- Período Contable
- Valor histórico original
- Negocio en marcha
- Dualidad económica
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Consistencia.

Principios Relativos a Estados Financieros en General:

- Objetivo de los estados financieros
- Balance general
- Estado de cambios en la situación financiera
- Registro de transacciones en moneda extranjera
- Conversión de estados financieros expresados en moneda extranjera
- Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera
- Estados financieros consolidados, Combinados y de variación de inversión permanente
- Información financiera a fechas intermedias
- Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Principios Aplicables a Partidas o Conceptos Específicos:

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| • Efectivo | • Inmuebles, maquinaria y equipo |
| • Inversiones temporales | • Inversiones permanentes |
| • Cuentas por cobrar | • Intangibles |
| • Inventarios | • Pasivo |
| • Pagos anticipados | • Créditos diferidos |
| • Capital | • Contingencias y Compromisos |

Problemas Especiales de Determinación de Resultados:

- Ventas en abonos
- Arrendamiento
- Tratamiento contable de remuneraciones al personal
- Tratamiento contable del impuesto sobre la renta y la participación de los trabajadores en la utilidad.

Para efectos de este trabajo solo se hará mención de la serie A o sea de los principios básicos:

Entidad:

Esta constituida por recursos humanos, materiales y capital que coordinados por una autoridad que toma decisiones, forman una unidad que realiza actividades económicas.

La entidad puede ser una persona física o moral ó una combinación de ambas. Para identificar a una entidad se utilizan dos criterios 1) cuando existe estructura y operaciones propias y que los recursos que se destinan a satisfacer una necesidad social, 2) la personalidad de una entidad es independiente de la de sus accionistas o dueños.

Realización:

Cuando se han efectuado transacciones entre dos o mas entes independientes ó cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de los recursos ó cuando existen eventos externos por operaciones

que pueden ser cuantificables en términos monetarios, entonces se habla de realización, en otras palabras son las operaciones de la entidad llevadas a términos monetarios.

Periodo contable:

La entidad tiene una existencia continua, pero dada la necesidad de conocer los resultados y la situación financiera se hace obligatorio dividir la vida en períodos convencionales; entonces es indispensable que para cualquier operación o evento susceptible de ser cuantificado se identifique el período al que se refiere.

Valor histórico original:

Todas las transacciones y eventos económicos se cuantifican y se registran según las cantidades de efectivo o su equivalente o estimación, en el momento en que fueron realizados, y solo podrán ser modificados por circunstancias posteriores que hagan perder su significado.

Negocio en marcha

Cuando una entidad se encuentra en actividad continua o en existencia permanente, se presume de "negocio en marcha" por lo que sus estados financieros representan valores históricos o modificaciones a los mismos sistemáticamente obtenidos.

Dualidad económica:

La dualidad esta constituida por:

- a) Recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines.
- b) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en conjunto.

Revelación suficiente:

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Importancia relativa:

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

Consistencia:

Los usos de la información contable requieren que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo, y debe de ser obtenida bajo la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para mediante la comparación de estados financieros de la misma entidad se conozca su evolución.

2.3 VALUACION DE INVENTARIOS

Para entender la valuación de Inventarios, debemos comenzar por comprender el significado del "costo real", que no es otra cosa que el valor factura de los materiales, más los gastos de compras como son: fletes, seguros, maniobras, derechos de importación, etc.; y también que existen diferentes métodos para valorizar las salidas o consumos de materiales, y estos a su vez dan lugar a:

- a) Valores diferentes de los inventarios o saldos de materiales.
- b) Costos diferentes en los trabajos o procesos.

Métodos de valuación de Inventarios:

Cuando los materiales o la materia prima se le entregan a la empresa, hay que traducir a moneda corriente las unidades registradas en el kardex, tarjetas, hojas de mayor auxiliar del almacén o bien al sistema electrónico de valuación. Cuando los materiales salen del almacén para su transformación, también se le deben asignar valores, para esto existen varios métodos que valorizan las salidas, y las existencias del o de los almacenes.

Según T. Lang en su libro Manual del Contador de Costos, menciona que los métodos de valuación mas importantes son:

- 1) El de las Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)
- 2) El de Promedio Directo
- 3) El de Promedio Ponderado
- 4) El de Promedio Periódico

- 5) El del Costo Estandar
- 6) El de Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS)
- 7) El del Costo de Reemplazo
- 8) El del Costo o Precio de Mercado el más bajo.

Primeras Entradas Primeras Salidas:

Supone que los artículos que se recibieron primero son los primeros que salen, y los consumos son valuados al costo al que se tiene registrado el material más antiguo, y el valor del inventario se determina de las cantidades y de los valores más recientes.

el uso de este sistema resulta sencillo, el cual tiene la ventaja adicional de indicar el costo real de las mercancías utilizadas y en existencia.

Promedio Directo:

El costo se determina dividiendo el total de la sumatoria de los precios unitarios entre el número de facturas en un periodo determinado, los consumos se determinan de multiplicar el anterior resultado por las unidades enviadas a producción, este mismo resultado se utiliza para valorar las existencias.

Promedio Ponderado:

Este método se utiliza para distribuir los costos totales en forma uniforme entre el total de mercancías en existencia. Se determina adicionandole a las existencias los materiales recibidos tanto en unidades como en importe, se dividen los valores totales entre las cantidades totales, obteniendo como resultado el costo promedio unitario, que se utiliza para valorar las salidas de

materiales y existencias hasta que se reciben nuevas compras, en este momento se hace necesario calcular un nuevo costo unitario promedio.

Este método tiene el inconveniente de que los precios altos o bajos pagados con anterioridad por los materiales, se reflejan en el promedio aún mucho después de haberse adquirido.

Promedio Periódico:

Es una variante de promedio ponderado, pero en lugar de calcular el costo promedio unitario después de cada compra, el cálculo se difiere hasta el final de un cierto período, generalmente un mes, los consumos o salidas se valúan hasta el final del mes, multiplicando unidades consumidas por el resultado de dividir el saldo inicial más las compras en importe, entre el inventario inicial más las compras en unidades.

Costo Estandar:

Con este método, las salidas de materiales se valúan a un costo predeterminado o estandar. El proceso contable para efectos de materiales en el costo estandar, depende de cual de los dos siguientes métodos utilice la empresa:

- 1.- Que los materiales se lleven a costos reales en el kardex o tarjeta de almacén y al pasarlos a producción se valúen a costo estandar. El departamento de costos debe manejar la diferencia entre el real y el estandar a través de la cuenta "variaciones de materiales".
- 2.- Cuando se utilizan los costos estandar desde el momento de la recepción hasta el final de la producción, el procedimiento de contabilidad para la

recepción y la entrega de los materiales se simplifica, cuando los materiales se reciben, se cargan a la cuenta de "control de materiales" a costo estandar, y la diferencia entre el costo real y el costo estandar se abona a la cuenta de "variaciones en precios de materiales".

Últimas Entradas Primeras Salidas.

Este método sirve para valorar las salidas de materiales, supone que la última partida del material comprado es la primera que se utiliza, valuándose las existencias del almacén al costo de las compras más antiguas.

La principal ventaja de este método es la de que el costo de los productos fabricados y vendidos durante un período, tienen una mayor aproximación a los precios corrientes o de mercado.

Costo de Reemplazo:

En este método se valúan las salidas del almacén al precio de reemplazo corriente, (precio mercado) en cuanto a las existencias se valúan tomando como base la cantidad que costaría restituir las existencias en su estado actual.

El Costo o Precio de Mercado el mas bajo:

Este método de valuación es una combinación de los sistemas de costo real y del costo de reemplazo, y se interpreta como que debe optarse por el costo real o por el costo de reemplazo según el que sea más bajo de los dos. Se compara el costo real del artículo con su correspondiente valor de reemplazo y el más bajo de dichos valores es el que se adopta para valorar el inventario del artículo respectivo.

2.4 SISTEMAS DE REGISTROS DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS

Para poder entender los sistemas de registros es necesario entender el costo, sus elementos y sus mecanismos de control y valorización, a continuación se dará una explicación de lo antes marcado.

El costo de producción está representado por la suma de gastos que en forma directa o indirecta se incurre para producir un artículo, estos gastos son precisamente los elementos del costo y se clasifican en:

- a) Materiales
- b) Mano de Obra
- c) Gastos de fabricación ó Cargos Indirectos

Materiales o material Directo.- Es el elemento que formará el cuerpo del producto.

Mano de obra directa.- Está representado por el importe pagado por concepto del esfuerzo humano (salarios obreros y operadores de maquinaria) que transforman el material directo en producto terminado.

Gastos de fabricación o cargos indirectos de fabricación.- Son aquellos que no intervienen directamente en la elaboración de un producto, pero que son necesarios para llevar a cabo la producción; estos a su vez se clasifican en materiales indirectos, mano de obra indirecta y gastos indirectos.

Materiales indirectos.- Son materiales que se utilizan en la fábrica y no forman el cuerpo del producto, ejemplo: estopa, lubricantes, material de empaque y envase, jabones etc..

Mano de obra indirecta.- Sueldos pagados o devengados al personal de la fábrica, pero que no participa directamente en la elaboración del producto, ejemplo; supervisores almacenistas, trabajadores de mantenimiento, controladores, vigilantes, etc..

Gastos indirectos.- Son todas aquellas erogaciones que no corresponden ni a materiales indirectos, ni a mano de obra indirecta, ejemplo; pago de luz y fuerza, teléfono, agua, gas, depreciaciones amortización de gastos de instalación, etc..

Mecanismo Elemental de las Cuentas de Costo de Producción.

Todas las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de determinar el costo de un producto elaborado, deben reflejarse en un mecanismo contable a través de cuentas específicas, que son precisamente las cuentas fundamentales de la contabilidad de costos de producción, las cuales a continuación se mencionaran dándose una breve explicación, basados en el libro de contabilidad de costos de A. Ortega Pérez de León:

a) Almacén de materia Prima:

- Su saldo esta representado por el costo de materiales a una fecha determinada.
- Se carga de materiales que se reciben del proveedor.
- Se acredita por materiales enviados a producción para su transformación.

b) Mano de obra:

- Esta cuenta carece de saldo.
- Se carga de todos los sueldos y salarios fabriles pagados durante el mismo período.
- Se abonan por la mano de obra directa, que constituye el segundo elemento del costo; y por la mano de obra indirecta, cargando la primera a producción en proceso y la segunda a gastos indirectos; esta cuenta debe quedar saldada al final del período.

c) Gastos de fabricación:

- Esta cuenta también carece de saldo.

- Se carga por el importe de los materiales indirectos, mano de obra indirecto y gastos indirectos.
- Se abona al traspasar los anteriores conceptos a la cuenta de producción en proceso, con el fin de integrar a esta última el costo total de producción de los artículos elaborados en el período.

d) Producción en proceso:

- Esta cuenta constituye el núcleo del registro de la actividad manufacturera, conjuga las operaciones de la transformación de los materiales en productos terminados mediante la incorporación del esfuerzo humano y un conjunto de gastos de carácter fabril, ya que la suma de cargos que reciba por dichos conceptos representa el costo de la producción.
- Su saldo inicial representa la producción que no fue terminada en períodos anteriores, el saldo final representa la producción que empezó en el período o de períodos anteriores, que al final del mismo no ha sido concluida.
- Durante el período se carga por cada uno de los elementos del costo.
- Se acredita por el costo acumulado de producción de los artículos elaborados, entregados al almacén de productos terminados.

e) Almacén de productos terminados:

- Sus saldos iniciales y finales representan el costo de producción de los artículos concluidos.
- Se cargan por el traspaso de los artículos de la cuenta de producción en proceso.
- Se abonan en la medida gradual en que estos artículos se venden, a lo que se conoce como Costo de Ventas.

Una vez mencionado el mecanismo elemental de la contabilidad de costos, se podrá visualizar mejor los sistemas de registro de costos de producción.

Definición según el C.P. Gumersindo Cantú H. en su libro Contabilidad de Costos, Principios Básicos, define un sistema de costos como "El registro sistemático de todas las transacciones de la empresa con el objeto de determinar el costo del producto elaborado". Así mismo se observa la clasificación de los mismos como sigue:

I.- En cuanto a sus características de producción:

- a) *Sistemas de costos por ordenes de producción.*- En este sistema se expide una orden para fabricar determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, mano de obra directa y los gastos de fabricación correspondientes, esta orden es expedida por el responsable de la producción, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos.

- b) *Por procesos productivos.*- Este sistema se emplea en aquellas industrias en donde la producción es continua, además de que exista cuando menos un proceso productivo de fabricación.

Se cargan los elementos del costo correspondiente a un período determinado al proceso o procesos que existan, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total acumulado entre las unidades productivas (en el caso de que la producción se inicie y termine en un período) en el caso de existir saldo será necesario calcular la equivalencia a producto terminado, con el objeto de valorar toda la producción a unidades de producto terminado.

II.- En cuanto al tiempo de calculo

En esta clasificación, su registro puede ser por el sistema de ordenes de producción ó en procesos:

- a) *Costos reales o históricos.*- Son aquellos que se registran en la medida que estos se originan, su calculo es después que se ha realizado, dicho de otra forma; aquellos costos realmente incurridos para llevar a cabo la producción.
- b) *Costos predeterminados.*- Son aquellos que se calculan antes de ser fabricados y se dividen en costos estimados y costos estandar.
- *Costos estimados.*- Son aquellos que se calculan sobre bases experimentales o con conocimiento de la industria antes de producirse el artículo, y tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo.

- **Costos estandar.**- Es el cálculo hecho sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto "debe costar" en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto de factor de medición de eficiencia aplicada. En este sistema se registran los estándares establecidos y los análisis.

III.- En cuanto a los conceptos que agrupan:

- a) **Costeo absorbente.**- Es aquel conocido como tradicional, y es la asignación de los costos históricos a los productos como base para determinar la utilidad del ejercicio.
- b) **Costeo directo.**- Es la técnica de aplicación de los costos a los ingresos para determinar la utilidad del periodo, que reconoce solamente a los costos o gastos variables, para la integración del costo de producción, excluyendo a los costos fijos; y por lo tanto los inventarios de producto terminado solo contienen los costos directos de materias primas, mano de obra y gastos de fabricación variables; su determinación puede ser en el sistema de ordenes de producción, o el sistema de costos por procesos productivos, así como puede ser calculado sobre bases reales, teóricas o predeterminadas.

Objetivo de los Sistemas de Costos:

- Proporcionar datos sobre unidades producidas y vendidas, costos por departamento, procesos y productos.
- Controlar materiales y suministros en forma adecuada.

- Registrar mano de obra por procesos o departamentos, para que se interprete en función del factor del costo.
- Clasificar los gastos por conceptos (directos o indirectos) y asignar al producto en cada etapa de producción.
- Disponer a los costos como una ayuda para determinar el precio de ventas de los productos.
- El análisis del desperdicio de producción y de las maquinas e instalaciones ociosas.
- Disponer de información adecuada para preparar informes útiles a la dirección y otros organismos extraños como Bancos, Gobierno, Compañías de seguros etc..

2.5 ACTUALIZACION DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Dentro de un medio inflacionario que se ha generalizado durante las últimas dos décadas con distintos grados de intensidad en todos los países, la información financiera tradicional, objetivo esencial y producto acabado de la técnica contable, ha sufrido un impacto determinante en su estructura y significación, al perder la moneda poder adquisitivo en la que se expresa su carácter cuantificador de los elementos y transacciones que afectan a su patrimonio y resultado.

El término sintético con que se ha reconocido a este fenómeno es distorsión que implica desorientación y falsedad en el significado de las cifras, y si la finalidad esencial de la técnica contable es informar para orientar adecuadamente todo un elaborado proceso de decisiones, la calidad de esta información tiene que ser, por definición, materia de preocupación continua y su distorsión es el mal mayor que puede presentarse y, consecuentemente debe subsanarse.

Consiente del problema, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a través de su comisión de principios de contabilidad, ha venido realizando una serie de estudios sobre el efecto de la información financiera, que han culminado con la emisión del boletín B-10 "reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera", publicado en junio de 1983; la inflación ha demostrado no ser fácil de manejar, el boletín B-10 para cuantificar su efecto proporciona una técnica que requiere de estudio para su comprensión y mejora.

El boletín ha causado un fuerte impacto en el medio financiero por tema que toca, que lo hace trascendente e importante, su principal contribución es la de hacer conciencia en los ejecutivos de las empresas del efecto de la inflación, y como afecta en la toma de decisiones.

La contabilidad hasta los setentas estuvo basada sobre el principio de la estabilidad monetaria, nuestra unidad de medida de la moneda era (pesos), la cual tenía pequeñas variaciones en función a su capacidad de compra.

Sin embargo en la actualidad esto se ha distorsionado por la inflación que hemos padecido, obligándonos a actuar en consecuencia.

Los métodos que se han establecido para manejar el fenómeno inflacionario son:

- a) Método de ajuste por cambios en los niveles generales de precios.
- b) Contabilidad para valores de reemplazo o costos de reposición.

El primero de ellos modifica la unidad de medida, cambiandola por "Pesos de Poder de Compra", es decir, en lugar de hablar de pesos como unidades fiduciarias, se habla del poder de compra equivalente de los mismos.

El segundo busca reemplazar los valores en que están valuadas las inversiones no monetarias por sus valores de reemplazo o actuales, tomando en cuenta para ello el uso y la capacidad de servicio del bien.

A continuación se expondrán las notas del boletín B-10 respecto a Inventarios y Costo de Ventas, información que se obtuvo del libro de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Instituto Mexicano de Contadores Públicos:

Actualización de inventarios y costo de ventas.

Norma general. Se debe actualizar el inventario y el costo de ventas, incorporando dicha actualización en los estados financieros.

Valuación.- Determinación del monto de la actualización. El monto de la actualización será la diferencia entre el costo histórico y el valor actualizado.

Método para determinar la actualización de los inventarios y el costo de ventas, se puede escoger entre las siguientes opciones, aquella que permita presentar una información mas apegada a la realidad.

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

Bajo este método el costo histórico de los inventarios se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance, mediante el uso de un factor derivado de Índice Nacional de Precios al Consumidor.

b) *Método de valuación de costos específicos (valores de Reposición).*

Se entiende por valor de reposición el costo en que incurrirá la empresa en la fecha del balance, para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario. Para efectos prácticos, este puede determinarse por cualquiera de los siguientes medios, cuando estos sean representativos del mercado:

- 1.- Determinación del valor del inventario aplicando el método de primeras entradas primeras salidas (PEPS).
- 2.- Valuación del inventario al precio de la última compra efectuada en el ejercicio.
- 3.- Valuación del inventario a costo estándar, cuando este sea representativo.
- 4.- Emplear índices específicos para los inventarios, emitidos por una institución reconocida o desarrollados por la propia empresa con base en estudios técnicos.
- 5.- Emplear costos de reposición cuando estos sean sustancialmente diferentes al precio de la última compra efectuada en el ejercicio.

Hay que tener presente que el importe de los inventarios no debe exceder su valor de realización.

El objetivo de actualizar el costo de ventas es relacionar el precio de venta obtenido por el artículo, con el costo que le hubiera correspondido al momento de la misma.

Para actualizarlo, los procedimientos aplicables según el método seguido son:

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

Bajo este método el costo histórico del costo de ventas se expresa en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio, mediante el uso de un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor.

Para efectos prácticos esto se logra ajustando el costo de ventas periódico (mensual por ejemplo), mediante la aplicación del mencionado factor, a los inventarios iniciales y finales del período, así como las compras durante el mismo, a fin de que se reflejen los precios promedios de dicho período.

b) Método de actualización de costos específicos.

El valor de reposición se podrá determinar a través de cualesquiera de los siguientes enfoques:

- 1.- Estimar su valor actualizado mediante la aplicación de un índice específico.
- 2.- Aplicar el método de últimas entradas primeras salidas (UEPS). En el caso de que en el ejercicio se hayan consumido capas de años anteriores, el método debe ser complementado con los ajustes correspondientes.
- 3.- Valuar el costo de ventas a costos estándar, cuando estos sean representativos de los costos vigentes al momento de las ventas.
- 4.- Determinar el valor de reposición de cada artículo en el momento de su venta.

Para que exista congruencia, debe seguirse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de ventas. Esto se logra si la actualización se determina a nivel de artículos disponibles para la venta, excepto en los dos siguientes casos:

- Al usar PEPS, el inventario queda actualizado mas no el costo de ventas.
- Al emplear UEPS el costo de ventas estará actualizado pero el inventario no.

En estos casos el concepto que no quedo actualizado deberá actualizarse por cualquiera de los procedimientos señalados.

Debido a que el monto de la actualización reflejada en el inventario y costo de ventas es resultante de varios factores, cuyo efecto total correspondiente al periodo solo se puede determinar al final del mismo, es recomendable usar una cuenta transitoria para acreditar la contrapartida de dicha actualización. Al final del periodo se saldara, según el caso, contra cada uno de los componentes que la integran.

Presentación:

La actualización del inventario y del costo de ventas debe formar parte de la información contenida en los estados financieros básicos. En el balance general aparecerá el inventario a su valor actualizado y en el estado de resultados el costo de ventas también actualizado.

En los estados financieros o en sus notas se deberá revelar el método y el procedimiento seguido para la actualización así como el costo histórico del inventario y costo de ventas.

En caso de que se haya aplicado PEPS para actualizar el inventario, solo se revelará en las notas el costo original del costo de ventas, ya que este es un método válido para la determinación del costo del inventario.

Cuando se haya aplicado UEPS en la actualización del costo de ventas, no es necesario revelar su costo en las notas, ya que este es un método válido para la determinación de costo histórico.

3.1 OBJETIVOS DEL EXAMEN DE AUDITORIA APLICADO A INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios son bienes que poseen las empresas para su proceso, transformación y posterior venta. Estos bienes generalmente representan uno de los renglones más importantes del activo de las empresas, siendo fundamentales en la determinación del costo de ventas y consecuentemente de los resultados del ejercicio.

Considerando la importancia de lo antes mencionado, un examen de auditoría debe cubrir al 100% los objetivos de los procedimientos de auditoría relativos a los inventarios y costo de ventas, mismos que a continuación se mencionaran y explicaran:

- a) Comprobar su existencia física.

Por su importancia, por las mermas, deficiencias en la información sobre los movimientos, etc., los inventarios deben estar sujetos a recuentos físicos para tener la seguridad de que los bienes existen.

- b) Verificar que sean propiedad de la empresa.

Los inventarios necesitan estar amparados por documentación que acredite a la empresa como su legítima propietaria.

- c) Comprobar que contengan artículos o materiales en buenas condiciones para consumo y/o venta.

Deberá practicarse un estudio de materiales para en su caso, identificar material obsoleto o de lento movimiento.

- d) Comprobar su correcta valuación.

Verificar que dichas existencias se hayan valuado por métodos aceptables contablemente y que las unidades en existencia multiplicadas por los valores unitarios, arrojen efectivamente el importe total que muestren.

- e) Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de sistemas y métodos de valuación.

La información contable y financiera debe asegurar a los usuarios de la misma, la posibilidad de hacer comparaciones de datos de la propia entidad a fechas o períodos diferentes y determinar los efectos en caso de inconsistencia.

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

- g) Verificar que los costos registrados corresponden a las ventas reales.

- h) Verificar que por todas las ventas realizadas se haya registrado su costo.

- i) Cerciorarse que sólo se incluyan conceptos de costos, además esté deducido de las devoluciones, rebajas y descuentos sobre compra.

- j) Ratificar que el método de costos se haya aplicado en forma semejante al ejercicio anterior.

CAPITULO III
PLANEACION Y DESARROLLO DE LA
REVISION DE INVENTARIOS Y COSTO DE
VENTAS

3.2 PLANEACION DEL TRABAJO DE AUDITORIA

Toda actividad profesional está sujeta a una planeación, entendiéndose como tal; a la previsión sistemática de hechos o circunstancias futuras, con el propósito de que su realización se efectúe bajo las mejores condiciones y que sea posible obtener con toda oportunidad las metas propuestas. La auditoría, no constituye una excepción de lo antes expuesto, por lo que las normas de auditoría (relativas a normas de ejecución en el trabajo) establecen la necesidad de efectuar la planeación con el objeto de que el contador público pueda optimizar los procedimientos, tiempo, recursos y garantizar atención a los puntos más importantes de su trabajo.

En virtud de lo anterior, será necesario que previamente a la iniciación de la auditoría, se estudien cuidadosamente todos aquellos aspectos y programas que pueden influir sobre el desarrollo de la misma, con el objeto de que, con toda anticipación, sea factible establecer el curso de acción a seguir para lograr su mejor solución, determinando en consecuencia, la naturaleza, el alcance y la oportunidad de revisión.

La planeación de la auditoría deberá dar, entre otros, los siguientes resultados:

- a) Establecer en qué forma se va a conocer y estudiar la estructura operativa de la empresa, mediante el uso de cuestionarios y gráficas.
- b) Información y documentación que podría proporcionar el cliente para reducir el plazo de la revisión.
- c) Personal para efectuar los trabajos y características del mismo.

- d) **Determinar los procedimientos de revisión a emplear, obteniendo el programa de trabajo correspondiente, que deberá mencionar el alcance o extensión de las pruebas.**

Bases para efectuar la planeación:

Con el objeto de que se puedan obtener los mejores resultados en el desarrollo y conclusión de la auditoría de inventarios, será conveniente planearla tomando en consideración los siguientes aspectos:

a) Características de la empresa:

- Ubicación.
- Tipo de actividad que desarrolla.
- Principales operaciones que efectúa.
- Volumen e importe de las operaciones que realiza.
- Sistemas de organización en general.
- Situación financiera y resultados de operación.

b) Características de los inventarios:

- Tipo de existencias que maneja.
- Volumen e importe de las existencias.
- Principales características de la producción.
- Ubicación de los almacenes.
- Condiciones de almacenaje.
- Plazos de rotación.

c) Sistemas de organización existente:

- Estructura de su organización, por departamentos, forma de distribución y coordinación de las labores y responsabilidades, procedimiento de trabajo utilizado, formas y registros, así como el tipo de información empleada, personal utilizado, sus características, su ubicación en los principales niveles jerárquicos.
- Supervisión existente, procedimientos de revisión y aprobación de las operaciones de intervención de un grupo o departamento de auditoría interna.

d) Problemas importantes conocidos de antemano:

- Falta de información oportuna y correcta.
- Contínuos faltantes y sobrantes, sin explicación adecuada sobre los mismos.
- Falta de coordinación entre las diversas áreas relacionadas con el manejo de las existencias.
- Inversión excesiva o deficiente en las existencias, lo que consecuentemente dificulta alcanzar la productividad deseada.

Ventajas de la planeación:

Efectuar una debida planeación de la auditoría sobre el control de las existencias de una empresa, permite obtener entre otras las siguientes ventajas:

- a) Es posible prever con toda oportunidad algunos de los problemas más importantes, lo que facilita tanto, el definir la naturaleza y alcance de estos, como el estudiar y llevar a cabo la solución mas conveniente para los mismos.
- b) Es factible determinar un programa de trabajo más adecuado a las características operativas y financieras de la empresa de que se trate (por ejemplo tipo de artículos que se manejan, localización de existencias, etc.) lo que permite a su vez, que la auditoría pueda ser desarrollada bajo las mejores condiciones y eficiencia posibles.
- c) Se facilita ejercer un control periódico sobre el rendimiento de los trabajos de revisión, y en su caso, tomar debidamente las medidas adecuadas para asegurar que estos se realicen de acuerdo con lo programado.

Con todo lo que se pueda contar para efectuar una planeación adecuada de auditoría, aplicada a la función de control de inventarios y costo de ventas, será de gran importancia, por tales motivos es conveniente que se obtenga la información requerida utilizando los siguientes métodos:

- a) *Proceso de familiarización.*- Será de gran utilidad para recabar toda la información necesaria para conocer a la empresa en su conjunto, así como a su sistema de control de existencias.

b) *Visitas a las instalaciones*, cuyo objetivo es poder apreciar físicamente:

- Forma en que se efectúan las operaciones de producción, compra y ventas.
- Tipo de artículos que se manejan.
- Condiciones y formas de almacenamiento.
- Medidas de seguridad.
- Personal que interviene en las operaciones.
- Maquinaria empleada.

c) *Análisis financiero*.- Resulta de gran utilidad para detectar las áreas problema y consecuentemente planear en forma adecuada la auditoría; éste análisis consiste en efectuar un estudio financiero de la empresa y de las existencias, tanto por lo que se refiere a la situación actual, como a la tendencia de la misma; lo que puede obtenerse mediante los siguientes análisis financieros:

Reducción de estados financieros a porcentos, razones financieras, aumentos y disminuciones, control de presupuesto, etc..

3.3 ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Concepto.- El control interno de una empresa es el sistema de su organización, los procedimientos que tienen implantados y el personal con el que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales:

- 1.- La obtención de la información correcta y segura. El control interno debe garantizar la obtención de la información financiera correcta y segura, ya que la información es un elemento fundamental en la marcha del negocio pues, con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo.
- 2.- La protección de los activos del negocio. El control interno debe también garantizar la protección de los activos del negocio por que son éstos los que permiten desarrollar la actividad principal para lo que fue creado; y los robos, destrucciones y defectos de tales activos repercuten negativamente en el cumplimiento de su fin.
- 3.- La promoción de la eficiencia de operación. El control interno debe promover la eficiencia de operación, complementando las labores de los individuos sin duplicarlas y haciendo sencillos los trámites y el servicio.

Estudio del Control Interno:

El estudio es el examen mismo, la investigación y análisis del control interno existente.

Existen tres métodos para efectuar el estudio del control interno que a continuación se mencionarán:

- a) *Método descriptivo.*- Consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de un memorándum donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.
- b) *Método gráfico.*- Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.
- c) *Método de cuestionarios.*- En éste método se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno; no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones más amplias que hagan más suficientes las respuestas.

En la práctica resulta más fácil el empleo mixto de los tres anteriores métodos mencionados, de éste modo se logran resultados más completos y se soportan mejor las conclusiones. En cualquier caso, el examen del control interno consta de dos fases: La investigación con los funcionarios y empleados para resolver el cuestionario, graficarlo o describirlo, y el estudio real de la operación para ver si efectivamente responde a lo asentado en la investigación anterior.

Evaluación del Control Interno.

La evaluación es la conclusión a la que se llega, el juicio que se forma en la mente del Auditor al recibir los resultados del estudio del control interno, es decir la impresión que se fija en la mente el Auditor respecto de si el control interno es bueno o defectuoso, para ésto, el contador público hace una comparación de estándares ideales de control interno contra el control interno vigente. Con esto, el contador público tiene conocimiento de la teoría de un buen control interno en actividades específicas.

Control Interno sobre Inventarios y costo de Ventas

Un adecuado control interno para inventarios y costo de ventas puede traducirse como un medio por el cual se proporciona información precisa para la valuación de los inventarios, así como una correcta información tanto en unidades como en importe, que a su vez se transforman en acertadas decisiones para la administración de la empresa. Controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas al permitir que sea utilizada información errónea en cuanto a costos para establecer precios de ventas y tomar otras decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados.

Como se indicó previamente, el estudio de los controles internos pueden comprender la contestación de un cuestionario, la redacción de un memorándum descriptivo y la preparación de gráficas que describan la estructura de la organización y el flujo de materiales y documentos.

La revisión de los controles internos se efectúa preferentemente en la visita preliminar, con bastante anticipación a la fecha de cierre del cliente. Esto permitirá que el resto del programa de auditoría sea adaptado con precisión a las áreas firmes y débiles del control interno.

Durante el curso de la revisión de los controles sobre inventarios, el auditor deberá familiarizarse con los procedimientos de recepción, almacenaje, expedición y control de la producción, así como obtener una comprensión directa del sistema de contabilidad de costos, y los registros de inventarios perpetuos.

Los problemas deberán investigarse en el curso de la revisión que efectúa el auditor, de los controles sobre inventarios, y que quedan razonablemente cubiertos en el siguiente cuestionario, tomado del libro de Walter B. Meigs titulado "Principios de Auditoría":

- 1.- ¿se mantienen registros de inventarios perpetuos, tanto en unidades como en importe, respecto a las siguientes clases de inventario:
 - a) Materias Primas?
 - b) Producción en Proceso?
 - c) Productos Terminados?
 - d) Accesorios y Refacciones?
- 2.- ¿se verifican periódicamente los auxiliares de inventarios perpetuos con las cuentas control del mayor?

- 3.- ¿Es el registro auxiliar de inventarios perpetuos mantenido por empleados que no tengan acceso a los materiales almacenados?
- 4.- ¿Se manejan todos los embarques recibidos, incluyendo devoluciones de clientes, por un departamento separado dedicado a la recepción de materiales?
- 5.- ¿Se utilizan informes de recepción prenumerados, enviando una copia de los mismos al departamento de contabilidad?
- 6.- ¿Se mantienen los materiales, accesorios y refacciones de todos tipos en bodegas, bajo custodia de almacenistas, y expedidos exclusivamente con base en requisiciones debidamente aprobadas?
- 7.- ¿Se encuentran los procedimientos de embarque y facturación en tal forma diseñados y correlacionados como para asegurar la facturación de cualesquiera materiales que abandonen la planta?
- 8.- ¿Se verifican los registros de inventarios perpetuos por medio de inventarios físicos, por lo menos una vez al año?
- 9.- ¿Se ha atribuido cabal responsabilidad en cuanto a todas fases de la toma y compilación del inventario físico, a un funcionario confiable ajeno al gerente de tráfico?
- 10.- ¿Se toma el inventario físico por empleados ajenos a los almacenistas?
- 11.- ¿Requieren los procedimientos para la toma del inventario:
 - a) Instrucciones por escrito a todos los empleados participantes?
 - b) Utilización de tarjetas prenumeradas (marbetes)?
 - c) Control de todas las tarjetas aún cuando no se hubieren utilizado?
 - d) Un efectivo corte de recepciones y embarques?

- e) Identificación de los bienes obsoletos, anticuados, dañados o de lento movimiento?
 - f) Segregación de los bienes mantenidos en consignación, bienes propiedad de clientes, y otras partidas propiedad de terceros?
 - g) Comparación de las listas originales detalladas con los resúmenes finales de inventarios?
 - h) Verificación independiente de precios, y operaciones aritméticas?
- 12.- ¿Se investigan y ajustan oportunamente las discrepancias entre los registros de inventarios perpetuos y los inventarios físicos?
- 13.- ¿Requieren los ajustes de los inventarios perpetuos la aprobación de los ejecutivos?
- 14.- ¿Redundan en un buen control interno los procedimientos para la venta de desperdicio?
- 15.- ¿Si se está utilizando un sistema de costos:
- a) ¿Es controlado con el mayor general?
 - b) ¿Proporciona valores de inventario razonablemente precisos para efectos del balance?
 - c) ¿Es regularmente utilizado para establecer el costo de ventas?
- 16.- ¿Existen procedimientos y controles contables efectivos sobre los siguientes tipos de material:
- a) Bienes almacenados en almacenes públicos?
 - b) Materiales en poder de proveedores?
 - c) Bienes embarcados en consignación?

3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las responsabilidades del auditor en cuanto a los inventarios cubren cinco áreas fundamentales:

- 1.- Cantidades
- 2.- Calidad o Condición
- 3.- Valuación
- 4.- Precisión aritmética de los cálculos, sumas y resúmenes
- 5.- Evaluación de controles internos.

A continuación se desarrollará con más detalle lo antes expuesto, apoyado en el libro de Walter B. Meigs titulado "Principios de Auditoría".

El auditor para poder cumplir con sus responsabilidades antes mencionadas debe apoyarse de los procedimientos de auditoría, los cuales se mencionan y explican a continuación:

- 1.- Participar en la planeación anticipada del inventario físico.
- 2.- Observar la toma del inventario físico.
- 3.- Mantener control sobre los registros originales de cantidades contadas y comparar éstas con los resúmenes finales de inventarios.
- 4.- Verificación de operaciones aritméticas.
- 5.- Revisar los registros de los inventarios perpetuos y compararlos con los resultados del inventario físico.

- 6.- Revisar el corte de compras, examinando los registros de recepción de compras y devoluciones.
- 7.- Revisar el corte de ventas examinando los registros de embarques y facturación.
- 8.- Revisar el manejo de mercancías en consignación y determinar si los inventarios no incluyen partidas que pertenezcan a otras personas.
- 9.- Verificar la existencia de bienes en almacenes públicos y mercancías enviadas en consignación.
- 10.- Revisar el sistema de costos, los costos estándar y las bases de distribución del costo, para determinar la racionalidad de la producción en proceso y productos terminados.
- 11.- Revisar las bases y los métodos de valuación para inventarios.
- 12.- Comparar precios de materia prima con facturas de proveedores, cotizaciones de mercado y otras fuentes.
- 13.- Comparar precios de los inventarios con precios de venta.
- 14.- Determinar si los inventarios están gravados con una garantía prendaria.
- 15.- Estudiar la racionalidad de los inventarios en comparación con años anteriores.
- 16.- Revisar la cobertura de seguros y la protección física de los inventarios.
- 17.- Obtener del cliente un certificado de inventarios.
- 18.- Investigar el inventario inicial cuando se trate de la primera auditoría de un nuevo cliente.

1.- Planeación anticipada del inventario físico.

Para lograr un inventario físico económico y eficiente requiere de una cuidadosa planeación con toda anticipación. El auditor necesitará de la cooperación del cliente en la formulación de los procedimientos que deberán seguirse, esto evitará una confusión innecesaria y ayudará a asegurar una toma completa y bien controlada. El cliente deberá nombrar a un empleado, para que asuma la responsabilidad del inventario físico, que iniciará con la planeación de procedimientos que se llevarán a cabo hasta la determinación final del valor en pesos, de todos los inventarios. La planeación incluirá:

- a) Elección de la fecha del inventario.
- b) Revisión de los métodos seguidos en años anteriores.
- c) Programación de las operaciones para reducir al mínimo el importe de los productos en proceso (esto de ser posible).
- d) Determinación de la conveniencia de cerrar totalmente la planta o ciertos departamentos.
- e) Segregación de los bienes obsoletos o defectuosos.
- f) Diseño de tarjetas de inventario prenumeradas.
- g) Preparación de instrucciones por escrito dirigidas a todas las personas que participarán en el inventario físico.
- h) Establecimiento de control para bienes recibidos o enviados en el curso del inventario.
- i) Obtención de los servicios de un ingeniero u otros técnicos cuyos servicios se requieran para determinar la calidad y cantidad de ciertos materiales o bienes.

- j) Planeación del control sobre todos los documentos durante la toma, valuación y resumen de los inventarios.

Todas las partes que conforman el trabajo preliminar son importantes, pero una de las partes más importantes es la relativa a los procedimientos e instrucciones por escrito, para la toma del inventario, estas instrucciones normalmente serán preparadas por el cliente, y revisadas por el auditor, quien juzgará su racionalidad. Si las instrucciones para la toma del inventario son adecuadas, entonces la responsabilidad del auditor durante la toma radicará básicamente en ver que las instrucciones se cumplan al pie de la letra.

El encargado de la toma física nombrado por el cliente debe preparar tres juegos de instrucciones:

- a) Para supervisores quienes dirigirán la toma física.
- b) Para los empleados que desempeñarán el trabajo.
- c) Para gerentes de áreas involucradas.

Estos contienen los pasos y la responsabilidad del personal involucrado en la toma, con el objeto de que se prepare y se lleve a cabo un eficiente inventario físico. En el caso práctico que se tocará posteriormente se verán ejemplificados estos juegos de instructivos.

La planeación anticipada por el auditor encargado es también necesaria para asegurar una utilización eficiente del personal de auditoría durante la toma del inventario físico, deberá así mismo determinar el número de auditores necesarios en cada localidad y tiempo necesario, puede además hacer arreglos necesarios para obtener durante el inventario, la cooperación del personal de auditoría del cliente (auditoría interna) y probablemente también de ingenieros u otros técnicos de la empresa.

Cuando la firma de contadores públicos prepara instrucciones por escrito para ser utilizadas por los auditores, el cliente no deberá tener acceso a estas instrucciones. Su finalidad es la de asegurar que cada auditor comprenda su asignación, y pueda, consecuentemente, trabajar en forma eficiente durante el inventario físico.

2.- Observación de la toma física del inventario.

La toma física del inventario es el recuento de los materiales de una empresa, que se efectúa con el objeto de determinar las cantidades reales en existencia.

El auditor debe estar presente en la toma del inventario, observando el desarrollo y efectividad de la misma; mientras que la administración de la empresa se hará responsable de tomar el inventario, supervisar y controlar el mismo. Con lo antes mencionado no se trata de decir que el auditor es un simple espectador en la toma física, sino que su función implica constatar que las instrucciones previas al inventario preparadas

por la administración y revisadas por el mismo, están siendo seguidas a fin de formarse una opinión respecto a la confiabilidad de las aseveraciones de la administración.

La observación de la toma física del inventario estará acompañada de pruebas o conteos selectivos, que deberán cubrir cuando menos un 10% del valor en pesos del inventario, y que puede variar según las circunstancias. Todas las pruebas se registrarán en los papeles de trabajo de auditoría para su posterior comparación con el inventario concluido.

Para garantizar una buena toma de inventarios, el auditor debe vigilar que cubra los siguientes puntos:

- a) Que se den instrucciones por escrito de los procedimientos a seguir para la toma física.
- b) Que los artículos a inventariar se acomoden ordenadamente y sean fácilmente identificables.
- c) Que se establezca un control adecuado de entradas y salidas de materiales durante el inventario, mediante un corte oportuno de los documentos con que se operen dichos movimientos.
- d) Que los materiales para ser embarcados o en consignación se tengan bien separados del resto propiedad de la empresa.
- e) Que se separen materiales defectuosos u obsoletos.
- f) Que la toma de inventarios se haga con conteos dobles y que las diferencias se investiguen de inmediato mediante un tercer conteo conciliador.

Finalmente, la supervisión de la toma de inventarios debe complementarse conectando pruebas selectivas contra las listas finales que prepare la empresa, vigilando que las diferencias determinadas entre las existencias físicas y las existencias según libros se aclaren satisfactoriamente.

3.- Mantener el control sobre las tarjetas de inventarios u otros registros originales de cantidades contadas y comparar estos últimos con los resúmenes finales del inventario.

Las tarjetas del inventario también conocidas como "marbetes", constan de tres partes separadas por líneas perforadas, con la finalidad de ser utilizadas por dos grupos que efectúan conteos independientes, las cuales una vez llenadas por los mismos deberán coincidir para que los resultados sean correctos.

Estas tarjetas prenumeradas de inventario físico, son colocadas sobre cada lote de bienes. El diseño de la tarjeta y los procedimientos para su utilización están encaminados a prevenir dos irregularidades comunes:

- a) Omisión accidental de bienes y
- b) Duplicación de bienes.

Los empleados del cliente harán la anotación a las tarjetas de la siguiente forma: el primer grupo cuenta los bienes de un cierto lote de material, desprende la primera parte de la tarjeta y anota la cantidad. Un segundo grupo cuenta los bienes nuevamente, anota la cantidad en la segunda sección de la tarjeta y la desprende, la tercera sección de la tarjeta se queda pegada en lote de bienes. Las tarjetas de los dos grupos deberán ser llevadas a la mesa de

control para cotejar resultados y en caso de discrepancia hacer el tercer conteo conciliador.

La función del auditor en éste procedimiento, es la de efectuar las pruebas físicas que considere necesarias dadas las circunstancias; éste enlistará en sus papeles de trabajo los números de tarjeta que amparen las partidas verificadas por él.

Las pruebas físicas y los números de las tarjetas, enlistadas por el auditor en sus papeles de trabajo, serán comparados posteriormente con las hojas sumarias de la toma del cliente; estas hojas son listados analíticos de los datos de las tarjetas de inventario.

Con la observación del proceso del inventario y la realización de las pruebas selectivas, el auditor se satisface de la exactitud de las cantidades en existencia anotadas en las tarjetas de inventario.

4.- Verificación de operaciones aritméticas.

Consiste en ratificar los cálculos que determinan el importe total asignado a los inventarios, es decir, verificar si las unidades del inventario multiplicadas por el costo unitario asignados, arrojan el importe anotado y si las sumas de los importes dan efectivamente el saldo total del inventario.

Este procedimiento de auditoría en la actualidad es muy sencillo de practicarse, con la ayuda de los actuales sistemas de procesos de datos, tanto para el cliente como para el auditor.

5.- Revisar los registros de los inventarios perpetuos y compararlos con los resultados del inventario físico.

Los registros de inventarios perpetuos están para lograr el control de su naturaleza, para llegar a cumplir con ese control, es necesario que se lleven registros auxiliares de los diferentes tipos de materiales, en unidades y en importe, que sean controlados por el mayor general.

Después de la toma del inventario físico, el auditor tendrá que comparar las cantidades y valores de las partidas individuales según el inventario físico, contra los auxiliares correspondientes. Cualquier diferencia sustancial deberá ser cabalmente investigada. El número, tipo y causa de las discrepancias reveladas por el comparativo son altamente significativas al evaluar la suficiencia y efectividad del control interno sobre inventarios.

Procedimientos de auditoría recomendables:

- a) La revisión de las cuentas de mayor para determinar la aparente regularidad de los asientos registrados en las mismas.
- b) Comprobación sobre bases selectivas, los asientos contables con los documentos fuente.
- c) Revisión selectiva de los registros auxiliares contra la cuenta de mayor.

6.- Revisar corte de compras, examinando los registros de recepción, compras y devoluciones de los clientes.

Un corte de compras preciso, es uno de los factores más importantes al verificar el inventario final del ejercicio. Se tratará de ejemplificar su importancia para una mejor comprensión. Se supone un embarque de bienes que se recibe en el almacén de un proveedor al 31 de diciembre, pero la factura llega hasta el 3 de enero. Si los bienes son incluidos en el inventario físico y la compra no se registro contablemente, tendrá como resultado un impacto favorable en las utilidades y un impacto desfavorable en los pasivos (ctas. por pagar).

En el caso contrario, la factura se recibe el 31 de diciembre, pero los bienes son recibidos por el almacén varios días después y no se incluyen en el inventario físico final del ejercicio. El efecto en los estados financieros tendrá como resultado un impacto desfavorable en las utilidades e inventarios.

Para cuidar esta clase de errores el auditor debe examinar las facturas de compra y las notas de recepción de los materiales de varios días antes y después de la fecha del inventario. Cada factura deberá ser acompañada por una nota o informe de recepción fechado con el 31 de diciembre o antes, de ser así los bienes deben haber estado en existencia e incluidos en el inventario físico al final del ejercicio.

Otro trabajo complementario al de la comparación de las facturas de compra con los informes de recepción, consistiría en examinar los registros del almacén (informes o notas de recepción). Por cada embarque recibido cercano al final del ejercicio, el auditor deberá determinar si la factura de compra relativa fue registrada en el mismo período.

El auditor podrá valerse de diferentes procedimientos, pero el punto fundamental de un preciso corte de compras radica en que, si se incluyen ciertos bienes en el inventario final, deberá incluirse también el asiento contable a compras y cuentas por pagar.

Este examen tendrá que incluir los bienes devueltos por los clientes aplicando la mecánica antes mencionada.

7.- Revisar el corte de ventas examinando los registros de embarques y facturación.

El auditor tendrá que practicar un examen de las ventas registradas poco antes de la fecha de cierre, con el objeto de determinar si los bienes en cuestión fueron embarcados antes del final del período.

Lo anterior se debe a que en algunas ocasiones existen en el almacén bienes empacados para su embarque, pero aún no enviados por estar esperando instrucciones del cliente, estos en ocasiones se encuentran ya facturados. Al cliente le corresponderá la determinación de integrar dichos bienes al inventario o al costo de ventas.

Este examen deberá incluir la comparación de partidas devueltas a proveedores, varios días antes y después de la fecha del inventario con el mayor de inventarios y con el auxiliar de devoluciones, con el propósito de determinar si se ha efectuado un adecuado corte de devoluciones sobre compra.

8.- Revisar el manejo de mercancías en consignación y determinar si los inventarios no incluyen partidas que pertenezcan a otras personas.

Las mercancías en consignación o de otras personas no se deben incluir en el inventario, sin embargo, su cantidad y existencia debe ser verificada.

Los procedimientos pueden incluir:

- a) Comparación del inventario físico de los bienes en consignación contra los registros contables de mercancías en consignación.
- b) Correspondencia y comunicación con los consignatarios para confirmar la cantidad y los bienes en consignación.

9.- Verificar la existencia de bienes en almacenes públicos y mercancías enviadas en consignación.

Cuando el auditor se encuentra en el caso de que uno de sus clientes contrata los servicios de almacenaje, este debe aplicar una serie de procedimientos para la verificación de bienes en dichos almacenes de depósito como sigue:

- a) Examen de los recibos de los almacenes.

- b) Determinar la existencia, independencia y responsabilidad financiera de las bodegas, fábricas u otras empresas que tengan cantidades sustanciales de bienes pertenecientes al cliente.
- c) Confirmación directa por escrito, con los encargados de la custodia de los inventarios.
- d) En caso de que los importes correspondientes representen una porción significativa de los activos circulantes o total de activos de una empresa, podrá llevar a cabo una visita al almacén y conducir un inventario físico de la mercancía del cliente.

La verificación de bienes en poder de consignatarios, se inicia obteniendo del cliente, una lista de todos los consignatarios y copias de los contratos correspondientes. Después de la revisión de los contratos y de los registros del cliente respecto a cobranzas y embarques, el auditor deberá comunicarse directamente con los consignatarios y obtener información completa relativa a inventarios, cuentas por cobrar, efectivo no remitido, gastos y comisiones acumuladas a la fecha del balance.

10.- Revisar el sistema de costos, los costos estandar y las bases de distribución del costo, para determinar la racionalidad y precisión de la valuación de los inventarios de producción en proceso y productos terminados.

Los procedimientos de auditoría para la verificación de los valores asignados para producción en proceso y productos terminados no son tan

simples y concluyentes como en el caso de materias primas, a las cuales se encuentran facturas o cotizaciones de mercado fácilmente accesibles.

Si se utilizan costos estandard, es conveniente anotar y comparar, en relación con partidas representativas, costos estandard con costos reales y cerciorarse de si los estándares reflejan los materiales en uso y precios actuales. La composición de los gastos indirectos de fabricación, las bases para su distribución por producto y departamento y efecto de cualesquiera cambios en las bases durante el año deberán ser revisados.

El costo de partidas representativas deberá verificarse por medio de pruebas selectivas de cálculos multiplicaciones y sumas, comprobando los cargos por mano de obra, materiales y gastos indirectos recurriendo a las fuentes originales.

Al estimar en empresas industriales la valuación de la producción en proceso y productos terminados, el auditor deberá reconocer que existe una variedad de métodos generalmente aceptados para la aplicación de gastos indirectos a los inventarios. Numerosas compañías industriales utilizan una tasa estandard de gastos indirectos de fabricación aplicados con base de mano de obra directa, horas de trabajo o bases similares, la tasa estandard de gastos indirectos normalmente se revisa periódicamente; sin embargo, conduce anualmente a gastos indirectos sobre o subabsorbidos.

El auditor por lo común, insistirá en que cualquier importe significativo de gastos indirectos sobreabsorbidos sea aplicado a una reducción proporcional del inventario y del costo de ventas. La práctica actual permite que los gastos indirectos subabsorbidos sean absorbidos por el costo del período o aplicados a inventarios y costo de ventas.

Para determinar si el método de valuación de inventarios utilizado por el cliente ha sido adecuadamente aplicado, el auditor deberá efectuar pruebas de la valuación de partidas seleccionadas de productos terminados y producción en proceso.

Las partidas sujetas a pruebas selectivas deberán seleccionarse de las cédulas sumarias de inventarios del cliente después que las cantidades establecidas por el inventario físico hubiesen sido valuadas y totalizadas. Generalmente se seleccionarán partidas de importancia con el objeto de que las pruebas selectivas abarquen una porción significativa del valor en pesos del inventario.

Si suponemos que el cliente utiliza un sistema de órdenes de producción y valúa el inventario de acuerdo con el método PEPS, las pruebas de valuación que debe de hacer el auditor pueden iniciarse comparando el precio unitario de la partida seleccionada, tomado de la hoja de inventarios, con la tarjeta de orden de producción. Si el número de unidades de órdenes recientemente terminadas constituye la mayor parte de la existencia actual, puede esperarse que el costo promedio, de acuerdo con la orden de producción, coincida con el de la hoja de inventarios.

Si el inventario de fin del ejercicio se encuentra integrado por varias órdenes de producción terminadas, habrá necesidad de consultar tarjetas adicionales de órdenes de producción.

La siguiente fase consistirá en que el cliente extraiga la documentación comprobatoria que el auditor necesita para verificar la información resumida en la orden de producción. Respecto al costo del material, estos documentos incluirán requisiciones de material, auxiliares de materias primas, y facturas de proveedores.

Para el elemento de mano de obra, los documentos por examinarse incluirán las tarjetas de tiempo que muestren las horas trabajadas en la tarea en cuestión, y las tarjetas recibidas del departamento de personal o del de nóminas, que contienen los sueldos de los trabajadores de que se trate.

Suponiendo que los gastos indirectos hubiesen sido distribuidos en las tarjetas de las órdenes de producción como un porcentaje de la mano de obra directa, el auditor calculará el porcentaje de gastos indirectos del costo de la mano de obra del trabajo y comparará este porcentaje con la tasa de gastos indirectos utilizado durante el período. Naturalmente, una tasa predeterminada de gastos indirectos puede variar en forma significativa del nivel real de gastos indirectos, debiendo el auditor verificar la racionalidad de dicha tasa de gastos indirectos. La verificación consistirá en determinar el total de mano de obra y el total de gastos indirectos de fabricación en el año actual y los años precedentes.

Deberá dirigirse la atención hacia posibles cambios en la naturaleza de partidas tratadas como gastos indirectos.

La actitud del auditor en la verificación de partidas seleccionadas del inventario de producción en proceso sigue un esquema similar al descrito en relación con producto terminado. El total de mano de obra y gastos indirectos requeridos para completar una orden que actualmente se encuentre en proceso no es naturalmente, determinable con precisión, pero como norma, la racionalidad general de los cargos hasta la fecha, puede ser evaluada efectuando comparaciones con los costos de ordenes similares recientemente concluidas.

11.- Revisar las bases y métodos para la valuación de inventarios.

El auditor es responsable de determinar si las bases y métodos utilizados para la valuación del inventario están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La investigación del auditor respecto a la valuación de inventarios debe cubrir los siguientes tres puntos:

- a) Método de valuación que utiliza el cliente.
- b) Verificar que el método de valuación utilizado en el período es el mismo que el de años anteriores.
- c) El método ha sido aplicado en forma consistente y precisa.

Para el primer inciso, como se mencionó en el capítulo No. 2 existe una larga lista de métodos de valuación de inventarios; el auditor observará que los métodos sean adecuados a las necesidades de la empresa. Deberá enfatizar la necesidad de consistencia en el método de valuación utilizado de un año a otro; él está obligado a cerciorarse de que se efectúe una cabal revelación del método empleado y del efecto de cualquier cambio de método.

Para el segundo inciso, es en referencia a un cambio en el método de valuación de inventario, si por ejemplo un cliente a cambiado del método de UEPS al PEPS el costo del inventario deberá determinarse de acuerdo con ambos métodos, y la diferencia entre ambas cantidades representa el efecto en pesos, sobre el balance y las utilidades del año al cambiar de método. Esta cantidad debe ser claramente mencionada en los estados financieros, así mismo, el auditor deberá incluir una excepción en su informe con respecto a la consistencia.

Por último, el tercer inciso es en referencia a una consistente y precisa aplicación en la práctica del método de valuación oficialmente adoptado por el cliente.

Además de los incisos antes mencionados, el auditor tendrá que verificar que el importe de los inventarios, tanto a costos históricos como actualizados, cumplan con lo dispuesto en el boletín B10 "reconocimiento de los efectos de la inflación en la Información financiera" del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.; vigilando que exista congruencia

en los métodos de actualización utilizados para inventarios y costo de ventas, cerciorándose de que se actualicen las mercancías en poder de terceros, en tránsito, y en su caso, los anticipos a proveedores.

En resumen es importante enfatizar el hecho de que el auditor no valúa el inventario. El cliente determina los precios del inventario e informa acerca de que se ha seguido un determinado método de valuación.

La responsabilidad del auditor es efectuar un número suficiente de pruebas para determinar si las declaraciones informativas del cliente son razonablemente precisas.

12.- Comparar precios de materia prima con facturas de proveedores, cotizaciones de mercado y otras fuentes.

El auditor será responsable de verificar una muestra representativa de los inventarios para ratificar si los costos asignados a materiales corresponden al valor factura, adicionando, en su caso con fletes y gastos de importación. Esto se cumple comparando dichos costos contra los precios de venta consignados en las facturas de compra, cuentas de fletes y pedimentos aduanales relativos.

13.- Comparar precios de los Inventarios con precios de ventas.

La comparación del valor en libros con los precios de venta de partidas representativas de productos terminados, producción en proceso y materiales, se realiza para determinar si existe un amplio margen entre la valuación del inventario y los precios de venta, para cubrir gastos de venta y administración y dejar una razonable utilidad. en caso contrario los precios del inventario deberán ser castigados.

Independientemente del método de valuación en uso, no existe justificación para mantener los inventarios en cantidad que exceda al valor neto de realización. Hacer esto implicaría ignorar pérdidas ya existentes, y en consecuencia sobrestimar la utilidad neta así como los valores del balance.

14.- Determinar si los inventarios están gravados con una garantía prendaria.

Con respecto a la limitación de la propiedad, el auditor debe cerciorarse de que las partidas incluidas en el inventario son propiedad de la compañía y no han sido hipotecadas o gravadas en alguna forma.

El gravamen prendario sobre los inventarios para garantizar préstamos bancarios deberá ser localizado al recibirse los certificados del Banco. El examen de las pólizas de seguros puede indicar un gravamen sobre los inventarios en el caso que se hubiesen endosado y que se hiciesen pagaderas las pérdidas a terceras personas. Las respuestas a solicitudes de confirmación de documentos por pagar deberán ser examinadas en

cuanto a la existencia de cualesquiera gravámenes y por otra parte, deberá incluirse en el certificado de inventario obtenido del cliente, una clara aseveración en cuanto a la existencia de gravámenes.

15.- Estudiar la racionalidad de los inventarios en comparación con años anteriores, mediante la aplicación del método de porcentajes de utilidad bruta, por medio de cálculo de rotaciones y considerando la capacidad de almacenamiento de los bienes.

Para este procedimiento el auditor preparará un resumen comparativo de los inventarios del anterior y del actual período, de acuerdo con las principales clasificaciones como materia prima, producción en proceso y productos terminados. De las diferencias significativas que arroje dicho comparativo, deberán obtenerse explicaciones respecto a los principales aumentos o disminuciones.

Para empresas en donde los márgenes de utilidad bruta son bastante uniformes de un año a otro, cualquier variación de importancia entre el inventario final estimado a través del método de porcentajes de utilidad bruta y el inventario físico al fin del ejercicio, deberá ser investigada; dicha variación puede rellejar el robo de mercancía o falta de registro, o registro ficticio de compras o ventas, o un agudo cambio en los precios de ventas.

Otra prueba útil consiste en el cálculo de rotaciones de inventarios, con base en la relación entre el costo de ventas del año y el promedio de inventarios de acuerdo con los estados financieros mensuales.

Estas rotaciones deberán ser comparadas con las prevalecientes en los años anteriores. Una decreciente rotación puede sugerir la posibilidad de inventarios anticuados o innecesariamente elevados, una deliverada acumulación de inventarios en previsión de un alza de precios o escases de ciertos materiales estratégicos reflejará, naturalmente una decreciente rotación de inventarios. Las rotaciones tienen mayor significación cuando son calculados para productos individuales.

16.- Revisar la cobertura de seguros y la protección física de los Inventarios.

A pesar de que este procedimiento no es para el auditor un elemento necesario para expresar una opinión acerca de lo razonable de los estados financieros del cliente, los lectores de un informe largo de auditoría, especialmente la administración y los banqueros, están definitivamente interesados en una amplia y suficiente cobertura de seguros. El consejo de administración del cliente puede exigir que el informe del auditor incluya un resumen de pólizas en vigor.

En resumen el objetivo de esta revisión es proporcionar una útil información complementaria a acreedores y a la administración, mas que determinar la razonabilidad de los estados financieros.

17.- Obtener del cliente un certificado de Inventarios.

Las firmas de contadores públicos generalmente obtienen de sus clientes una declaración por escrito respecto a la precisión general de los inventarios. La finalidad de esta declaración es poner énfasis, ante la

administración, en el hecho de que la responsabilidad primaria en cuanto a la corrección de los inventarios y los estados financieros en su conjunto recae mas bien en el cliente que en el auditor.

Los puntos que usualmente cubre un certificado son: cantidades, propiedad, precios, compromisos y condición.

18.- Investigar el inventario inicial cuando se trate de la primera auditoría de un nuevo cliente.

La cifra del inventario inicial es muy importante en la determinación del costo de ventas y utilidad neta del ejercicio. Para el auditor que no habrá estado presente en la toma del inventario al principiar el ejercicio, debe considerar como primer factor si el nuevo cliente fue auditado el año anterior por otra firma de contadores públicos; en el caso positivo y que el dictamen indique que se cumplió con los estándares normales de auditoría, los nuevos auditores pueden aceptar el inventario inicial. En caso contrario el auditor tendrá que hacer una investigación como sigue:

- a) Estudio de los métodos de valuación de inventarios utilizados.
- b) Revisión de los registros de inventarios.
- c) Comparación de los inventarios iniciales y finales analizados por clasificación de productos.

3.5 PAPELES DE TRABAJO

Concepto.- El I.M.C.P. en su boletín No. 2 de la comisión de procedimientos de auditoría define a los papeles de trabajo como: "los documentos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen." a su vez en el libro Auditoría Montgomery se definen como: "la herramienta y como evidencia documental del auditor".

Una explicación más sencilla sobre los papeles de trabajo sería: los papeles los prepara el Auditor en función de su trabajo, es decir, son la prueba material del trabajo realizado, en ellos deja constancia de la profundidad de las pruebas, y la muestra de que se apoyó de elementos suficientes para emitir su opinión.

Contenido.- Los papeles de trabajo se conforman de cubrir todos los puntos que a continuación se marcan y que fueron tomados del libro Auditoría Montgomery:

- a) Datos suficientes que demuestren que los estados financieros u otra información sobre la cual el auditor esté opinando, estaban de acuerdo con los registros del cliente (o que fueron conciliados).
- b) Que el trabajo se ha planeado, y que el trabajo de los ayudantes ha sido supervisado y revisado, haciendo indicación de que se ha observado la primera norma de trabajo.

- c) Que el sistema de control interno del cliente se revisó y evaluó para determinar el alcance de las pruebas a las que se aplicaron los procedimientos de auditoría, indicando que se observó la segunda norma de trabajo.
- d) Los procedimientos de auditoría que se siguieron y las pruebas que se realizaron para obtener evidencia, indicando que se observó la tercera norma de trabajo.
- e) Cómo se resolvieron o se trataron, o en caso de haberlas las excepciones y asuntos anormales revelados al aplicar procedimientos de auditoría.
- f) Comentarios apropiados del auditor en los cuales se indiquen las conclusiones a que llegó con relación a aspectos importantes de la auditoría.

Clasificación.- Victor M. Mendivil Escalante en su libro Elementos de Auditoría, hace una clasificación de los papeles de trabajo, que en mi opinión es clara y sencilla:

Por su uso:

- a) Papeles de uso continuo.
- b) Papeles de uso temporal.

Por su contenido:

- a) Hoja de trabajo.
- b) Cédulas sumarias o de resumen.
- c) Cédulas de detalle o descriptivas.
- d) Cédulas analíticas o de comprobación.

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

Por su uso.- Son aquellos papeles de trabajo útiles para el Auditor en varios ejercicios (para cuando los servicios del auditor son requeridos por varios ejercicios contables), como el acta constitutiva, organigramas o cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etc..

Así mismo, existen otros papeles que por su naturaleza son útiles para el auditor sólo en un ejercicio, tal es el caso de las conciliaciones bancarias, inversiones con un plazo menor a un año, confirmaciones de saldos a una fecha determinada, etc.; tales papeles integran el expediente de auditoría del ejercicio a que se refieren.

Por su contenido.- Son aquellos papeles cuyo formato es definido o uniforme y que los hace característicos, aún cuando el contenido de los mismos sea particular o individual para cada trabajo de auditoría.

- a) *Hoja de trabajo.-* Es el papel en donde se muestran los grupos que integran los Estados Financieros. Es una cédula clave en las auditorías porque controla todos los papeles de trabajo básicos.
- b) *Las cédulas sumarias.-* Muestran cómo están formados los grupos o rubros de los Estados Financieros.
- c) *Las cédulas de detalle.-* Relacionan las partidas que componen una cuenta de mayor o un saldo.
- d) *Cédulas de comprobación.-* Son los papeles de trabajo en donde se registra la revisión de operaciones de cierta partida u operación.

Elementos.- Los papeles de trabajo deben de incluir una serie de elementos mínimos, con el objeto de que sean claros y concisos respecto de la cuenta u operación a que se refieran, del trabajo desarrollado o bien de las conclusiones obtenidas. A continuación se enlistan algunos de los elementos que debe contener todo papel de trabajo:

- Nombre de la empresa.
- Fecha de elaboración y de cierre del ejercicio examinado.
- Descripción de su contenido.
- Iniciales o nombre de quien lo preparó.
- Conclusión.

Los papeles de trabajo deben conservarse de acuerdo con un sistema uniforme, que sea entendible para cualquier persona que intervenga en él, y que facilite su pronta localización. A continuación, se verá el esquema de un sistema por índices, con él mismo se facilita la localización y archivo de los papeles. Este sistema consiste en inicializar los papeles de trabajo, en donde se indique claramente la sección del expediente para ser archivados, dando el orden a los expedientes de igual forma como se presentan las cuentas en los estados financieros.

El siguiente es un ejemplo utilizando un método Alfa-Numérico:

A	CAJA Y BANCOS
B	CUENTAS POR COBRAR
C	INVENTARIOS
U	ACTIVOS FIJOS
W	CARGOS DIFERIDOS Y OTROS
AA	DOCUMENTOS POR PAGAR
BB	CUENTAS POR PAGAR
EE	IMPUESTOS POR PAGAR
HH	PASIVO LARGO PLAZO
LL	RESERVAS DE PASIVOS
RR	CREDITOS DIFERIDOS
SS	CAPITAL Y RESERVAS
10	VENTAS
20	COSTO DE VENTAS
30	GASTOS GENERALES
40	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS
50	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS.

En este ejemplo, las letras sencillas indican las cuentas de Activo, las letras dobles indican las cuentas de Pasivo y Capital, y los números las cuentas de resultados. En seguida se dará un sencillo ejemplo del grupo de inventarios, en donde se conjugan la clasificación y el ordenamiento de los papeles de trabajo:

- C Para Inventarios en la Hoja de Trabajo
- C-1 Para Almacén de Materia Prima en la Cédula Sumaria
- C-11 Para Almacén Principal en la Cédula de Detalle
- C-112 Comparativo Kardex v.s. Inventario Físico en la Cédula de Comprobación.

Como se puede observar el ordenamiento es en forma piramidal y el índice permite un archivo sencillo y eficaz de los papeles de trabajo.

El Auditor va preparando los papeles de trabajo en el curso normal del examen, basado en los procedimientos de auditoría que vaya aplicando; con esto se trata de dar a entender, que no todos los papeles de trabajo deben adoptar la forma de la clasificación que se dio por su contenido (hoja de trabajo, cédula sumaria, de detalle o analíticas), es decir, los papeles de trabajo no se pueden estandarizar, deben diseñarse según las circunstancias de cada procedimiento en particular o cada asunto que se esté examinando, estos pueden adoptar varias formas, memorándums, cédulas, programas de trabajo, etc., pero cada uno de ellos debe contener una explicación de los procedimientos que se siguieron, así como de los resultados obtenidos.

3.6 INFORMES DE AUDITORIA

El informe de auditoría comunica formalmente la conclusión del auditor sobre la presentación de los Estados Financieros y explica las bases para su conclusión.

Los informes de auditoría se clasifican en dos categorías:

- a) Informe Corto denominado Dictamen.
- b) Informe Largo.

Informe Corto:

Los dictámenes o informes cortos se extienden a favor de los accionistas, quienes no administran la empresa y también a favor de acreedores, en él, el auditor expresa su opinión sobre la corrección contable de las cifras de los estados financieros como resultado del examen y revisión de los mismos.

El dictamen queda resumido en tres ideas principales:

- Identificación de los estados financieros a que se refiere.
- Trabajo realizado en su revisión.
- Opinión profesional.

La Comisión de Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su boletín 21 señala como una forma aceptable del dictamen el siguiente:

"He examinado el balance general de la Cia. X, S.A. al ____ y los resultados y de utilidades acumuladas que le son relativos por el año que terminó en esa fecha. Mi examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyo las pruebas de los registros de contabilidad y demás procedimientos que consideré necesarios en las circunstancias. En mi opinión, los estados financieros que se adjuntan presentan razonablemente la posición financiera de la Cia. X S.A. al ____ y el resultado de sus operaciones del año que terminó en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados que fueron aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior".

Los siguientes puntos se refieren a las responsabilidades del auditor al emitir un dictamen. Texto citado en el libro Elementos de Auditoría de Victor M. Mendivil .

- Debe declarar su relación con los estados financieros en los que mencione su nombre, y en su caso, el trabajo realizado para fijar su responsabilidad en relación con dichos estados.

- Debe declararse los estados financieros sobre los que externa su opinión, fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Debe declarar si hubo consistencia en la aplicación de esos principios en relación con el ejercicio anterior.
- Se entiende que las declaraciones informativas de los estados financieros son suficientes si el contador publico no declara lo contrario.

- En el caso de salvedades a sus informaciones básicas en el dictamen el contador público debe aclarar plenamente las causas y su efecto en el cuadro general de los estados financieros.
- Cuando el contador público no esté en condiciones de expresar una opinión, debe declararlo así.

En el dictamen se destacan tres declaraciones sobre las que el contador público acepta plenamente la responsabilidad que implican:

- 1.- Haber examinado los estados financieros de acuerdo con las normas de la profesión y aplicando los procedimientos que se juzgaron necesarios en las circunstancias.
- 2.- Que los estados financieros presentaban razonablemente la situación financiera y los resultados de acuerdo a los principios de contabilidad.
- 3.- Que los principios fueron aplicados consistentemente en relación con el ejercicio anterior.

Cuando por cualquier razón el auditor no puede sostener cualquiera de las declaraciones anteriores, este hecho debe reflejarse como una salvedad ó excepción al propio dictamen, consecuentemente las salvedades pueden clasificarse como siguen:

- a) *Al alcance.*- Por limitaciones a la aplicación de los procedimientos.
- b) *A la opinión.*- Por las limitaciones al alcance que afecten los resultados del trabajo, por faltas en la aplicación de los principios de contabilidad, por cambios en la aplicación de dichos principios.

Informe Largo:

Los informes de auditoría "Largos" se extienden a favor de la administración, y en ellos se expresa la opinión del auditor en forma más amplia y detallada, abundando con comentarios sobre los renglones y cambios mas importantes de los estados financieros.

El contenido de los informes largos incluyen primeramente el dictamen, a continuación se presentan comentarios acerca de las operaciones, comentarios sobre la posición financiera de la empresa auditada, en caso de haberlas también se comentará acerca de las variaciones del examen aplicando sus causas y efectos, algunos procedimientos de auditoría empleados en el curso de la misma, y además se presentaran los estados financieros mas importantes y algunos anexos de información financiera.

El informe largo debe presentar cierto orden para facilitar su lectura y comprensión. En el libro "El Informe de Auditoría" de Ríos Terrazas Raul se presenta un esquema del contenido del informe largo como sigue:

- 1.- Debe tener un índice del contenido que facilite la localización rápida de la información deseada.
- 2.- Introducción e identificación de los estados financieros a que se refiere.
- 3.- Variaciones en los resultados:
 - a) Estado comparativo de los grupos más importantes
 - b) Comentarios a las variaciones mas significativas

- c) Comentarios a la relación que guardan entre sí los elementos del estado de resultados y variación mostrada en relación con el ejercicio anterior.
 - d) Contenido y características de los grupos más importantes (índices de rotación de los inventarios, método de costeo, índices de rotación de cuentas por cobrar y pagar más importantes, composición del capital, etc.)
- 5.- Opinión.- Aplicación de los principios de contabilidad y consistencia de dichos principios.
- 6.- Anexos.- Al final del informe se acostumbra incluir los estados más importantes para facilitar su lectura y consulta rápida de estos.

El Informe Largo y su relación con los Inventarios y Costo de Ventas.

Como ya fue comentado el informe largo incluye anotaciones respecto a la información financiera más importante, razón por la cual este informe incluye anotaciones respecto a inventarios. El auditor dará una breve explicación así como una relación de los mismos, su determinación y valuación además de un comparativo con el período inmediato anterior determinando sus aumentos o disminuciones y su tendencia, complementándolo con su relación en porcentaje contra el total del activo circulante. Lo antes expuesto puede resumirse en este sencillo ejemplo:

INVENTARIOS:

Los Inventarios determinados mediante un recuento físico conforme al método de PEPS, aclarando que los mismos no rebasan el precio del mercado, se presentan en forma comparativa para 1991 y 1992.

	1992	1991	Aumento ó Disminuc.
	'000	'000	
Materia Prima	264,488	258,294	6,194
Prod. en Proceso	120,604	111,212	9,392
Producto Terminado	170,880	166,706	4,174
Refacciones	<u>6,610</u>	<u>12,496</u>	<u>(5,886)</u>
Total Inventario	562,582	548,708	13,874

El costo de ventas en un informe largo es presentado en la información y datos suplementarios como un "Estado de Costo de lo Vendido" de la siguiente manera:

Estado de Costo de lo Vendido

por los años que terminan el 31 de Diciembre 1992/91

	1992	1991
Inventario al 1ro. Enero	536,212	509,220
Compras Materiales	2,525,548	2,021,008
Fletes y Gtos. Compra	<u>23,372</u>	<u>19,550</u>
	3,085,132	2,549,778
Mano de Obra Directa	674,102	645,722

Gastos Indirectos:

mano de obra indirecta	204,600	181,914
depreciación planta	16,300	15,488
depreciación maquinaria	52,020	47,956
mantenimiento planta	14,470	13,040
mantto. maquinaria	20,970	18,930
energía eléctrica	24,684	21,888
refacciones y lubricantes	24,460	23,300
amortización patentes	<u>9,530</u>	<u>3,400</u>
Total Gastos de Fabricación;	367,034	325,876
Inventarios al 31 Diciembre	<u>555,972</u>	<u>536,212</u>
COSTO DE VENTAS	3,570,296	2,985,164

Opiniones Profesionales del Contador Emitidas con Propósitos Especiales.

Son opiniones diferentes al dictamen sobre estados financieros tanto en naturaleza y características de la información como de los hechos a los que se refieren, dichas opiniones son emitidas por el contador público para satisfacer necesidades o propósitos especiales de sus usuarios, pueden vincularse también al aspecto de inventarios y costo de ventas. El objetivo de las opiniones con propósitos especiales es el señalar las condiciones y estado de alguno o algunos componentes, cuentas, grupos o partidas específicas.

CASO PRACTICO

Memorándum

A.: Joaquín Jiménez Enrique Slek
 Jesus Guerrero Miguel Alvarez
 Ana Cervantes Miguel Diaz
 Javier Alcocer Jorge Pallares
 Eva Gonzalez Gerardo Sanchez

De: ALEJANDRO VILLAROEEL

Fecha: Diciembre 06, 1991

Ref. INSTRUCTIVO PARA LA ELABORACION DEL INVENTARIO FISICO AL
 CIERRE DE DICIEMBRE DE 1991.

- 1.- El Inventario Físico se llevará a cabo el día domingo 30. de diciembre a las 8:00 hrs., en la planta comprendiendo el conteo que será al 100 % de todas las materias primas, producción en proceso y producto terminado.
- 2.- El Sr. Victor Borja, será responsable de tener listo el corte de documentación el mismo día 30. de diciembre a las 8:00 hrs. antes de iniciar el Inventario Físico.
- 3.- Se efectuarán dos conteos al 100% de todos los materiales aclarando con un tercero en caso de ser necesario todas las diferencias existentes.
- 4.- Se han formado los siguientes grupos para conteo.

A
=====

JOAQUIN JIMENEZ
FERNANDO GUDIÑO
AMADOR TREJO
LUIS CARMONA
JUAN GUERRERO

B
=====

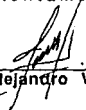
GERARDO SANCHEZ
VICTOR BORJA
OSCAR CHIMAL
ALEJANDRO VILLAROEEL
JUAN CORTES

- 5.- Gerardo Sánchez, será responsable de que todo el material se encuentre debidamente acomodado por grupos homogéneos y previamente contados.
- 6.- Todo el material obsoleto incluyendo tintas, deberá estar acomodado en un sitio separado perfectamente identificado y previamente contado.
- 7.- El día martes 28 de diciembre, será el último día para efectuar trasposos de materiales entre los almacenes de deposito y la planta
- 8.- Como mesa de control, estarán Jesus Guerrero y Eva Gonzalez

- 9.- El Inventario Físico en Almacenes de Deposito será el día 29 de diciembre saliendo de la planta a las 8:30 a.m. las siguientes personas :Gerardo Sanchez, Jesus Guerrero, Eva Gonzalez, Cirilo Martinez y Francisco Miranda.
- 10.- Será responsabilidad de Gerardo Sanchez que previo al Inventario de Almacenes de Deposito, estén perfectamente conciliados todos los certificados de depósito.
- 11.- Gerardo Sanchez turnará a Eva Gonzalez el Inventario de tintas a más tardar el día 2 de Enero de 1992 junto con todos los movimientos de Almacén pendientes hasta esa fecha.
- 12.- Victor Borja, entregará el día 3 de Enero a las 15:00 hrs. el listado de Inventario Físico.
- 13.- Jorge Pallares turnará a Eva Gonzalez a más tardar el día 3 de Enero todo el material que se encuentra en recuperación.
- 14.- El día 2 de enero, el depto. de Compras deberá tener listas todas las devoluciones, así como toda la información referente a Compras para ser turnada a Contabilidad a más tardar el día 3 de Enero por la mañana.
- 15.- Victor Borja turnará a Contabilidad el 2 de Enero todas las entregas y remisiones.
- 16.- Durante la toma del Inventario Físico, por ningún motivo se harán movimientos de Almacén.
- 18.- Javier Alcocer será responsable de dejar habilitado el sistema, así como el acceso a la Sala de Cómputo el 30 de diciembre y durante ese día dará prioridad a todos los listados de Produccion y de Eva Gonzalez (costos).

Esperando su puntualidad me pongo a sus órdenes para cualquier aclaración al contenido del presente.

Atentamente,



Alejandro Villaruel

CORTE DE INVENTARIOS

CLIENTE: INDUSTRIAL X S.A. DE C.V.Auditor: DANIEL GONZALEZFecha: 2 de Enero 1992

	Ultimos Movimientos Antes		Primeros Movimientos Despues	
	Del Inventario Fisico	Fecha	Del Inventario Fisico	Fecha
Notas de Entradas de Almacen				
	8917	29/12/91	8918	1/1/91
	8916	29/12/91	8919	1/1/91
	8915	29/12/91	8920	1/1/91
Remisiones				
	91-2876 4	28/12/91	92-2877 4	1/1/91
	91-2875 4	28/12/91	92-2878 4	1/1/91
	91-2874 4	28/12/91	92-2879 4	1/1/91
Facturas por Ventas				
	91-3876	28/12/91	91-3877	1/1/91
	91-3875	28/12/91	91-3878	1/1/91
	91-3874	28/12/91	91-3879	1/1/91
Facturas por Compras				
Remisiones Fuera de Sistema				
	4850	12/4/91	4851	en blanco
	4849	1/3/91	4852	en blanco
	4848	3/2/91	4853	en blanco
Notas de Entradas				
	6140	12/12/91	6141	1/1/91
	6139	10/12/91	6142	en blanco
	6138	8/12/91	6143	en blanco
Notas de Salidas				
	149	8/12/91	150	en blanco
	148	7/12/91	151	en blanco
	147	6/12/91	152	en blanco

4 REVISIÓN TOTAL DEL CORTE DE DOCUMENTACIÓN Y EXAMEN DE LAS NOTAS DE REMISIONES EXPEDIDAS DURANTE LOS ÚLTIMOS DÍAS DEL AÑO 1991 Y LOS PRIMEROS DÍAS DEL AÑO 1992, VERIFICANDO QUE NO SE HUBIERAN HECHO VENTAS O ENVIOS DEL AÑO DE '91 QUE SE FACTURARÁN EN EL '92 O VICEVERSA.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 1991
(Cifras en Miles de Pesos)

B6

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO</u>	
CIRCULANTE				CIRCULANTE	
Caja Bancos		2,248,873		Documentos por Pagar	8,677,400
Cuentas por Cobrar				Proveedores	24,257,681
Clientes	34,554,815			Imptos. por Pagar	735,922
Estim. por Cobro Dudoso	-103,066			P.T.U. por Pagar	<u>3,831,754</u>
Funcionarios y Empleados	279,369				37,502,757
Anticipo I.S.R.	3,481,770				
I.V.A. por Acreditar	<u>851,520</u>				
		<u>39,064,408</u>		LARGO PLAZO	
Inventarios		<u>74,713,523</u>	(C)	Prestamos Bancarios	10,200,000
			116,026,804	Provision para Indemnización del Personal	<u>153,300</u>
					10,353,300
FIJO					
	Inv. Original	Dep. Acum.	Saldo		
Terreno	25,367,000		25,367,000	SUMA PASIVO	<u>47,856,057</u>
Edificio	8,489,000	2,421,475	6,067,525		
Maq. y Equipo	79,281,397	25,121,324	54,160,073		
Eq. Computo	3,636,025	1,359,730	2,276,295		
Eq. Oficina	1,959,936	689,615	1,270,321		
Eq. Transporte	2,587,300	1,357,940	<u>1,229,360</u>		
			90,370,574	CAPITAL	
				Capital Social	90,000,000
				Reserva Legal	4,000,000
				Utilidad del Ejercicio	54,314,990
				Utilidad de Ejercicios Anteriores	<u>10,475,560</u>
					158,790,550
DIFERIDO					
Depositos en Garantía		163,500			
Almacén de Papelería		<u>85,729</u>			
			249,229		
SUMA ACTIVO			<u>206,646,607</u>	SUMA PASIVO MAS CAPITAL	<u>206,646,607</u>

50

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.

PG

ESTADO DE RESULTADOS REEXPRESADO

Por el Año que Termino el 31 de Diciembre 91
(Cifras en Miles de Pesos)

VENTAS NETAS	296,870,720	
COSTO DE VENTAS	209,631,591	X-3-1
Utilidad Bruta	<u>87,239,129</u>	
GASTOS DE OPERACION:		
Gastos de Venta	8,787,808	
Gastos de Administracion	<u>3,782,490</u>	
	12,570,298	
Utilidad de Operacion	<u>74,668,831</u>	
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:		
Perdida en Cambios	5,199,123	
Intereses Netos	-4,423,767	
Perdida por Pos. Monetaria	<u>1,691,512</u>	
	2,466,868	
Utilidad Antes I.S.R. y P.T.U.	<u>72,201,963</u>	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	13,584,417	
PARTICIPACION TRAB. UTILIDADES	4,302,556	
Utilidad Neta del Año	<u>54,314,990</u>	

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

C

CONCEPTO	SALDO LIBROS NL. 31 DIC 91	NÚMEROS	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	REVALUACIONES		SALDOS FINALES
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
MATERIAS PRIMAS	43,845,955,308	C-1		4,731,750	43,844,223,558		43,844,223,558	
PRODUCOS EN PROCESO	5,540,571,891	C-2		1,432,721	5,516,918,948		5,516,918,948	
PRODUCOS TERMINADOS	2,084,086,031	C-3	5,544,300		2,089,630,331		2,089,630,331	
DEFALCACIONES	6,750,941,800	C-4			6,750,941,800		6,750,941,800	
REVALUACIONES EN REALIZO	16,284,119,050	C-5			16,284,119,050		16,284,119,050	
INVENTARIOS						74,712,853,340	74,712,853,340	
	74,713,522,851		5,544,300	6,163,871	74,712,853,340	74,712,853,340	74,712,853,340	

COMENTARIOS: SE PARTICIPO EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS ALIENOS A CABO EL DIA 31 DE DICIEMBRE, SE HIZO RECENSO FISICO SELECCIONADO DE LOS MATERIALES MAS IMPORTANTES POR LO QUE RESPECTA A MONTEO, QUE REPRESENTA UN PORCIENTO UN COY DEL TOTAL DE MONTEO DE INVENTARIOS, EN DICHA TOMA SE OBSERVO QUE EN EL ALMACEN TODOS LOS MATERIALES SE ENCONTRABA DEBIDAMENTE ALMACENADOS, QUE PARA CADA UNO DE ELLOS SE EFECTUARON 2 CONTOS Y CUANTO COSTO, COCERMINO SE HIZO UN TERCEO. UNA VEZ TERMINADO EL RECENSO FISICO SE PROCEDE A COMPARAR LAS CANTIDADES EN EXISTENCIA EN LIBROS, CONTRA LAS DEBERAS SELECCIONADAS DE LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS.

✓ SUMAS CORRECTAS

FUENTE: DE LOS LIBROS, Y ESTADO FINANCIERO Y AUXILIARES DE ALMACEN REVALUACIONES POR LA EMPRESA.

20 LAS DEBERAS Y SEGUIMIENTOS DE AUDITORIA SE HIZO EN TITULO BAJA

Industrial X S.A. de C.V.

C-1

Comparativo Inventario Físico v.s. Kardex en Materia Prima al 31 de Diciembre '91

codigo	Descripcion	Inventario Físico		Saldos Kardex		Diferencias	
		Unidades Kgs.	Importe	Unidades Kgs.	Importe	Unidades Kg	Importe
1100	Papel A	552,026	2,897,174,926	552,026	2,897,174,926		
1200	Papel B	2,352	8,856,360	2,352	8,856,360		
1201	Papel B1	549,225	2,545,562,226	549,225	2,545,562,226		
1202	Papel B2	1,684,721	7,805,419,641	1,684,721	7,805,419,641		
1300	Papel C	577,665	2,891,704,828	577,665	2,891,704,828		
1301	Papel C1	1,155	5,167,420	1,155	5,167,420		
1302	Papel C2	339,189	1,781,102,726	339,189	1,781,102,726		
1303	Papel C3	1,109,138	5,614,527,670	1,109,138	5,614,527,670		
1304	Papel C4	2,017,337	9,665,457,180	2,017,337	9,665,457,180		
2100	Aluminio 1	29,853	735,164,694	29,853	735,164,694		
2200	Aluminio 2	13,121	279,779,827	13,121	279,779,827		
2300	Aluminio 3	40,272	953,438,720	40,272	953,438,720		
2400	Aluminio 4	166,976	3,596,698,111	166,976	3,596,698,111		
3100	Poliétileno X	164,850	445,808,042	164,850	445,808,042		
3101	Poliétileno Z	633,500	2,450,345,340	633,500	2,450,345,340		
3200	Suriyn	50,350	457,450,627	50,350	457,450,627		
4000	Tinta A	5,388	193,032,480	5,388	193,032,480		
4100	Tinta B	20,363	928,819,507	20,499	933,916,375	-136	-5,096,868
4500	Solvente Alcohol	400	2,061,864	400	2,061,864		
4600	Alcohol Etilico	1,400	3,651,480	1,260	3,286,332	140	365,148
Totales		7,959,281	43,261,223,669	7,959,277	43,265,955,388	4	-4,731,720

INSPECCION DE LOS ORIGINALES TOMADOS POR LA CIA. AL 31-XII-91

COMPARACION DE LAS CANTIDADES EN EXISTENCIA AL 31-XII-91 SEGUN RECUENTO FISICO DE LA CIA. CONTRA LOS SALDOS DE LOS AUXILIARES DE ALMACEN.

SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

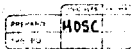
FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TANTA ROJA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

C-1
1-1

CEDULA DE PRUEBAS FISICAS MATERIA PRIMA DE LA TOMA FISICA DEL 31 DIC. '91



1	2	3	4	5	6	7	8	9	
DESCRIPCION	No. DE	CANTIDAD	CONTADA	UNIDAD DE	HECIDA EN	PESO POR	CANTIDAD EN		
	MARBETE			AUXILIARES	UNIDAD	KILOGRAVOS			
2	PAPEL B.2	M P 0004	1872	ROLLOS	KGS.	899.958	⊖	1 684 721.04 ✓	
4	PAPEL C.4	M P 0009	2017	ROLLOS	KGS.	1 000.167	⊖	2 017 337.04 ✓	
6	ALUMINIO	M P 0013	278	CAJAS	KGS.	600.633	⊖	166 976.04 ✓	
8	POLETILENA	M P 0015	25 340	SACOS	KGS.	25.000	⊖	633 500.04 ✓	
10	TINTA	M P 0018	814,5	CUBETAS	KGS.	25.001	⊖	20 363.04 ✓	
13	✓ COMPROBADO FISICAMENTE								
15	✓ CANTIDAD EN KILOGRAMOS FUE CHECADA V.S. AUXILIARES DE ALMACEN								
17	✓ CALCULOS CORRECTOS								
19	ALCANCE: REVISADO EL 56% DEL TOTAL DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA.								
22	PROCEDIMIENTO: EL RECuento SE HIzo POR No. DE ROLLOS, CAJAS O CUBETAS SE PESARON APROXIMADAMENTE EL 30% DE LOS MATERIALES PARA COMPROBAR EL PESO QUE INDICABA, EN CUANTO A CAJAS Y CUBETAS FUERON ABIERTAS 10 DE CADA UNA LA MATERIA Y CONTENIDO.								
26	NOTAS: a) LOS ARTICULOS SE ENCUENTRAN EN BUENAS CONDICIONES PARA PODER USARSE EN EL PROCESO PRODUCTIVO.								
29	b) NO HUBO MOVIMIENTO DE ENTRADAS O SALIDAS DE MATERIALES EN EL ALMACEN DURANTE LA TOMA FISICA								
31	RECuento HECHO POR: MDS-C								
37	LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.								

99

Industrial X S.A. de C.V.
Detalle del Saldo de Materia Prima (PEPS)
Diciembre 31 '91

C-1
1-2

1 de 4					
Codigo Material	Fecha	No. Nota de entrada	Cantidad en Kilogramos	Precio Unitario	Importe
1100	12/5/91	8799	45,318	5,188.66	234,233,115
	11/5/91	8751	265,220	5,166.86	1,370,830,725
	11/1/91	8650	180,524	5,350.21	965,841,671
	10/18/91	8573	60,964	5,351.84	326,269,415
Totales			552,026		2,897,174,926
1200	11/9/91	8668	2,352	3,765.46	8,856,360
1201	11/30/91	8785	330,961	4,657.13	1,541,328,820
	10/27/91	8631	218,264	4,601.00	1,004,233,406
Totales			549,225		2,545,562,226
1202	12/26/91	8913	857,532	4,651.58	3,988,876,033
	11/9/91	8666	222,468	4,651.58	1,034,827,008
	10/20/91	8800	604,721	4,600.00	2,781,716,600
Totales			1,684,721		7,805,419,641
1300	12/29/91	8917	3,980	5,014.80	19,959,887
	12/1/91	8758	108,552	5,014.80	544,366,111
	11/25/91	8757	133,072	4,944.91	658,029,063
	11/8/91	8678	208,378	5,016.16	1,045,257,555
	10/8/91	8804	123,683	5,045.91	624,093,212
Totales			577,665		2,891,704,828
1301	9/9/91	8783	1,155	4,473.96	5,167,420
1302	9/30/90	8547	156,752	4,977.53	780,237,783
	8/20/90	8474	167,857	5,501.82	923,519,000
	6/20/90	8416	14,580	5,304.93	77,345,943
Totales			339,189		1,781,102,726
1303	10/13/91	8547	443,862	5,062.06	2,246,857,230
	9/30/91	8474	469,261	5,062.08	2,375,428,558
	8/23/91	8416	196,015	5,062.07	992,241,882
Totales			1,109,138		5,614,527,670

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.
 Detalle del Saldo de Materia Prima (PEPS)
 December 31 '91

C-1
1-2

2 de 4

Codigo Material	Fecha	No. Nota de entrada	Cantidad en Kilogramos	Precio Unitario	Importe
1304	12/20/91	8854	165,053	4,637.24	765,390,530
	12/12/91	8833	103,206	4,636.09	478,472,759
	12/12/91	8829	181,250	4,637.24	840,536,848
	12/12/91	8828	25,105	4,618.06	115,936,492
	12/9/91	8816	204,994	4,636.09	950,371,535
	11/25/91	8764	142,940	4,856.75	694,223,216
	11/25/91	8752	18,902	4,756.25	89,902,600
	11/15/91	8697	40,842	4,856.75	197,387,855
	11/10/91	8692	303,157	4,782.98	1,449,993,868
	11/2/91	8657	302,589	4,913.76	1,486,849,906
	11/2/91	8571	16,023	4,944.37	79,223,576
	10/13/91	8570	165,404	4,939.54	817,019,707
	9/13/91	8552	12,949	4,944.37	64,024,595
	9/7/91	8474	7,103	4,972.62	35,320,509
	9/4/91	8416	122,265	4,888.12	597,645,043
	8/30/91	8415	205,747	4,875.68	1,003,157,232
	Totales			(C-1) 2,017,337	
2100	3/20/91	8160	9,898	24,782.41	245,296,326
	3/4/91	8023	2,373	25,010.05	59,348,860
	2/20/91	7808	15,224	24,422.61	371,809,742
	3/17/91	7792	2,333	24,898.27	58,087,659
	1/22/91	7602	25	24,884.28	622,107
	Totales			(C-1) 29,853	
2200	12/12/91	8823	4,658	21,036.72	97,989,044
	11/22/91	8736	8,463	21,480.65	181,790,783
Totales			(C-1) 13,121		279,779,827 ✓
2300	11/8/91	8685	14,629	21,981.70	321,570,313
	7/8/91	8159	13,168	23,971.81	315,660,763
	5/13/91	8042	12,475	25,347.31	316,207,644
Totales			(C-1) 40,272		953,438,720 ✓
2400	12/28/91	8905	96,478	21,643.56	1,871,692,119
	11/29/91	8775	80,498	21,429.18	1,725,005,992
Totales			(C-1) 166,976		3,596,698,111 ✓

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.
 Detalle del Saldo de Materia Prima (PEPS)
 December 31 '91

C-1
1-2

3 de 4

Codigo Material	Fecha	No. Nota de entrada	Cantidad en Kilogramos	Precio Unitario	Importe	
3100	12/28/91	8918	50,000	2,704.33	135,216,270 (A)	
	12/28/91	8893	50,000	2,704.33	135,216,270 (A)	
	12/27/91	8888	50,000	2,704.33	135,216,270 (A)	
	12/26/91	8878	14,850	2,704.33	40,159,232 (A)	
	Totales			(C-1) 164,850		445,808,042 ✓
3101	12/27/91	8891	100,000	3,704.48	370,447,827 (A)	
	11/15/91	8756	260,000	3,704.48	963,164,351	
	9/30/91	8473	40,000	4,028.81	161,152,488	
	8/24/91	7869	160,000	3,973.41	635,745,600	
	7/19/91	7872	60,000	4,352.01	261,120,636	
	5/4/91	7670	13,500	4,349.22	58,714,438	
	Totales			(C-1) 633,500		2,450,345,340 ✓
	3200	12/29/91	8910	40,000	9,088.38	363,535,200 (A)
11/16/91		8706	10,350	9,073.95	93,915,427	
Totales			(C-1) 50,350		457,450,627 ✓	
4000	12/28/91	8907	950	35,826.37	34,035,051 (A)	
	12/8/91	8809	680	35,826.37	24,361,932 (A)	
	12/5/91	8809	130	35,826.37	4,657,428 (A)	
	11/31/91	8788	230	35,826.37	8,240,065	
	11/15/91	8703	970	35,826.37	34,751,578	
	10/20/91	8665	1,000	35,826.37	35,826,369	
	9/15/91	8572	1,390	35,826.37	49,798,655	
	8/23/91	8420	38	35,826.42	1,361,404	
	Totales			(C-1) 5,388		193,032,482 ✓
	4100	12/27/91	8885	5,300	45,559.12	241,463,329 (A)
12/20/91		8849	2,000	45,559.12	91,118,237 (A)	
12/2/91		8791	345	45,559.12	15,717,896 (A)	
11/29/91		8777	900	45,559.12	41,003,207	
11/18/91		8710	280	45,559.12	12,758,553	
11/16/91		8704	4,600	45,559.12	209,571,946	
11/4/91		8664	1,000	45,559.12	45,559,119	
10/27/91		8633	2,400	45,559.12	109,341,885	
10/21/91		8559	138	45,559.12	6,196,040	
9/17/91		8569	3,538	45,559.12	161,188,162	
Totales				(C-1) 20,499		933,016,375 ✓

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.
 Detalle del Saldo de Materia Prima (PEPS)
 December 31 '91

C-1
1-2

4 de 4

Codigo Material	Fecha	No. Nota de entrada	Cantidad en Kilogramos	Precio Unitario	Importe
4500	12/2/91	8796	(C-1) 400	5,154.66	2,061,864 (C) ✓
4600	12/2/91	8795	(C-1) 1,400 (E-1 1-2)	2,347.38	3,286,332 (C) ✓

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

- (C) SE HIZO REVISIÓN DE LOS ASIENTOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y LOS REGISTROS DEL ALMACÉN Y SE CERCIO DE QUE EL VALOR DE LA MERCANCIA RECIBIDA EN LOS ÚLTIMOS DÍAS DEL MES DEL MES DE DICIEMBRE SE TOMO EN CUENTA EN LA CONTABILIDAD, EN LAS FECHAS CORRESPONDIENTES Y POR LAS CANTIDADES CORRECTAS. SE OBTUVO DE LA COMPAÑIA COMPROMETES (FACTURAS, ORDENES DE COMPRA, POLIZAS Y NOTAS DE ENTRADA). SE REVISO EL METODO DE VALUACION DE INVENTARIOS (PEPS) VERIFICANDO QUE LAS ÚLTIMAS CORRESPONDIERAN A LAS ÚLTIMAS COMPRAS.

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL X S.R. de C.A.
 COMPROMISO DE PRECIOS ANTES DELA CON FACTURAS DE PROVEDORES, CONTINGENCIAS DE MERCADO Y OTROS FUENTES

C-1
I-3

CORLO	UNIDAD PAGA	LA FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TIPO DE MONEDA	IMPORTE AL LIEBRE 1981	IMPORTE U.P.X.	IMPORTE POR INFLACION	FUENTES	GASTOS	TOTAL	PRECIO UNITARIO MERCADO	PRECIO UNITARIO SEGUN ASIGNACIONES
1100	3777-2514	X	12/12/81	45 318	1.496	U.S. DOL.	3095.6	202 854 135	25 763 643	2322 091	3 513 496	194 945 918	5 133.26	5 148.26
1201	9 786	X	30/11/81	330 961	1.355	U.S. DOL.	3095.6	1368 228 994	18 179 988	42 162 496	15 318 489	1545 939 404	4 667.99	4 657.13
1302	9 762	X	18/12/81	857 532	1.355	U.S. DOL.	3095.6	3 594 920 260	399 450 284	14 736 263	38 480 094	3 989 517 301	4 622.33	4 651.58
1302	85 973	X	20/09/81	156 752	1.716	FRANCO SUIZO	2 194.76	618 571 369	87 118 099	101 640 077	7 685 912	797 064 882	5 091.88	4 977.53
1303	115 342	X	13/10/81	443 862	1.843	FRANCO SUIZO	2 194.76	1 395 316 397	200 801 631	331 493 207	22 311 212	2 306 002 774	5 307.97	5 067.86
1304	128 754	X	20/11/81	165 053	1.699	FRANCO SUIZO	2 194.76	615 925 676	68 857 994	70 891 102	7 650 843	762 866 275	4 621.95	4 637.24
2300	91-7884	X	8/11/81	14 629	8.056	FRANCO SUIZO	2 194.76	258 645 152	18 913 423	44 928 088	3 513 774	337 160 977	23 085.72	21 984.70
2400	91-8701	X	18/12/81	86 418	7.938	FRANCO SUIZO	2 194.76	1 506 620 08	168 452 281	117 502 381	18 716 921	1 611 642 119	21 633.57	21 643.56
3100	52 138	X	27/12/81	50 000	2500.000	U. S. P.	--	125 000 000	10 256 230	50	135 216 230	2 674.33	2 204.32	
3101	52 115	X	29/12/81	100 000	3200.000	U. S. P.	--	320 000 000	50 491 827	370 491 827	3 704 918	3 704 918	3 304.98	
4100	17 790	X	2/12/81	5300	95 509 120	U. S. P.	--	291 963 295	50	483 295	45 599 12	45 599 12	45 599.12	45 599.12
4400	8 796	X	7/11/81	1 400	2 397 380	U. S. P.	--	3 286 332	50	3 286 332	2 397 380	2 397 380	2 397.38	2 397.38

C-1
I-2

✓ CREDITOS COBRADOS

X DOCUMENTOS INSPELIGADOS

ⓑ EL UNICO DE MERCADO SE OTORGO CONSIDERANDO LOS TIPOS DE CAMBIO DEL EJERCICIO DE EJERCICIO Y EL PRECIO UNITARIO DE LA UNIDAD FACTURA DE COMPARA, ESTO PARA EL MATERIAL INVENTADO Y CON CONTINGENCIAS TELEFONICAS CON LOS PROVEDORES DE LA CIA. PARA EL MATERIAL INVENTADO.
 LOS PRECIOS ASIGNADOS POR LA CIA SON MAS BAJOS QUE LOS VALORES DE MERCADO.

ⓑ REVISION DEL CASO POR UNIDAD ASIGNADO CONSIDERANDO FACTURAS ORIGINALES, CONSIDERANDO U.S. AUTORIZACION DE MARCHEN Y GASTOS CONTINGENTES.

FUENTE: LOS DATOS AUTORIZADOS SE OBTUVIERON DE PRUEBAS DE LOS ARCHIVOS DE SEPT, OCT, NOVI, Y DIC. ANTERIORES CON NOTA DE ECONOMIA Y FACTURA DEBITAMENTE AUTORIZADAS POR EL COMANDANTE Y GERENTE

ELABORADO POR: H. D. S. C.

LAS NOTAS Y SEGUIMIENTOS DE MONITOR SE HACEN EN SUJA BOLSA.

Industrial X S.A. de C.V.
Inventario Físico Producción en Proceso al 31 de Diciembre '91

C-2

Codigo Prodn en Proc.	Inventario Físico kgs.	Total Importe de Materia Prima	Total Importe de Mano de Obra	Total Importe de Gastos Indirectos	Total de Prod. Proceso	Saldos Kardex			Diferencias	
						Kilogramos	Costo unitario	Importe	Unidades	Importe
2000-033	52,661	242,698,733	38,831,797	56,306,106	337,836,636	52,661	6,415.31	337,836,636		0
2000-712	355,820	1,846,750,413	295,480,056	428,446,096	2,570,676,575	355,820	7,224.65	2,570,676,575		0
2000-812	147,218	841,048,989	134,567,838	195,123,366	1,170,740,193	147,218	7,952.43	1,170,740,193		0
2000-921	51,784	276,590,840	44,254,534	64,169,075	385,014,450	51,784	7,435.01	385,014,450		0
3000-712	100,625	559,988,225	89,598,116	129,917,268	779,503,609	100,625	7,746.62	779,503,609		0
3000-812	33,601	197,663,437	31,626,150	45,857,917	275,147,505	33,601	8,188.67	275,147,505		0
1000-033						288	5,042.09	1,452,121	-288	-1,452,121
Totales	741,709	3,964,740,638	634,358,502	919,819,826	5,518,918,968	741,997		5,520,371,089	-288	-1,452,121

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

✓ COMPARACION DE LAS CANTIDADES EN EXISTENCIA AL 31-XII-91
SEGUN RECENSO FÍSICO DE LA CIA. V.S. LOS SALDOS DE LOS
AUXILIARES DE ALMACEN

Ⓢ INSPECCION DE LOS ORIGINALES DEL INVENTARIO FÍSICO TOMADOS POR
LA CIA. AL 31-XII-91

① C-2
I-1

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

CEQUILA PRUEBAS FISICAS DE PRODUCCION EN PROLESO TOMA FISICA 31-12-92

C-2
1-1

DESCRIPCION	CODIGO PROC. EN PROC.	No. DE MARBETE	CAANTIDAD CONTADA	PESO POR ROLLO	CAANTIDAD EN KILOGRAMOS
PAPEL IMPRESO	2000-712	PP 002	348 ROLLOS ✓	1022.5	(C-2) 355820 ✓
PAPEL IMPRESO	2000-812	PP 003	140 ROLLOS ✓	1051.5	(C-2) 147218 ✓
PAPEL ANULAR	3000-712	PP 005	72 ROLLOS ✓	1397.5	(C-2) 100625 ✓

✓ COMPROBADO FISICAMENTE

✓ CAANTIDAD EN KILOGRAMOS CHEGADA V.S. AUXILIARES DE ALMACEN

✓ CALCULOS CORRECTOS

ALCANJE: REVISADO EL 82% DEL TOTAL DE INVENTARIOS PRODUCCION EN PROLESO

PROCEDIMIENTO: EL RECUNENTO SE HIZO POR NUMERO DE ROLLOS SE PESARON APROXIMADAMENTE EL 15% DE LOS ROLLOS PARA COMPROBAR EL PESO QUE INDICABAN

NOTAS:
a) LOS ARTICULOS SE ENCONTRABAN EN BUENAS CONDICIONES
b) NO HUBO MOVIMIENTOS DE PRODUCCION, CONSUMOS O TRASPASOS DE MATERIAL EN PROLESO DURANTE LA TOMA FISICA

RECUNENTO HECHO POR: MDSC

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA

PREPARED	REVISADO
ASINTE	

	UNIDADES	IMPORTE
1		
2		
3	SALDO ANTERIOR :	
4	(NOVIEMBRE 191)	332,252 1,787,543,486
5		
6	PRODUCCION :	
7	PAPEL	2,061,143 (a) 10,056,027,484
8	ALUMINIO	98,210 (a) 1,901,312,321
9	POLIETILENO	505,771 (a) 1,848,956,118
10	TINTAS	11,632 (a) 426,754,268
11		<u>2,676,756</u> ✓ 14,233,050,191 ✓
12	ENVIADO A P.T. :	
13	PAPEL	1,745,855 (b) 8,517,320,088
14	ALUMINIO	83,187 (b) 1,610,472,948
15	POLIETILENO	428,404 (b) 1,566,125,554
16	TINTAS	9,853 (b) 361,474,650
17		<u>2,267,299</u> ✓ 12,055,383,239 ✓ (C-3) 1-2
18		
19	SALDO DICIEMBRE :	
20	PAPEL	733,407 3,052,910,842
21	ALUMINIO	2,281 145,466,071
22	POLIETILENO	3,417 749,134,713
23	TINTAS	2,605 17,229,013
24		<u>741,709</u> ✓ 3,964,740,638 ✓ (C-2)
25		

✓ SUMAS Y CANCELLOS CORRECTOS

(a) SE VERIFICO LA RELACION DE SALDOS DEL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS SE COMPRO EN DETALLE POR LO QUE RESPECTA A CANTIDADES DE MATERIALES, CON VALES FIRMADOS Y AUTORIZADOS QUE RESPONDAN LOS ASIENTOS EN EL REGISTRO DE ALMACEN, DICHOS VALES SE COMPARARON CON LOS ASIENTOS EFECTUADOS EN LOS REGISTROS DEL ALMACEN Y EN LOS DEPARTAMENTOS DE MANUFACTURA.

(b) SE VERIFICO LA RELACION DE SALIDAS DEL ALMACEN DE PRODUCCION EN PROCESO A PRODUCTO TERMINADO COMPARANDO V.S. EL REGISTRO CONTABLE DE LA POLIZA DE DIARIO No. 288 DE DICIEMBRE (CARGO ALMACEN P.T. ABONO ALMACEN P.P.)

FUENTE : AUXILIARES DE PRODUCCION EN PROCESO, Y POLIZA DE DIARIO QUE AMPARA EL COSTO DEL MES DE DICIEMBRE.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL X. S.A. de C.V.

(COMPROBACIÓN) DEL SALDO DE MANO DE OBRA DIRECTA DE LA CUENTA DE PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL MES DE DICIEMBRE 1991

C-2
1-3

CONCEPTO:

SUELDOS EMPLEADOS	1257 425396 (B)
SALARIOS OBREROS	1845590110 (C)
TIEMPO EXTRA (OBREROS)	696 449084 (C)
MSS CUOTAS PATRONALES	835 199 878
IMP.TOS. FED. Y ESTATALES	169 686 765
INFONAVIT	139 289 880
COMPENSACIONES	139 289 880 (C)
TOTAL NOMINA PRODUCCIÓN	5 082 930 687 ✓

MEJOS:

MANO OBRA INDIRECTA

SUELDOS
IMP.TOS. FED. EST.
MSS PATRONAL

1257 425 396 (C-2)
65 219 400 (C-4)
738 040 800
1 600 685 396 ✓

IGUAL:

MANO OBRA DIRECTA (DICIEMBRE)

3 482 245 441 (C)

(C-3)
1-3

SALDO MES DE NOVIEMBRE

(+) H.O.D. INCOBIDA DICIEMBRE

(-) H.O.D. ENVIADA A PROYECTO TERMINADO

(=) SALDO H.O.D. AL 31 DIC. 91

141 444 767

(+) 3 482 245 441

2 989 031 756 (C-3)

634 358 502 (C-2)

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

- 4 SE VERIFICO EL REGISTRO DE LAS POLIZAS DE EGRESO Y SE CONSTATO SU AUTORIZACION
- (B) SE TOMARON LAS CARTAS DEL MES DE DICIEMBRE '91 PARA VERIFICAR LA ASISTENCIA DE LOS OBREROS, SE COMPROBO LA EXACTITUD ARITMETICA DE LA NOMINA, LOS RECIBOS, RECIBOS FIRMADOS POR LOS OBREROS FUERON COMPARADOS CON LAS CANTIDADES RESPECTIVAS DE LA NOMINA LA CUAL SE AUTORIZO POR EL GERENTE DE PRODUCCION.
- (B) SE INSPECCIONO LOS RECIBOS FIRMADOS POR LOS EMPLEADOS Y LOS CONTRATOS DE TRABAJO

FUENTE: NOMINAS DEL DEPARTAMENTO DE RELACIONES INDUSTRIALES, HOJAS DEL COSTO Y AUXILIARES DE PRODUCCION EN PROCESO.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL Y S.A. de C.V.
COMPROBACION DEL SALDO DE GASTOS INDETECTOS DE LA CUENTA DE PRODUCCION EN PROCESO DEL MES DE DICIEMBRE 1991

C-2
1-1

CONCEPTO	SALARIOS	1455 PREVISIONAL	DEPRECIACIONES	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	ENERGIA	SUMINISTRACION DEB. SALARIOS	MATERIAL EMPAREJE	DEPRECIACION	INDUSTRIAS	COMEDOR	ALTO. PERSONAL	PAUSELEBA
CEBADERA Y SUMINISTRACION		91 153 965				105 000 000			21 982 408			5 384 887 501 640 000
CAJA DE LA FABRICA	150 000 000	28 413 857							6 115 813	65 941 028		24 257 887 283 208 150
VIGILANCIA	76 453 980	16 682 406							3 413 144	15 247 207		2 037 387 114 201 534
ESTADO DE TENDALORTE	476 549 600	105 655 928							17 820 216	28 783 378		5 313 318 213 213 381
ENTRADA Y PLANTA					591 023 000				66 047 800		28 733 210	603 433 600
PRODUCCION			104 613 200	894 224 713			283 449 456	574 309 600				1 787 117 214
CONTROL CALIDAD	169 422 776	37 535 981										4 810 001 276 657 914
<hr/> 892 425 364 218 040 600 104 613 200 894 224 713 591 132 500 415 000 000 283 449 456 660 047 800 65 247 300 257 620 112 28 733 210 35 629 387 4 302 816 825												

- GASTOS INDETECTOS AL CIERRE DE NOVIEMBRE: 208 659 912
- (+) GASTOS INDETECTOS INDETECTOS EN EL MES DE DICIEMBRE: 4 352 806 863 C-2
- (-) REEMBOLSO GASTOS INDETECTOS ENVIADOS A P. TENDALORTE: 3 637 646 947 C-2
- (-) SALDO GASTOS INDETECTOS AL 31-12-91: 919 819 828 C-2

✓ SOLUS CORRECTOS

✓ TODOS LOS COMPONENTES DE CAM Y DE DIARIO RELATIVOS A LOS CARGOS QUE ANTES SE DETALLAN, SE CONFIRMARON QUE DICHO CARGOS GRAN REALMENTE AFILIABLES A LA CUENTA DE GASTOS INDETECTOS

FUENTE: HOJAS DE COSTO QUE ANTERIOR, POLIZA DIARIO DE 288, ADJUNTES DE PRODUCCION EN PROCESO, COMPONENTES O/S CAJA Y REMANENTES DEL DEPARTAMENTO DE RELACIONES INDUSTRIALES

LAS EXCES Y SEGUIMIENTOS DE AUDITORIA SE HICEN EN ESTA OCA.

109

Industrial X S.A. de C.V.

VALUACION INVENTARIO FISICO PRODUCTO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE '91

C-3

CLAVE	DESCRIPCION	INVENTARIO FISICO		KARDEX			DIFERENCIA	
		'000 Empaques	IMPORTE	'000 Empaques	COSTO UNIT.	IMPORTE	'000 Empaques	IMPORTE
1500-120	Empaque A1	4,447.50	82,699,287	4,440	18,594.53	82,559,703	7.50	139,584
1500-560	Empaque B1	210.00	8,725,708	210	41,550.99	8,725,708		
1501-010	Empaque C1	2,172.00	23,187,726	2,172	10,675.75	23,187,726		
1600-460	Empaque D1	5.00	343,958	5	68,791.55	343,958		
1600-700	Empaque E1	5,339.85	762,924,022	5,269.85	143,657.39	757,052,910	40.00	5,871,112
1600-810	Empaque F1	4,151.80	900,675,552	4,151.80	216,936.16	900,675,552		
1601-560	Empaque G1	223.50	27,635,311	220.81	122,369.48	27,020,406	2.69	614,905
1601-810	Empaque H1	40.00	9,717,776	40	242,944.40	9,717,776		
1800-810	Empaque I1	514.00	102,092,196	514	198,622.95	102,092,196		
1808-810	Empaque J1	4,762.00	937,412,943	4,763	196,843.16	937,563,977	-1.00	-151,034
1809-700	Empaque K1	30.00	5,694,957	33.70	189,585.74	6,389,039	-3.70	-694,082
1500-460	Empaque L1		0	0.50	38,445.93	19,223	-0.50	-19,223
1506-560	Empaque M1		0	0		0		-61
1605-810	Empaque N1		0	0.90	274,355.53	246,920	0.90	-246,859
1601-700	Empaque O1	184	26,406,914	184	143,515.84	26,406,914		
1602-810	Empaque P1	10	2,084,124	10	208,412.35	2,084,124		
GRAN TOTAL		22,089.65	2,889,600,475	22,015.56		2,884,086,132	45.89	5,514,343

C

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

✓ COMPARACION DE LAS CANTIDADES EN EXISTENCIA AL 31 XII 91
SEGUN RECUESTO FISICO DE LA CIA. CONTRA LOS SALDOS DE LOS
AUXILIARES DE ALMACEN

② INSPECCION DE LOS ORIGINALES DEL INVENTARIO FISICO TOMADOS
POR LA CIA. AL 31-XII-91

110

①

C-3
1-1

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

CECMA PRUEBAS FISICAS PRODUCTO TERMINADO TOMA FISICA DEL 31-12-91

C-3
1-1

ESPACIO	RESERVA
---------	---------

DESCRIPCION	CLAVE	Nº DE HARBETE	UNIDAD DE MEDIDA	CAANTIDAD CONTADA
ENVASE	A1	1500-120 P.T	0001 MILES/UNDS	4447.5 ✓✓
ENVASE	C1	1501-010 P.T	0003 MILES/UNDS	2172.0 ✓✓
ENVASE	E1	1600-700 P.T	0005 MILES/UNDS	5339.85 ✓✓
ENVASE	E1	1600-810 P.T	0006 MILES/UNDS	4151.80 ✓✓
ENVASE	J1	1808-810 P.T	0010 MILES/UNDS	4762.0 ✓✓

C-3

✓ COMPROBADO FISICAMENTE

✓ CANTIDAD CONTADA CHECADA, V.S. AUXILIARES DE ALMACEN

ALCANCE: REVISADO EL 94% DEL TOTAL DE INVENTARIOS DE PRODUCTO TERMINADO

PROCEDIMIENTO: EL RECENSO SE HIZO POR Nº DE ROLLOS O CAJAS, FUERON ABIERTAS 20 CAJAS PARA COMPROBAR QUE CADA UNA CONTENIA 100 UNDS. Y SE CONTO A DETALLE UN ROLLO PARA COMPROBAR QUE CONTENIA 2500 UNDS.

NOTAS: a) LOS PRODUCTOS TERMINADOS SE ENCONTRABAN EN CONDICIONES PARA SU VENTA.
b) NO HUBO MOVIMIENTOS DE ENTRADAS O SALIDAS DE PRODUCTO TERMINADO DURANTE LA TOMA FISICA.

RECENSO HECHO POR M.D.S.C.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN PUNTA ROSA.

111

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.
COMPROBACION DEL SALDO DE PRODUCTO TERMINADO AL 31-12-91

C-3
1-2

CONCEPTO	IMPORTE
SALDO INICIAL (NOVIEMBRE)	641 709 164

PRODUCCION:

MATERIA PRIMA
MANO DE OBRA
GASTOS INDIRECTOS

Ⓐ	12 055 853 239	Ⓒ-3
Ⓐ	2 989 031 756	Ⓒ-3
Ⓐ	<u>3 637 446 997</u>	Ⓒ-3
	18 682 531 992	✓

COSTO DE VENTAS (DICIEMBRE)	16 440 154 974
-----------------------------	----------------

SALDO FINAL DICIEMBRE	✓ 2884 086 132 ✓ (C-3)
-----------------------	------------------------

✓ VALUADO A COSTO DE PRODUCCION

✓ SUMAS Y CANCELLOS CORRECTOS

Ⓐ COMPARADO CON LA CANTIDAD REGISTRADA COMO RECIBIDA EN EL ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS

FUENTE: AUXILIARES DE PRODUCCION EN PROCESO Y POLIZA DE DIARIO QUE ANIARA EL COSTO DEL MES DE DICIEMBRE.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

COMPARATIVO IMPORTE DE COSTO U.S. IMPORTE DE VENTAS DICIEMBRE '91

C-3
1-3EMPRESA
APROBADO

1	2	3	4	5	6	7	8
FACTURA	CODIGO	UNIDADES VENDIDAS	COSTO UNIT	IMPORTE DEL COSTO	IMPORTE FACTURA	DIFERENCIA	MARGEN UTILIDAD
✓ 3700	1500-560	1000	41550.99	41550.990	58794691	17243661	29
✓ 3786	1600-810	2500	216936.16	542340400	767411666	225071266	29
✓ 3787	1600-810	3000	216936.16	650808480	920813999	270085519	29
✓ 3802	1600-700	3000	143657.39	430972170	609825621	178853451	29
✓ 3809	1600-560	3800	122369.48	465004024	657980694	192976670	29
✓ 3855	1800-810	2000	196843.16	393686322	557066146	163379824	29
✓ 3862	1800-810	1600	198422.95	317476720	449682359	131885639	29
✓ Cálculos correctos							
ⓐ SE VERIFICO QUE EL COSTO ADOPTADO POR LA EMPRESA FUERA MEJOR QUE EL IMPORTE DE VENTAS CONSTATANDO UN MARGEN RAZONABLE DE UTILIDAD BRUTA							
ALCANZAR Y REVISADO EL 20% DEL TOTAL DEL COSTO DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE '91							
FUENTE: DEL CONSECUTIVO DE FACTURAS DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE Y POLIZA DEL COSTO DE VENTAS DEL MISMO MES							
✓ DOCUMENTOS INSPECCIONADOS							
LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA, SE HACEN EN TILTA BAJA.							

113

Industrial X S.A. de C.V.

Comparativo Inventario Físico v.s. Kardex en Refacciones al 31 de Diciembre '91

(C-4)

Codigo Refacciones	Descripcion	Inventario Físico		Saldo Kardex		Diferencias	
		Unidades Pza.	Importe	Unidades Pza.	Importe	Unidades Pz.	Importe
9100	Refacciones A	253,500	325,700,100	253,500	325,700,100	0	0
9200	Refacciones B	259,800	226,540,200	259,800	226,540,200	0	0
9201	Refacciones C	267,750	285,780,300	267,750	285,780,300	0	0
9202	Refacciones D	191,500	195,658,500	191,500	195,658,500	0	0
9300	Refacciones E	247,900	267,859,400	247,900	267,859,400	0	0
9301	Refacciones F	249,600	255,167,420	249,600	255,167,420	0	0
9302	Refacciones G	287,600	296,753,180	287,600	296,753,180	0	0
9303	Refacciones H	287,900	289,673,400	287,900	289,673,400	0	0
9304	Refacciones I	409,450	420,614,711	409,450	420,614,711	0	0
9400	Refacciones J	108	1,489,700,000	108	1,489,700,000	0	0
9500	Refacciones K	70	975,900,000	70	975,900,000	0	0
9600	Refacciones L	26	1,729,643,989	26	1,729,643,989	0	0
Totales		2,435,204	6,758,991,200	2,435,204	6,758,991,200	0	0

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

✓ COMPARACION DE LAS CANTIDADES EN EXISTENCIA AL 31-XII-91
SEGUN RECUESTO FISICO DE LA CIA. CONTRA LOS SALDOS DE
LOS AUXILIARES DE ALMACEN

ⓐ INSPECCION DE LOS ORIGINALES DEL INVENTARIO TOMADO POR LA CIA

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA.

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

CEQUILA PRUEBAS FISICAS ALMACEN DE REFRACCIONES TOMA FISICA 31-12-91

(C-4)
1-1

DESCRIPCION	LLAVE	MARBETE	CANTIDAD CONTADA
REFRACCIONES J	9400	R-0010	108 ✓ ✓
REFRACCIONES K	9500	R-0011	(C-4) { 70 ✓ ✓
REFRACCIONES L	9600	R-0012	26 ✓ ✓

✓ COMPROBADO FISICAMENTE

✓ CANTIDAD CONTADA CHECADA U.S. AUXILIARES DE ALMACEN

ALCANJE: REVISADO EL 63% DE TOTAL DE INVENTARIOS DE REFRACCIONES

PROGRAMIENTO: EL RECuento SE HIZO A DETALLE

NOTAS: a) LAS REFRACCIONES SE ENCUENTRAN EN BUENAS CONDICIONES
b) NO HUBO MOVILIMIENTOS DE ENTRADAS O SALIDAS DE REFRACC.
DURANTE LA TOMA FISICA.

RECuento HECHO POR: UOSC

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.

Industrial X S.A. de C.V.
Detalle del Saldo de Refacciones (PEPS)
Diciembre 31 '91

C-4
1-2

1 de 2

Codigo Refleccion	Fecha	No. Nota de entrada	Cantidad en Piezas	Precio Unitario	Importe
9100	12/27/91	2748	90,000	1,284.81	115,632,900 (A)
	12/17/91	2702	90,000	1,284.81	115,632,900 (A)
	12/10/91	2622	<u>73,500</u>	1,284.82	<u>94,434,300 (A)</u>
Totales			253,500		325,700,100 ✓
9200	12/26/91	2740	100,000	871.98	87,198,000 (A)
	12/23/91	2727	100,000	871.98	87,198,000 (A)
	12/2/91	2590	<u>59,800</u>	871.98	<u>52,144,200 (A)</u>
Totales			259,800		226,540,200 ✓
9201	12/30/91	2770	110,000	1,067.34	117,407,400 (A)
	12/23/91	2720	80,000	1,067.34	85,387,200 (A)
	12/16/91	2690	<u>77,750</u>	1,067.34	<u>82,985,700 (A)</u>
Totales			267,750		285,780,300 ✓
9202	12/6/91	2604	100,000	1,021.72	102,171,540 (A)
	11/27/91	2499	<u>91,500</u>	1,021.72	<u>93,485,960</u>
Totales			191,500		195,658,500 ✓
9300	12/28/91	2749	85,000	1,080.51	91,843,683 (A)
	11/27/91	2500	85,000	1,080.51	91,843,683
	11/26/91	2490	<u>77,900</u>	1,080.51	<u>84,172,034</u>
Totales			247,900		267,859,400 ✓
9301	12/17/91	2703	100,000	1,022.31	102,230,537 (A)
	11/26/91	2491	100,000	1,022.31	102,230,537
	11/24/91	2398	<u>49,600</u>	1,022.31	<u>50,706,346</u>
Totales			249,600		255,167,420 ✓
9302	12/26/91	2739	100,000	1,031.83	103,182,608 (A)
	12/6/91	2665	100,000	1,031.83	103,182,608
	11/24/91	2488	<u>87,600</u>	1,031.83	<u>90,387,964</u>
Totales			287,600		296,753,180 ✓

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.
Detalle del Saldo de Refacciones (PEPS)
December 31 '91

C-4
1-2

2 de 2

Codigo Refaccion	Fecha	No. Nota de entrada	Cantidad en Piezas	Precio Unitario	Importe
9303	12/30/91	2771	90,000	1,081.27	97,314,692 (A)
	12/15/91	2589	90,000	1,081.27	97,314,692 (A)
	12/1/91	2588	87,900	1,081.27	95,044,016 (A)
Totales			267,900		289,673,400 ✓
9304	12/30/91	2772	110,000	1,027.27	112,999,434 (A)
	12/26/91	2741	110,000	1,027.27	112,999,434 (A)
	12/1/91	2589	85,000	1,027.27	87,317,950 (A)
	12/26/91	2495	100,000	1,027.27	102,727,000 (A)
	12/15/91	2389	4,450	1,027.17	4,570,893 (A)
Totales			409,450		420,614,711 ✓
9400	12/26/91	2742	20	13,973,518.00	279,470,360 (A)
	12/1/91	2590	80	13,973,518.00	1,117,881,440 (A)
	11/7/91	2241	8	11,543,525.00	92,348,200 (A)
Totales			108		1,489,700,000 ✓
9500	12/26/91	2743	2	13,941,428.00	27,882,856 (A)
	12/1/91	2591	20	13,941,428.00	278,828,560 (A)
	11/7/91	2242	48	13,941,428.83	669,188,584 (A)
Totales			70		975,900,000 ✓
9600	12/26/91	2744	9	66,524,768.00	598,722,912 (A)
	12/1/91	2592	10	66,524,768.00	665,247,680 (A)
	11/7/91	2243	7	66,524,771.00	465,673,397 (A)
Totales			26		1,729,643,989 ✓

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

SE REVISO EL METODO DE VALUACION PEPS VERIFICANDO QUE LAS ULTIMAS CAPAS CORRESPONDIERAN A LAS ULTIMAS COMPRAS.

(A) SE HIZO REVISION DE LOS ASIENTOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y LOS REGISTROS DEL ALMACEN Y SE CERCIO DE QUE EL VALOR DE LA MERCIANCIA RECIBIDA EN LOS ULTIMOS DIAS DEL MES DE DICIEMBRE SE TOYO EN CUENTA EN LA CONTABILIDAD EN LAS FECHAS CORRESPONDIENTES Y POR LAS CANTIDADES CORRECTAS.

SE OBTUVO DE LA COMPAÑIA COMPRANTES (FACTURAS, ORDENES DE COMPRA Y NOTAS DE ENTRADA)

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADA POR LA EMPRESA

117

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HAZEN EN TANTA BOJA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.
 COMPARATIVO ULTIMAS COMPRAS DE REFACCIONES V.S. VALOR MERCADO

C-4
1-3

1	2	3	4	5	6	7	8
CODIGO	FACTURA	FECHA	UNIDADES	VALOR FACTURA COSTO UNIT.		PRECIO UNITARIO MERCADO	
2	9400	2742 ✓	26/12/91	20	13973518	ⓐ	13973518
4	9500	2743 ✓	26/12/91	2	13941428	ⓐ	13941428
6	9600	2744 ✓	26/12/91	9	66524768	ⓐ	66524768
11	✓ DOCUMENTOS INSPECCIONADOS						
13	ⓐ EL VALOR DE MERCADO SE OBTUVO CON COTIZACIONES Y CATALOGOS DE PROVEEDORES						
16	LOS PRECIOS ASIGNADOS POR LA CIA. CORRESPONDEN A LOS VALORES DE MERCADO						
20	FUENTE: POLIZAS DE DIARIO DEL MES DE DICIEMBRE AMPARADAS CON NOTA DE RECEPCION Y FACTURAS AUTORIZADAS POR EL CONTADOR Y GERENTE						
25	ELABORO H.D.S.C						
31	LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.						

C-4
1-2
C-4
1-2
C-4
1-2

Industrial X S.A. de C.V.

(C-5)

Análisis de Mercancías En Tránsito al 31 de Diciembre 1991

Almacén	Codigo	Proveedor	Factura	Unidades	Fecha	Importe Factura		Tipo de Cambio Fecha Factura	Importe Moneda Nacional	Gastos por Flete	Total Importe
						Moneda Extranjera	Moneda				
Materia Prima	1201	Fletcher Co.	9801	120,000	10/Dic/91	154,406.90	USD.	3,092.00	477,426,120	0	477,426,120 ✓
Materia Prima	1202	Fletcher Co.	9803	150,000	11/Dic/91	193,035.57	USD	3,092.20	596,904,600	0	596,904,600 ✓
Materia Prima	1202	Fletcher Co.	9804	170,000	11/Dic/91	218,773.65	USD	3,092.20	676,491,880	0	676,491,880 ✓
Materia Prima	1202	Fletcher Co.	9800 ✓	600,000	12/Dic/91	772,250.10	USD	3,092.40	2,388,106,200	0 (a)	2,388,106,200 ✓
Materia Prima	1202	Fletcher Co.	9809 ✓	300,000	12/Dic/91	386,125.05	USD	3,092.40	1,194,053,100	0 (a)	1,194,053,100 ✓
Materia Prima	1302	Kosar L.T.D.	126420 ✓	350,000	01/Dic/91	684,365.63	Swiss Fr.	2,128.27	1,456,514,850	160,216,634 (a)	1,616,731,484 ✓
Materia Prima	1303	Kosar L.T.D.	127002 ✓	425,000	04/Dic/91	845,737.03	Swiss Fr.	2,138.70	1,808,777,794	198,965,557 (a)	2,007,743,351 ✓
Materia Prima	1303	Kosar L.T.D.	127047 ✓	250,000	04/Dic/91	497,492.37	Swiss Fr.	2,138.70	1,063,986,938	0 (a)	1,063,986,938 ✓
Materia Prima	1304	Kosar L.T.D.	125870	60,000	15/Nov/91	111,114.30	Swiss Fr.	2,109.18	234,360,060	25,779,607	260,139,667 ✓
Materia Prima	1304	Kosar L.T.D.	125944	113,000	21/Nov/91	205,992.37	Swiss Fr.	2,148.47	442,568,432	0	442,568,432 ✓
Materia Prima	1304	Kosar L.T.D.	126001	149,000	28/Nov/91	272,407.60	Swiss Fr.	2,140.20	583,006,753	0	583,006,753 ✓
Materia Prima	1304	Kosar L.T.D.	126415	75,000	01/Dic/91	138,575.07	Swiss Fr.	2,128.27	294,925,163	0	294,925,163 ✓
Materia Prima	2300	Eurofol L.T.D. 90-8650		75,000	09/Dic/91	634,617.33	Swiss Fr.	2,198.71	1,395,339,480		1,395,339,480 ✓
Materia Prima	2400	Eurofol L.T.D. 90-8790		178,638	30/Dic/91	1,455,043.49	Swiss Fr.	2,258.83	3,286,695,883		3,286,695,883 ✓
						3,015,638			6,569,936.47		15,899,157,252
										384,961,797	16,284,119,050 ✓

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

(a) SE VERIFICARON LAS POLIZAS DE DIARIO, LOS COMPROBANTES SE ENCONTRARON AUTORIZADOS POR EL GERENTE Y CONTADOR EL ALCANCE DE ESTA PRUEBA FUE DEL 43% DEL TOTAL DE MERCANCIAS EN TRANSITO.

✓ COMPROBANTES ORIGINALES INSPECCIONADOS

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

X-3

Industrial X S.A. de C.V.
Estado de Costo de Produccion y Ventas para 1991
(Cifras Historicas)

Inventario Inicial de Materia Prima	40,285,333,100	
(+) Compras	117,152,605,592	X-3 1-2
(-) Inventario Final de Materia Prima	43,265,955,388	
(=) Consumos de Materia Prima	<u>114,171,983,304</u>	
(+) Mano de Obra Utilizada	28,542,995,826	X-3 1-3
(=) Costo Primo	<u>142,714,979,130</u>	
(+) Cargos Indirectos	35,678,744,782	X-3 1-4
(=) Costo de la Produccion Procesada	<u>178,393,723,912</u>	
(+) Invent. Inicial Produc. en Proceso	1,228,361,200	
(-) Invent. Final Produc. en Proceso	5,520,371,089	
(=) Costo Produccion Terminada	<u>174,101,714,023</u>	
(+) Invent. Inicial Producto Terminado	14,171,103,500	
(-) Invent. Final Producto Terminado	2,884,086,132	
(=) Costo de Ventas	<u>185,388,731,391</u>	

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

COSTO DE PRODUCCION Y VENTA SEGUN AUDITORIA POR EL AÑO DE 1991

X-3
-1

CONTABILIDAD	1991
IMPORTE	

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							

NOTA:

EXISTE DISCREPANCIA ENTRE ESTE COSTO DE VENTAS Y EL ELABORADO POR LA CIA., DEBIDO A LAS DIFERENCIAS DE LA TOMA FISICA V.S. LIBROS, POR LA CANTIDAD DE 669,499.00, POR LO QUE SE PROCEDE HACER EL AJUSTE.

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

FUENTE: DEL DOCUMENTO RESUMIDO DE COMPRAS, RESUMIDO DE GASTOS INDIRECTOS, RESUMIDO NOMINAS Y ESTADOS FINANCIEROS DE 1991

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TUNJA ROSA. | 121 |

Industrial X S.A. de C.V.
Resumido de Compras 1991

X-3
1-2

Mes	Compras Brutas		Devoluciones Sobre Compra	Compras Netas
Enero	9,479,988,844	8	107,780,397	9,372,208,447
Febrero	10,664,987,450	9	121,252,947	10,543,734,503
Marzo	8,294,990,239	7	94,307,848	8,200,682,391
Abril	11,301,127,453	10	134,725,496	11,166,401,957
Mayo	7,109,991,633	6	80,835,298	7,029,156,336
Junio	8,887,489,542	7.5	101,044,122	8,786,445,419
Julio	8,531,989,960	7.2	97,002,357	8,434,987,603
Agosto	8,994,685,016	9.7	130,683,732	8,863,981,284
Septiembre	7,465,491,215	6.3	84,877,063	7,380,614,152
Octubre	8,057,990,518	6.8	91,613,338	7,966,377,180
Noviembre	15,254,165,698	10.3	138,767,261	15,115,398,437
Diciembre	14,456,982,988	12.2	164,365,106	14,292,617,882
	118,499,860,556 ✓		1,347,254,964 ✓	117,152,605,592

X-3
1-2-1

X-3
1-1

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS

FUENTE : DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TANTA COPIA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V. (X-3)
1-2-1
CEDULA ANALITICA DE COMPRAS POR EL MES DE NOVIEMBRE 1991

CODIGO	MATERIAL	UNIDADES	IMPORTE
1100	PAPEL A	445744 @	2336672396
1201	PAPEL B1	330961 @	1541328800
1202	PAPEL B2	222468 @	1034827008
1300	PAPEL C	341450 @	1703286648
1304	PAPEL C4	824253 @	3997581021 (X-3) 1-2-2
2400	ALUM. 4	144787 @	3.137.199302 (X-3) 1-2-2
3101	POLET. Z	260000 @	963141351
3200	SURLIN	20000 @	181.479438
4000	TINTA A	1200 @	42991643
4100	TINTA B	6780 @	308890825
4500	SOLU. ALCOH.	600 @	3092796
4600	ALCOHOL	1400 @	3.651480
		<u>2.599.643 ✓</u>	<u>15.254.165.698 ✓</u>

✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS.

Ⓢ COMPROBADO V.S. AUXILIARES DE ALMACEN

FUENTE : LISTADO ANALITICO DE COMPRAS DEL MES DE NOVIEMBRE

ALCANJE : EL MES DE NOVIEMBRE REPRESENTA UN 13% DEL TOTAL DE COMPRAS DEL AÑO

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

CEDULA DE COMPRAS MATERIALES CODIGOS 1304 Y 2400 NOVIEMBRE 1991

PREPARED	INDEXED	FILED
APPROVED		

1	2	3	4	5	6	7	8
CODIGO	FACTURA	UNIDADES	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	IMPUESTOS IMPORTACION	TOTAL POR COMPRAS	
	1304	127902 ✓	142940	4223	603635620	90587596	694223216
		127900 ✓	18902	4223	79823146	10079454	89902600
		127801 ✓	40642	4223	171631166	25756689	197387853
		127786 ✓	303157	4223	1280232011	169761857	1449993868
		127486 ✓	302589	4223	1277833347	207016559	1486849906
		127485 ✓	16203	4223	67665129	11568447	79273576
					3309189253 ✓	516760602 ✓	3997581021 ✓
	2400	910640 ✓	80498	18634	1499999732	225006260	1725005992
		910590 ✓	64289	18634	1197961226	214232084	1412193310
					2697960958 ✓	439238344 ✓	3137199302 ✓
	✓ DOCUMENTOS INSPECCIONADOS						
	✓ SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS						
	⊙ SE REVISO EL 100% DE LA DOCUMENTACION DEL TOTAL DE COMPRAS DE LOS MATERIALES 1304 Y 2400						
	ALCANJE: ESTA REVISION ABARCO EL 47% DEL TOTAL DE COMPRAS DEL MES DE NOVIEMBRE '91						
	FUENTE: POLIZAS DE DIARIO DEL MES DE NOVIEMBRE Y REGISTROS AUXILIARES DE ALMACEN						
	LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA						

Industrial X S.A. de C.V.
Resumido de Mano de Obra Directa 1991

X-3
1-3

Mes	Salarios Produccion
Enero	2,283,439,666
Febrero	2,568,869,624
Marzo	1,998,009,708
Abril	2,854,299,583
Mayo	1,712,579,750
Junio	2,140,724,687
Julio	2,055,095,699
Agosto	2,768,670,595
Septiembre	1,798,208,737
Octubre	1,940,923,716
Noviembre	2,939,928,570
Diciembre	3,482,245,491 *
	<hr/> 28,542,995,826

* LA COMPROBACION DEL MES DE DICIEMBRE SE HIJO EN LA
CEDULA DE AUDITORIA

C-2
1-3

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROSA.

Industrial X S.A. de C.V.
Resumido de Gastos Indirectos por el Año 1991

X-3
1-4

Mes	Total Gastos Indirec.
Enero	2,854,299,583
Febrero	3,211,087,030
Marzo	2,497,512,135
Abril	3,567,874,478
Mayo	2,140,724,687
Junio	2,675,905,859
Julio	2,568,869,624
Agosto	3,460,838,244
Septiembre	2,247,760,921
Octubre	2,426,154,645
Noviembre	3,674,910,713
Diciembre	4,352,806,863 *
	<hr/> 35,678,744,782

* LA COMPROBACION DEL MES DE DICIEMBRE SE HIZO
EN LA CEDULA DE AUDITORIA

C-2
1-4

FUENTE: DOCUMENTO PROPORCIONADO POR LA EMPRESA

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

Industrial X S.A. de C.V.
Cedula para Reexpresion del Costo de Ventas por el Año 1991

X-3-1

C O N C E P T O	Saldo en Libros Historico	Indice Fecha Reexpresion	Ind.Prom.del Period. Adq.	Factor de Actualizacion	Importe Actualizado	Valor Actualizacion
Inventario Inicial Materia Prima	40,285,333,100	29832.5	25112.7	① 1.1879 ✓	47,856,749,760 ✓	7,571,416,660
Compras	117,152,605,592	29832.5	27576.0	① 1.0818 ✓	126,739,016,040 ✓	9,586,410,448
Inventario Final de Materia Prima	43,265,955,388	29832.5	29138.4	① 1.0238	44,296,585,060	1,030,629,672
Traspaso a Proceso	114,171,983,304				130,299,180,740	16,127,197,436
Mano de Obra	28,542,995,826	29832.5	27576.0	① 1.0818 ✓	30,878,623,549 ✓	2,335,627,723
Cargos Indirectos	35,678,744,782	29832.5	27576.0	① 1.0818 ✓	38,598,279,435 ✓	2,919,534,653
Total Enviado a Produccion	178,393,723,912				199,776,083,725	21,382,359,813
Invent. Inicial Produc. en Proceso	1,228,361,200	29832.5	25112.7	① 1.1879 ✓	1,459,225,233 ✓	230,864,033
Compras	178,393,723,912				199,776,083,725	21,382,359,813
Invent. Final Produc. en Proceso	5,520,371,089	29832.5	29832.5	① 1.0000	5,520,371,089	0
Costo Produccion Terminada	174,101,714,023				195,714,937,868	21,613,223,845
Invent. Inicial Producto Terminado	14,171,103,500	29832.5	25112.7	① 1.1879 ✓	16,834,487,935 ✓	2,663,384,435
Compras	174,101,714,023				195,714,937,868	21,613,223,845
Invent. Final Producto Terminado	2,884,086,132	29832.5	29487.5	① 1.0117 ✓	2,917,834,521 ✓	33,748,389
Costo de Ventas	185,388,731,391				209,631,591,283	24,242,859,892

✓ CALCULOS CORRECTOS

① VER X-3-1
1-1

P 6

LAS NOTAS Y SEÑALAMIENTOS DE AUDITORIA SE HACEN EN TINTA ROJA.

INDUSTRIAL X S.A. de C.V.

X-3-1

1-1

VERIFICACION DE LOS INDICES PARA LA ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS AL 31-12-91

PREPARED	DATE	BY
APPROVED		

2	INPC	DIEMBRE '90	25,112.7	(X-3-1)	1
5	INPC	ENERO '91	25,752.8	(X-3-1)	2
6	INPC	FEBRERO	26,202.3	(X-3-1)	3
7	INPC	MARZO	26,576.0	(X-3-1)	4
8	INPC	ABRIL	26,854.4	(X-3-1)	5
9	INPC	MAYO	27,116.9	(X-3-1)	6
10	INPC	JUNIO	27,401.5	(X-3-1)	7
11	INPC	JULIO	27,643.6	(X-3-1)	8
12	INPC	AGOSTO	27,836.0	(X-3-1)	9
13	INPC	SEPTIEMBRE	28,113.6	(X-3-1)	10
14	INPC	OCTUBRE	28,440.3	(X-3-1)	11
15	INPC	NOVIEMBRE	29,142.4	(X-3-1)	12
16	INPC	DIEMBRE	29,832.5	(X-3-1)	13
17			330,912.0	(X-3-1)	14
18		PROMEDIO ANUAL	27,576.0	(X-3-1)	15
22	INPC	DIEMBRE '91	29,832.5	(X-3-1)	16
23	INPC	NOVIEMBRE	29,142.4	(X-3-1)	17
24	INPC	OCTUBRE	28,440.3	(X-3-1)	18
25			87,415.2	(X-3-1)	19
27		ROTACION DE INVENTARIOS M.P.	3.0	(X-3-1)	20
29		PROMEDIO P/M.P.	29,138.4	(X-3-1)	21
32	INPC	DIEMBRE '91	29,832.5	(X-3-1)	22
33	INPC	NOVIEMBRE '91	29,142.4	(X-3-1)	23
34			58,974.9	(X-3-1)	24
36		ROTACION DE INVENTARIOS P.T.	2.0	(X-3-1)	25
38		PROMEDIO P/P.T.	29,487.45	(X-3-1)	26
40	(X) VERIFICADO CONTRA INDICES GMINADOS POR EL BANCO DE MEXICO (X) SUMAS Y CALCULOS CORRECTOS.				27

Despacho Cardenas Rosal

Fecha 15-Ene-92

Bosque de Ciruelos #44 Bis.

Estimados señores de Industrial X S.A. de C.V. :

En relación con su examen de las cuentas de Industrial X, S.A., hacemos las siguientes declaraciones y aseveraciones respecto a inventarios :

1.- Los Inventarios se integran como sigue :

Materias primas	43,265,955,388
Trabajos en proceso	5,520,371,089
Productos terminados	2,884,086,132
Refacciones	6,758,991,200
Mercancías en Tránsito	<u>16,284,119,050</u>
Total	74,713,522,859.

Se encontraban en existencia al 31 de Diciembre de 1991 según se determinó en un inventario físico tomado bajo nuestra supervisión, de conformidad con instrucciones por escrito.

- 2.- Todas las cantidades fueron determinadas ya sea contándolas, pesándolas o midiéndolas.
- 3.- Todos los inventarios de la empresa se incluyeron en el resumen arriba indicado.
- 4.- Todos los pasivos por inventarios fueron registrados en cuentas a la fecha de cierre mencionada.
- 5.- El resumen no incluye partidas facturadas o embarcadas con posterioridad a la fecha de cierre.
- 6.- Todas las materias primas, partes compradas y accesorios están presentados a costo o el más bajo del mercado, habiéndose determinado el costo según el método PEPS después de deducir los descuentos ordinarios.

- 7.- Los productos terminados y el trabajo en proceso se presentan al costo de producción, excepto las partidas que tengan inferior valor neto de realización, considerando una provisión para gastos y un razonable margen de utilidad.
- 8.- Se ha establecido una adecuada provisión para bienes obsoletos y deteriorados,
- 9.- Las bases de valuación son consistentes con las utilizadas en los años anteriores.
- 10.- Todas la partidas incluidas en el resumen son propiedad de la compañía y no han sido pignoradas o gravadas en forma alguna.
- 11.- No existen compromisos de compra en exceso de los precios de mercado vigentes a la fecha de cierre.
- 12.- No existen compromisos de venta bajo del precio del inventario ni compromisos de compra o venta en exceso de las operaciones normales.

Firma _____


GERENTE GENERAL C.P. LUIS PEÑA

INFORME SOBRE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

He aplicado los procedimientos previamente convenidos que se describen con posterioridad, sobre los registros de la contabilidad de costos de Industrial X S.A. de C.V. al 31 de Diciembre de 1991, únicamente para asistirlos en la revisión de inventarios y costo de ventas. Este informe se emite para su exclusivo uso y no debe ser referido a, o distribuido para ningún otro propósito a alguna persona que no sea miembro de la administración de la compañía. Los procedimientos aplicados y los resultados fueron los siguientes:

- Se participó en la planeación anticipada del inventario físico.
- Se observó y se controló la toma del inventario físico.
- Se revisó el corte de la documentación.
- Se revisó el sistema de costos históricos y las bases y métodos de valuación de inventarios.
- Se comparó los precios de las materias primas con facturas de proveedores o cotizaciones de mercado.
- Se revisó el método para la actualización de inventarios y costo de ventas.

Los procedimientos antes mencionados se practicaron con las normas de auditoría generalmente aceptadas. En mi opinión, la valuación de inventarios y los registros de la contabilidad de costos fueron aplicados en forma razonable y consistente con respecto al año anterior; los inventarios además no exceden el valor de realización y son propiedad de la empresa.

CONCLUSIONES

- 1.- La auditoría ha venido a representar uno de los elementos cuya importancia dentro de una organización tiende cada día a alcanzar mayores proporciones, ya que debido al notable crecimiento de las mismas y a los grandes volúmenes de transacciones que se llevan a cabo actualmente, se ha hecho imprescindible contar con medios eficaces de vigilancia, supervisión, comprobación y verificación, examen, análisis, información y dictaminación para los cuales la propia auditoría es uno de los elementos para obtenerlos y llevarlos a cabo.**
- 2.- Al examinar el Contador Público los estados financieros de una empresa, sea privada, pública o mixta adquiere una responsabilidad con su cliente y/o terceras personas. Esta responsabilidad se resume en la opinión que se exprese de los estados financieros que examinó, determinando si presentan o no razonablemente la situación financiera de la empresa de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría, y basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados.**
- 3.- En cada organización los inventarios representan uno de los rubros más importantes, es por eso que a ellos se les debe tener mayor atención en su manejo y control. La auditoría a este renglón proporciona pautas para optimizar controles, planeación y lograr el máximo beneficio en la inversión destinada a las mercancías; dicho de otra forma un examen de auditoría practicado a los inventarios y al costo de ventas dará a los dirigentes de las empresas una base sólida para fortalecer sus objetivos y**

para terceras personas les brinda confianza en su estructura, sabiendo que existe una firma profesional que respalde su razonable existencia y cuantificación.

- 4.- Los inventarios y el costo de ventas representan un papel muy importante y se pueden definir como la medula de la empresa dado que todo gira alrededor de ellos.
- 5.- El medio inflacionario por el cual esta atravesando nuestro país, hace necesaria una actualización de la información financiera a fin de preservar su utilidad, confiabilidad y objetividad. Los ejecutivos de las empresas deben conocer el efecto de la inflación en los estados financieros y como afecta en la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFIA

- 1.- ARTHUR W. HOLMES/PRINCIPIOS BASICOS DE AUDITORIA
C.E.C.S.A., EDICION 1990.
- 2.- WALTER B. MEIGS/PRINCIPIOS DE AUDITORIA
EDITORIAL DIANA, EDICION 1989.
- 3.- LOOK - WINKLE/AUDITORIA - FILOSOFIA Y TECNICA
EDITORIAL BANCA Y COMERCIO, EDICION 1990.
- 4.- RUIZ DE VELASCO LUIS/AUDITORIA PRACTICA
EDITORIAL BANCA Y COMERCIO EDICION 1989.
- 5.- MENDIVIL ESCALANTE VICTOR M./ELEMENTOS DE AUDITORIA
EDICIONES CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, EDICION 1990.
- 6.- L. DEFLISE / P. JOHNSON / K. MACLEOD/AUDITORIA MONTGOMERY
EDITORIA LIMUSA, EDICION 1990.
- 7.- NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
COLEGIO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, EDICION 1991.
- 8.- T. LANG/MANUAL DEL CONTADOR DE COSTOS
C.E.C.S.A., EDICION 1990.

9.- **ORTEGA PEREZ DE LEON/CONTABILIDAD DE COSTOS**

UTHEA, EDICION 1989.

10.- **A. REYES PEREZ/CONTABILIDAD DE COSTOS**

EDITORIAL LIMUSA, EDICION 1990.

11.- **NEUNER/CONTABILIDAD DE COSTOS**

UTHEA, EDICION 1989.