

10621
17



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN**

AUDITORIA INTERNA

**"LA AUDITORIA INTERNA EN EL AREA DE INVENTARIOS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ROPA"**

**TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADA EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
VERONICA BUSTAMANTE RODRIGUEZ**

ASESOR: C.P. CARLOS FRANCISCO ROMAN RIVERA

CUALITITLAN IZCALLI, ESTADO DE MEXICO,

2003.

1

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

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

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

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



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
PRESENTE

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

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

Auditoría Interna

"La Auditoría Interna en el área de inventarios
en una empresa comercializadora de ropa."

que presenta la pasante: Verónica Bustamante Rodríguez
con número de cuenta: 8908724-0 para obtener el título de:
Licenciada en Contaduría

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

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 20 de Marzo de 2003

MODULO	PROFESOR	FIRMA
<u>I</u>	<u>L.C. Rolando Sánchez Peñéz</u>	
<u>II</u>	<u>C.P. Carlos Francisco Román Rivera</u>	
<u>III</u>	<u>C.P. Alberto Razo Arenas</u>	

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a **Dios**, en primer lugar por darme la vida, por acompañarme siempre en mi camino dándome su bendición y fuerza para lograr mis metas, por tener unos padres que siempre han estado ahí para apoyarme y guiarme con su ejemplo y entereza, por la hermosa familia que tengo, por rodearme de gente de bien y con ganas de superarse en todos los aspectos, por permitirme estudiar y seguir adelante venciendo obstáculos y brindándome salud y fuerza.

Doy gracias a la **Universidad Nacional Autónoma de México**, por haberme dado la oportunidad de pertenecer a tan grande institución que se encarga de transformar a tantos estudiantes en profesionistas, capaces de poner muy en alto el nombre de la escuela y su prestigio cultural que tiene a nivel internacional. En sus instalaciones dejo parte de mi vida y me llevo una formación con un carácter que tiene como base el no darse por vencidos y siempre ver hacia delante, le agradezco el haberme preparado física y mentalmente en una persona responsable y con la ética de dar siempre mi máximo rendimiento y entrega en el desempeño de mi profesión.

A la **Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán**, le agradezco la oportunidad de haber estudiado en ella y porque al conocerla aprendí a amarla y valorarla como una parte muy importante en mi vida de estudiante a profesionista en toda la extensión de la palabra, y porque he vivido experiencias que han enriquecido mi persona tanto en conocimiento, como en herramientas valiosas que me sirven para concluir con una meta importante en mi vida profesional dándome alientos para seguir superándome.

A los **Profesores** que me brindaron su conocimiento, les agradezco enormemente por el tiempo, esfuerzo y sacrificio que me dieron cumpliendo con su importante labor de docencia, que no es nada fácil, pero que su preparación y experiencia les marca con el sello de calidad y gran valor a la actividad que realizan cumpliendo así, su valiosa tarea de formar profesionistas completos que sepan responder a la sociedad que los rodea y a las exigencias de la patria, agradezco también sus consejos que me guían e impulsan a ser una persona intelectual con calidad humana y ética profesional.

Agradezco especialmente a mi profesor y asesor el **C.P. Carlos Francisco Román Rivera** ya que, gracias a su experiencia y conocimiento recibí orientación adecuada y su apoyo para concluir con mi trabajo de seminario, le doy gracias por el tiempo que me dedicó supervisando mi desempeño y corrigiendo algunos errores, así mismo, engrandeciendo la imagen de profesionista que como académico siempre he admirado.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

DEDICATORIAS

A mis padres Vicente Bustamante León y Leonor Rodríguez Cervantes, por darme la vida y cuidarme, por su orientación y consejos, por inculcarme valores y apoyarme siempre, por valorar mi persona y mis actos. A mi papá por mostrarme el valor del trabajo en la vida y a mi mamá por enseñarme a ser responsable de mis actos y a no dejarme vencer nunca ante cualquier problema y en especial a ser una mujer fuerte y amarme a mí misma por ser quien soy.

A Raymundo Cureño Bustamante y Verónica Cureño Bustamante por ser el pilar de mi fortaleza, por ser mis hijos y la razón de mi vida, así como al bebé que pronto llegará dándome un motivo más de alegría y felicidad, a ellos que me alientan a ser mejor y superarme día con día.

A Juan Raymundo Cureño Martínez, porque desde que lo conocí lleno mi vida de amor, comprensión y ternura, por darme siempre su apoyo incondicional, porque compartimos cosas que jamás olvidaré y por ser un padre maravilloso para mis hijos, dándoles siempre su protección y cariño y por ser un buen hombre responsable y trabajador.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A mis hermanas Teresa, María Luisa, Esperanza y Carolina por brindarme todo su apoyo y cariño siempre que las he necesitado y porque hemos estado unidas en las buenas y en las malas.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	I
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	II
OBJETIVOS	III
CAPÍTULO 1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA	
1.1 Antecedentes	1
1.2 Concepto	2
1.3 Objetivos	5
1.4 Normas de auditoría	5
1.5 Técnicas y procedimientos	10
1.6 Auditoría interna y auditoría externa	13
1.7 Importancia	16
1.8 Informe	16
CAPÍTULO 2. CONTROL INTERNO	
2.1 Concepto	21
2.2 Objetivos	24
2.3 Elementos del control interno	28
2.4 Importancia	32
2.5 Características	33
2.6 Estudio y evaluación del control interno	34

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO 3. INVENTARIOS	
3.1 Concepto	36
3.2 Objetivo	39
3.3 Clasificación	42
3.4 Características	45
3.5 Importancia	46
3.6 Valuación de los inventarios	47
3.7 Auditoría interna de inventarios	49
3.8 Estudio y evaluación del control interno en inventarios	54
CASO PRÁCTICO	60
CONCLUSIONES	93
BIBLIOGRAFÍA	95

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, pretende demostrar lo indispensable que es el contar con una auditoría interna para un rubro tan importante como lo son los inventarios, esta revisión debe garantizar que el sistema implantado de control, funcione conforme a lo planeado, y analice de cerca cada una de las actividades desempeñadas por los empleados.

Actualmente, en la mayoría de las organizaciones, se hace indispensable la auditoría interna, ya que, el fraude, la ilegalidad, la inconveniencia y la falta de eficiencia en el uso de los recursos, es un problema que atañe tanto al sector público como al privado, así mismo a los países desarrollados y subdesarrollados. No son pocas las empresas que han sido saqueadas, al menos una vez, por los mismos empleados de confianza, y esto es, debido a la escasez de controles internos, la confabulación entre empleados y terceros y el descuido por parte de los administradores de la revisión permanente de la auditoría interna.

Este trabajo se basó exclusivamente a la Auditoría Interna aplicada en los Inventarios, es por ello que en el capítulo uno se citan algunos antecedentes de la misma, el concepto, sus objetivos, las normas de auditoría generalmente aceptadas, las técnicas y procedimientos de auditoría, algunos tipos de auditoría, también se mencionan las diferencias más notorias que hay entre la auditoría interna y la auditoría externa y la importancia de la primera.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

En el capítulo dos, se verá el control interno mencionando su concepto, sus objetivos, los elementos que lo estructuran, la importancia que tiene en la empresa, sus características, el estudio y evaluación del control interno.

En el capítulo tres, se mencionan algunos conceptos de inventario, retomados de varios autores, en los cuales se distingue la importancia que tienen dentro de las empresas que compran y venden ropa, así como, los objetivos que se desean alcanzar tomando como aspecto fundamental las características del inventario que veremos en este trabajo.

Para finalizar se elaboró un caso práctico, tratando que éste sea lo más sencillo y comprensible, en él se describen las metas a cumplir cuando se crea un departamento de auditoría interna para el área de inventarios; también veremos en forma general el estudio y evaluación del control interno de los inventarios; como tercera instancia se habla de los métodos y procedimientos aplicados. Se termina con un informe especial, donde se detallan las anomalías que se hayan detectado, al mismo tiempo, se hacen sugerencias correctivas para corregir cualquier error que pudiera darse.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A través de los años en las empresas y sus tiendas que venden artículos terminados, en este caso prendas de vestir, siempre se han originado una serie de problemas por el inadecuado control para vigilar los estilos, es decir, se detectan pérdidas o robo de las prendas, por esta razón es muy importante llevar un adecuado control sobre el área de inventarios, ya que, se visualizan en forma oportuna las deficiencias y/o alteraciones que surgieran en un momento dado.

Es por ello, que, surge la necesidad de aplicar la auditoría interna para garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa y de esta manera evitar cualquier anomalía que pudiera resultar cuando se intente dar un mal manejo en dicho rubro de inventarios.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

OBJETIVOS

Conocer las generalidades de la auditoría interna en el área de inventarios, que permitan resaltar la importancia de contar con un eficiente control interno de los mismos, dentro de la organización, como parte esencial de la misma, garantizando detectar cualquier anomalía o riesgo, optimizando el buen manejo de los artículos y que sirva como fuente de información y de consulta a las futuras generaciones de la Licenciatura en Contaduría, así como a otros profesionistas y profesionales que estén interesados en conocer la función y aplicación de la Auditoría Interna a los Inventarios de una tienda que compra y vende ropa.

CAPÍTULO 1

GENERALIDADES

DE LA AUDITORÍA INTERNA

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.1 ANTECEDENTES

La evolución de la auditoría interna, su necesidad y conveniencia se manifestó inicialmente en las actividades del sector privado, donde se reconoció que es fundamental e indispensable en virtud del crecimiento de las empresas, del volumen de sus operaciones y del aumento en sus niveles de riesgo, visualizándose la importancia de contar con ella como parte del control interno.

La auditoría interna, con este nombre es una actividad relativamente nueva. A partir de 1940 la utilización de los servicios de los auditores internos por instituciones privadas y públicas comenzó a difundirse hasta un grado en que su función fue adquiriendo cada vez mayor reconocimiento y responsabilidad.

Otro índice del desarrollo de la auditoría interna lo constituye el notable crecimiento de su agrupación profesional, el reconocimiento de la eficacia y el potencial de esta disciplina en la empresa moderna, con estos factores el auditor interno se ha elevado a un rango responsable e independiente en la escala jerárquica de la división de funciones, por ello, en gran número de organizaciones, el jefe de la auditoría interna depende directamente de la junta de directores, del presidente de la institución o de algún vicepresidente ejecutivo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Actualmente la auditoría interna desempeña un papel más relevante debido a la creciente complejidad de los métodos contables, administrativos y de operación; hay una tendencia cada vez más acentuada a la descentralización, con el consiguiente aumento en la delegación de autoridad y el alejamiento de gran número de niveles de operación.

1.2 CONCEPTO

Los servicios de auditoría interna se fueron difundiendo cuando un gran número de organizaciones reconocieron la eficacia y el potencial de ésta para comprobar que las cifras mostradas en los reportes de contabilidad fuesen correctas numérica y fiscalmente, obteniendo con ello la detección y prevención de fraudes y de otros errores de tipo contable, es por eso que la auditoría interna se caracterizaba en sus inicios por ser una actividad meramente protectora dentro de las organizaciones.

A continuación se mencionan algunos conceptos de auditoría interna retomados de varios autores:

“El departamento de auditoría interna es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanentemente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente.”¹

¹ Cepeda Alonso Gustavo. Auditoría y Control Interno. Edit. Mc Graw Hill pag. 57

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

“La Auditoría Interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles.”²

“La auditoría interna es fundamentalmente, un control de controles, es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección; expresado de otro modo, es un control administrativo que funciona sobre la base de medición y evaluación de otros controles.”³

Debido a sus contactos e íntimos conocimientos de los detalles de las operaciones, a menudo se le confía al auditor interno la realización de estudios especiales para la administración, estos estudios tienen como propósito el acopio de la información necesaria para formular la política general y tratar áreas en las cuales deban considerarse cambios de políticas o de procedimientos.

La responsabilidad del auditor interno en el desarrollo, mantenimiento y evaluación de la suficiencia del control interno, constituye su principal contribución al propósito de evitar fraudes o de hacer posible su inmediato descubrimiento mediante la aplicación de los métodos y controles de operación diarios.

² Santillana, González J.R.

³ Bacón Charles A. Manual de Auditoría Interna. Edit.

La función de la auditoría interna es identificar y prevenir cualquier anomalía, mediante la recomendación de adecuadas medidas de protección, como parte de los procedimientos de operación, más, que el descubrimiento del fraude una vez cometido. Cuando se descubre dicha acción, al auditor ha de interesarle, no solamente el monto implicado, sino también el estudio del mecanismo utilizado para cometerlo, y la operación de las comprobaciones y controles establecidos, con el fin de que se pueda evitar o hacer menos probable la repetición del mismo.

Como uno de los elementos de control administrativo, la auditoría interna recibe cada día mayor reconocimiento y aceptación por parte de los niveles jerárquicos superiores. En cualquier organización, de mediano o gran tamaño, la auditoría interna puede ser una ayuda efectiva para la administración con la única limitación de la capacidad y experiencia del propio auditor interno.

Tomando en cuenta lo anterior, puedo decir que la auditoría interna es la actividad llevada a cabo por los empleados de una misma negociación, y por consecuencia una función consultiva. El auditor interno evalúa y sugiere procedimientos financieros y de operación, que permitan una mayor eficiencia, así mismo, revisa total o parcialmente los estados financieros, evalúa el sistema de control interno existente, sumariza periódicamente los resultados de una investigación continua, hace recomendaciones para mejorar los procedimientos e informa a la alta gerencia acerca de los resultados de sus hallazgos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.3 OBJETIVOS



Los objetivos principales son:

- a) Revisión total o parcial de los estados financieros con el objeto de expresar una opinión para efectos internos sobre los rubros ó cuentas revisadas.
- b) Verificar, evaluar y proponer un control interno estricto en determinada área para optimizar su operación, detectar fallas y dar sugerencias.
- c) Proporcionar a la organización análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información relacionada con las actividades revisadas.
- d) Servir como guía para tomar decisiones futuras respecto a asuntos financieros, tales como pronósticos, control, análisis de información.

1.4 NORMAS DE AUDITORÍA

Para que el contador se desarrolle como auditor, debe seguir una serie de pasos o caminos que se llaman normas. Estas normas le marcan al auditor un margen dentro del cual se deciden las acciones a tomar en la preparación del examen de los estados financieros y la presentación de su informe; así mismo, evalúan la calidad de las actividades que se realizan para alcanzar los objetivos de la auditoría. A estos principios

generales que dirigen y orientan el trabajo de auditoría, se les conocen como normas de auditoría generalmente aceptadas.

CONCEPTO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para realizar un buen trabajo de auditoría se requiere de gran destreza y calidad profesional. Este servicio se espera de un contador público, el cual es consciente de la responsabilidad pública que implica el ejercicio de su profesión, tomando en cuenta la calidad profesional en el trabajo de auditoría y estableciendo los requisitos mínimos de orden general que deben observarse para el desempeño de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

Dicho lo anterior, las normas de auditoría son " los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo"¹

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son de obligatorio cumplimiento en el ejercicio de la auditoría. Estas normas y los controles de calidad constituyen de manera conjunta el marco general que guía a los auditores, en lo individual y en las firmas de contadores públicos, en la presentación del servicio profesional esperado por sus clientes y por el público en general.

¹ I.M.C.P. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría. Boletín C

CLASIFICACIÓN

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Las normas de auditoría generalmente aceptadas guían la calidad del examen y la del informe, están claramente establecidas y no se permite desviación alguna de las mismas si es que se desea llevar a cabo una auditoría satisfactoria, se encuentran divididas en tres grupos:

1. Normas Personales

Todas las personas comprometidas en el desarrollo de un trabajo de auditoría tienen que ser profesionales, tener conciencia y afán de proporcionar un servicio eficaz a sus clientes y a toda la comunidad que confía en su trabajo. Las normas personales se refieren sobre todo al carácter, actitudes y entrenamiento de los auditores.

a) Entrenamiento técnico y capacidad profesional.

Es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de una profesión y junto con el estudio y la investigación constantes se integran como fundamento de la capacidad profesional.

b) Cuidado y diligencia profesionales.

La actividad profesional como todas las actividades humanas está sujeta a la apreciación personal y, por ende, al error. El hombre es consciente de ello, el profesionista debe esforzarse por reducir a un mínimo ese grado de error mediante un trabajo realizado cuidadosamente.

c) Independencia mental.

La independencia mental es consecuencia de la calidad de juez o arbitro que en cierto modo tiene la actividad del auditor, muestra la capacidad de actuar con integridad y objetividad, deben ser neutrales en todos los asuntos que caen bajo su estudio y reconocer la obligación que tienen de imparcialidad para con cada uno de los diversos usuarios.



2. Normas de ejecución del trabajo.

Los auditores tienen que obtener la evidencia suficiente de los registros financieros del cliente y de la información en que se apoyan para quedar convencidos de que está justificada su opinión sobre los estados financieros. Estas normas se refieren a los elementos básicos en que el contador público debe realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual se exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo.

a) Planeación y supervisión.

El contador público debe planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar qué actividades o funciones específicas debe delegar a sus ayudantes, así como supervisar en cualquier proceso el avance de los mismos.

b) Estudio y evaluación del control interno.

El contador público independiente debe analizar a la entidad sujeta a ser auditada, esto es, estudiar su control interno con la finalidad de determinar qué pruebas debe

de efectuar y qué alcance debe de dar a las mismas así como la oportunidad en que deben ser aplicadas.

c) **Obtención de la evidencia suficiente y competente.**

Ya hemos hablado de que el contador público al dictaminar estados financieros adquiere una gran responsabilidad ante terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del contador público.

3. **Normas de dictamen e información.**

Para muchos usuarios, el informe del auditor es la única evidencia de que se ha llevado a cabo un examen profesional que consecuentemente es de extrema importancia que dicho informe sea preparado de un modo profesional.

a) **Relación con los estados financieros y responsabilidad.**

b) **Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados**

c) **Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad.**

d) **Suficiencia de las declaraciones informativas.**

e) **Salvedades.**

f) **Negación de opinión.**

1.5 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

La finalidad que se persigue al finalizar la auditoría es que el contador público independiente emita su opinión profesional y objetiva con respecto a los estados financieros de la entidad que audita. El desarrollo del trabajo proporciona elementos suficientes de juicio para fundamentar su opinión.

Por la responsabilidad que adquiere el auditor al dictaminar, él mismo debe determinar que pruebas debe aplicar, así como la oportunidad y alcance de las mismas.

CONCEPTO

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que se utilizan para la obtención y análisis de información, y para la comprobación necesaria con el fin de emitir una opinión personal

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos señala que se le llama técnicas de auditoría a los recursos particulares de investigación que el auditor usa para obtener la información que necesita y así poder comprobar la información que otros le han suministrado o él mismo ha obtenido.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Los procedimientos de auditoría son: "El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros."²

Entonces las técnicas son las herramientas de trabajo del contador público y los procedimientos son la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.

TÉCNICAS DE AUDITORÍA

La comisión de normas y procedimientos de auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su Boletín F-01, ha propuesto la siguiente clasificación:

1. Estudio general.

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluir si se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacerse.

² I.M.C.P. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría. Boletín F01.

2. Análisis.

Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquéllos respecto de éste. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

3. Inspección.

Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material (efectivos, mercancías, bienes, etcétera).

4. Confirmación.

Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participó y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

5. Investigación.

Es la recopilación de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa. Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.

6. Declaraciones y certificaciones.

Es la formalización de la técnica anterior, cuando por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad (certificaciones).

7. Observación.

Es una manera de inspección, menos formal y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

8. Cálculo.

Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

1.6 AUDITORÍA INTERNA Y AUDITORÍA EXTERNA

Atendiendo a quien la practica tenemos la Auditoria Interna y Externa, según sea desarrollada por empleados o funcionarios de la empresa auditada o bien profesionistas independientes.

AUDITORÍA INTERNA

Tiene propósitos de control, porque examina y evalúa la efectividad de otros controles a fin de precisar si éstos se están llevando a cabo correctamente, si no es así, se van a corregir para evitar fallas.

En base a lo mencionado anteriormente podemos definir básicamente las principales características de la Auditoría Interna:

1. Es llevada a cabo por empleados de la misma empresa.
2. Los empleados son dependientes de la administración, aunque su criterio mental debe ser independiente para evaluar otros controles.
3. Es una función consultiva, para hacer más eficiente el control interno.
4. Se evalúa el control interno, para detectar oportunamente las posibles desviaciones que se estén cometiendo y el auditor interno, en su momento podrá sugerir controles adecuados para subsanarlas.
5. Debe darse un informe a la administración o a la alta gerencia, dando énfasis a los efectos futuros para la toma de decisiones.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

AUDITORÍA EXTERNA

Es realizada por Contadores Públicos externos, desligados totalmente de los intereses de la administración y serán los que darán una opinión imparcial, merecedora de la confianza de terceros.

A continuación mencionamos las características de la Auditoría Externa:

- 1. Garantía de imparcialidad de la evaluación a practicar (independencia mental por parte del Contador Público externo)**
- 2. Educación y conocimientos especializados para realizar el trabajo con pericia.**
- 3. Matriculación en un cuerpo colegiado de contadores, encargado del ejercicio profesional.**
- 4. Dedicación al servicio teniendo siempre en cuenta aspectos de ética profesional.**

DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS

Aún cuando la naturaleza del auditor interno difiere de la del auditor externo, los objetivos de los dos son similares en cuanto a evaluar e informar acerca de las cifras presentadas en los estados financieros respecto a su confiabilidad, razonabilidad e, integridad de los registros contables.

En tanto que la auditoría interna, depende de la administración de la compañía, la auditoría externa no depende ni económicamente ni mentalmente; por lo tanto no es posible que la auditoría interna dictamine sobre estados financieros del ente, ya que carece de independencia siendo ésta una norma profesional primordial dentro de la auditoría externa.

1.7 IMPORTANCIA

Hoy en día vemos que el crecimiento en las empresas, el volumen de las transacciones y la complejidad de las mismas ha provocado la necesidad de una auditoría interna, ya que a través de ella, el empresario puede confiar en que este departamento ha de proteger los bienes de la empresa que le fuesen encomendados, así como promover la eficiencia operacional del personal, a través de la aplicación de controles efectivos, garantizando al empresario la obtención de información administrativa, contable y financiera, veraz y oportuna, para la mejor conducción del negocio.

1.8 INFORME

Objetivo

Se presentarán los resultados obtenidos en la auditoría efectuada, con la información necesaria, que sirva como base para evaluar su importancia y en su caso, tomar las decisiones que procedan.

Recomendaciones:

Información obtenida bien analizada, verificada y evaluada.

Estudio de controles relacionados con políticas, estándares de actuación, organización, etc.

Evaluación de recomendaciones (costo —eficiencia).

Considerar el "factor humano".

Oportunidad del reporte.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Alcance:

Señalar en forma precisa lo que revisó y si el examen fue total o parcial.

Recomendaciones:

Utilizar términos precisos y claros para el personal de operación.

Contenido: (fiel y objetivo)

Recomendaciones:

Resaltar los puntos en que mejorará la operación.

No incluir observaciones menores.

Concreto.

Redacción clara y entendible para el personal de operación.

Toda crítica deberá traer recomendaciones.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Las recomendaciones presentadas deberán:

Haber sido discutidas. Haber sido aprobadas. Si no hubiera habido conformidad de parte de la gente de operación, deberán mostrarse los hechos y los puntos de vista de cada parte. Cuando no esté el auditor en posibilidad de recomendar (aspectos técnicos), sugerir un estudio por expertos calificados.

"El informe debe permitir al lector conocer y evaluar su labor efectuada".

"El informe debe provocar interés en el lector".

"El informe no debe ser abstracto ni tampoco impresionista".

Lineamiento del informe:

Introducción

Alcance

Resultados (según importancia)

Recomendaciones

Material adicional

Es recomendable que las situaciones sean presentadas, partiendo de lo conocido (como debe hacerse según políticas, procedimientos, etc.) presentando a continuación lo que se encontró (ejemplo: no se hace; o se realizó en otra forma, etc.) y finalmente las consecuencias.

Presentación:

Necesidades

Políticas

Criterios

Recomendaciones:

El auditor no debe considerar que la "forma" de un reporte es fija y/o tradicional.

El auditor deberá investigar permanentemente elementos de comunicación.

Distribución:

Políticas.

Recomendaciones:

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Dirigido a "responsables del área examinada".

Copias a "jefe del responsable del área examinada" "Gerente o nivel del que dependa el departamento de auditoría" "Otros jefes de departamentos relacionados con el área revisada".

Es deseable que el informe sea leído y discutido en una junta, por todos los elementos involucrados.

Ventajas

Oportunidad en la toma de decisiones.

Apoyo al auditor ante el personal operativo.

CAPÍTULO 2

CONTROL INTERNO

2.1 CONCEPTO

El concepto de control toma gran importancia en el desarrollo de cualquier actividad pero es mayor y vital en cualquier compañía, pues en él se basa el registro y la valuación de los activos, para un desborde de toma de decisiones alcanzando su desarrollo y objetivos con mayor éxito.

Definiendo a la palabra control, vemos que se le conoce como a un método por el cual una persona, organización, operación o actividad se conduce y maneja para cumplir con un plan de acción. En forma general se puede decir que control significa gobierno, dirección, verificación y vigilancia.

El control forma parte de un proceso y no puede realizarse sin las siguientes etapas:

1. En la etapa de planeación se debe decidir o elegir los objetivos organizacionales y establecer programas, políticas y estrategias para alcanzarlos.
2. La etapa de la organización consiste en decidir qué recursos y actividades son necesarios para satisfacer los objetivos de la organización, formar grupos de trabajo, asignar autoridad y responsabilidad para alcanzarlos.
3. La etapa de la dirección consiste en hacer que los empleados realicen sus actividades satisfactoriamente, tomando en cuenta que haya una comunicación

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

amplia acompañada de una motivación que los impulse hacia el logro de los objetivos.

4. En la etapa del control se deben establecer normas de desempeño, y se debe vigilar su cumplimiento, valuando los resultados para, en su momento, si así fuera necesario aplicar acciones correctivas para alcanzar el desempeño planificado.

El ejercicio del control implica entonces, la correspondencia de las operaciones o de sus resultados a las políticas preestablecidas originándose el control interno.

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

A continuación se hace mención a una serie de conceptos de varios autores.

Robert H. Montgomery: "El Control Interno implica los libros y métodos de contabilidad, así como la organización en general de un negocio, están establecidos de tal manera que ninguna de las cuentas y procedimientos se encuentran bajo el control independiente y absoluto de una sola persona; sino, por el contrario, el trabajo de un empleado es complementario del hecho por otro y que hace una auditoría continua de los detalles del negocio".

Abraham Perdomo Moreno: "El Control Interno es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficacia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa"

José Alberto Schuster: "El sistema de Control Interno comprende al plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de

los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

Resumiendo lo anterior, podemos decir que el control interno es un proceso continuo de evaluación y retroalimentación para que se tomen decisiones ponderadas y oportunas provocando a su vez que los hechos se ajusten a lo previsto.

2.2 OBJETIVOS

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Control interno se denomina al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o las operaciones en general.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos considera el control interno como: “El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración”.³

De acuerdo a esta definición se pueden considerar cuatro objetivos:

3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas y procedimientos de Auditoría 1997 Boletín E-02, Párrafo 09

1. **Protección de los activos de la entidad.**
2. **Obtención de información administrativa, contable y financiera; veraz y oportuna para la mejor marcha del negocio.**
3. **Promover la eficiencia operacional.**
4. **Apego a las políticas establecidas por la administración de la empresa.**

Los dos primeros objetivos están enfocados a controles internos contables, los cuales tienen como fin, la protección y salvaguarda de los bienes, valores, propiedades, entre otros de la entidad, evitando así los fraudes y malos manejos, así como la confiabilidad de los registros contables, los cuales a su vez proporcionan seguridad sobre procesamiento y clasificación de transacciones, de salvaguarda física y de verificación y evaluación de la documentación soporte de las operaciones.

Los dos últimos se refieren a los controles internos administrativos, éstos se relacionan con los objetivos de promover y fomentar la eficiencia operacional, así como también, facilitar que las reglas establecidas por la administración se cumplan eficientemente.

Para lograr optimizar la efectividad en su aplicación dentro de la empresa el Control Interno se auxilia de los siguientes objetivos:

1. Objetivos de autorización.

Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración, éstas se deben dar de acuerdo a criterios ya establecidos por el nivel apropiado de administración.

Las transacciones deben ser válidas para conocerse y someterse a su aceptación con oportunidad, así mismo, deben reunir los requisitos establecidos por la administración y procesarse oportunamente y de igual manera informar los resultados debidamente respaldados por archivos adecuados.

2. Objetivos de procesamiento de clasificación.

Para la clasificación debe existir un acuerdo entre las áreas de la empresa para detectar cualquier riesgo, la mala aplicación de las actividades puede provocar robos o fraudes, lo que puede originar un desequilibrio económico en la empresa, por lo que el proceso de clasificación del control interno debe ir acorde a las partes que sean más vulnerables y que puedan surgir de manera habitual, la clasificación se debe hacer en tres niveles uno para actos ordinarios, otro para extraordinarios y el último para espontáneos.

3. Objetivos de salvaguarda física.

La seguridad financiera de toda entidad, está respaldada por sus activos fijos, así como sus demás activos, por lo que los controles de salvaguarda física están

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

enfocados a prevenir cualquier eventualidad que provoque la pérdida de estos activos o en su caso contar con un plan alternativo que brinde la seguridad de que no le afectará a la entidad en caso de que ocurra.

4. **Objetivos de verificación y evaluación.**

Para obtener resultados óptimos en los sistemas de control que se manejen, debe haber una revisión continua, mediante la práctica de la verificación y evaluación de forma permanente, con la finalidad de atender cualquier anomalía que pudiera darse; esto dará a la empresa una seguridad de que los controles son adecuados a las necesidades y/o cambios que en cualquier momento pudieran darse en la entidad, lo que permitirá tomar acciones preventivas y correctivas que garanticen el buen funcionamiento del control implantado.

5. **Objetivos de su establecimiento.**

Una vez que se tienen identificadas las operaciones y actividades que realiza la empresa, se procede a seleccionar un sistema de control interno, tomando en cuenta las debilidades detectadas y analizadas, de ésta forma se debe garantizar un excelente desempeño de dichas actividades pero ya con una supervisión capacitada por el control establecido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

La estructura de Control Interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

El Control Interno debe estar enfocado a la prevención y detección de cualquier riesgo que puede afectar a la empresa, tiene que estar bajo la dirección de una autoridad máxima que sea responsable de aprobar los procedimientos y políticas que se necesiten para el óptimo funcionamiento de la organización. Este Control Interno debe seleccionarse después de una serie de estudios y diseños sobre el lugar al que se aplicará y se le debe dar un seguimiento para confirmar su funcionamiento observando los resultados posteriores a su implantación.

La estructura del Control Interno está conformada por los siguientes elementos:

1. Ambiente de control

Debe tener como base una cultura suficiente y apropiada, se tiene que manejar con integridad y es indispensable el autocontrol para mejores resultados.

El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles.

Estos factores son los siguientes:

- a) Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.**
- b) Estructura de la organización de la entidad.**
- c) Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités.**
- d) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.**
- e) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna.**
- f) Políticas y prácticas de personal.**
- g) Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad.**

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

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

2. Sistema Contable

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica.

Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que:

- a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración.**
- b) Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.**
- c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.**
- d) Registren las transacciones en el periodo correspondiente.**
- e) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.**

3. Procedimiento de control

Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El auditor debe determinar la manera en que la entidad ha aplicado las políticas o procedimientos, su uniformidad de aplicación y qué persona las ha llevado a cabo, para concluir que efectivamente está operando.

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

Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.

Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos.

Cualesquiera de estos elementos de control interno, o todos, pueden ser aplicados a una decisión administrativa, y han de tener su mayor consagración en las decisiones tomadas en los altos niveles de la organización.

2.4 IMPORTANCIA

El control interno es, en una forma u otra, un factor básico de operación para la dirección de cualquier organización, empresa o negocio. Aunque algunas veces el control interno se halla vinculado al mismo mecanismo administrativo, a menudo se caracteriza como el sistema nervioso que impulsa el conjunto de políticas de operación y las mantiene dentro de límites de ejecución practicables.

Cada sistema particular de control interno, no obstante la semejanza superficial que pueda tener con patrones usuales de organización y administración, es generalmente único en sus detalles de composición, por haberse desarrollado para personas de diferente capacidad de supervisión y de distinta aptitud para delegar o asumir autoridad.

El control interno comienza con la adopción y cumplimiento de la política aprobada por la dirección, y continua hacia abajo en la escala de la estructura administrativa, tomando forma en la elaboración y operación de normas de dirección y regulaciones administrativas; manuales, instrucciones y decisiones; auditoría interna; comprobación interna; informes; entrenamiento y distribución del personal. Un sistema de sugerencias de importancia para el plan de control existente en muchas organizaciones. En general un control interno bien planeado y ejecutado se dice que existe en la organización que

es operada de manera efectiva y económica con sujeción a los objetivos de su política superior.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.5 CARACTERÍSTICAS

Las políticas administrativas de la empresa, originadas y mantenidas por los controles internos, son de tres clases: el tipo formal, representado por resoluciones de la dirección, reglamentos tales como manuales de oficina o de contabilidad, o procedimientos escritos sobre determinadas actividades; el tipo informal, dentro del marco del trabajo del tipo formal, mediante disposiciones verbales, tales como instrucciones de procedimientos de un supervisor a su personal; y el tipo implícito: métodos de operación y normas usuales no escritos ni expresados, aún cuando más o menos comunes a una industria, comunidad, forma de organización o negocios en general, o la conducta humana aceptada y presumiblemente entendida y observada por todos con naturalidad.

La efectividad de la operación de cualquier organización se halla influida tanto por políticas y procedimientos usuales implícitos como explícitos.

El control interno no termina con las pruebas del cumplimiento de las políticas y procedimientos usuales, sino que se extiende a las operaciones prácticas relativas a las decisiones o acciones tomadas por individuos o grupos que, intencionalmente o no, se hallan a discreción de los individuos y no están sujetas a reglas o formalismos, como por ejemplo, la determinación de negar crédito a un cliente basado en un criterio

personal. Las características generales, usualmente vinculadas a una decisión de operación, son su dependencia del juicio y discreción individuales, así como su particularidad de no ser susceptible de evaluación en cuanto a su procedencia o improcedencia al tiempo en que es tomada.

2.6 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con las normas de auditoría, relativas a la ejecución del trabajo, el auditor debe estudiar y evaluar el control interno de la empresa cuyos estados financieros va a dictaminar.

El estudio es el examen mismo, la investigación y análisis del control interno existente; la evaluación es la conclusión a que se llega, el juicio que se forma en la mente del auditor al recibir los resultados del estudio del control interno.

A continuación se mencionan los métodos para efectuar el estudio del control interno:

1- 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 memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

2- Método de cuestionarios.

En este procedimiento 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, las cuales 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.

3- Método gráfico.

Tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos los cuales representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO 3

I N V E N T A R I O S

3.1 CONCEPTO

Toda empresa comercial debe mantener un monto aceptable de mercancías de las ventas, ya que, la gran mayoría tienen fallas muy notorias en los inventarios, por lo general tienen sobre inversión o insuficiencia de ellos, porque no se conocen los niveles de venta y de producción y siempre debe haber proporción de acuerdo a las ventas del periodo.

En la época actual la necesidad que tienen las empresas de establecer un control interno efectivo sobre sus inventarios, es importante debido a la gran inversión que para éstas representa, en el rubro de activos, sobre todo las empresas comerciales que tienen destinado su inventario a la venta, por otra parte son fundamentales para la determinación del costo de ventas por consecuencia del resultado del ejercicio. Debido a esta situación el empresario requiere del cuidado y buen manejo de sus inventarios ya que así se evitaría el uso indebido, extravío o robo de éstos, no viéndose afectado el costo de ventas.

Depende mucho el tipo de empresa y la facilidad que tenga para adquirir sus inventarios, por ejemplo, cuando algunas tienen sobreproducción de éstos, corren altos riesgos de sufrir pérdidas por cobro, obsolescencia y deterioro.

Para aquellas empresas que venden al menudeo, los inventarios constituyen una parte significativa del activo total y como representan los activos menos líquidos del activo circulante, los errores que se cometan deben corregirse rápidamente.

Ahora veremos algunos conceptos de inventarios:

Victor Manuel Mendivil Escalante en su libro Elementos de Auditoría define a los inventarios como "Las mercancías y materiales cuya transformación y venta, constituyen el objeto principal del negocio. En el caso de empresas comerciales, 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 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 5120, párrafo 1 Inventarios y Costo de Ventas, menciona lo siguiente "El rubro de los inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la 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 mercancías o las refacciones para el mantenimiento, que se consuman en el ciclo normal de operaciones incluyendo inventarios en tránsito así como anticipo a proveedores".

Es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

Los inventarios o mercancías, constituyen los recursos o bienes que las entidades económicas destinan para sus operaciones de venta y que representan la fuente básica de sus ingresos.

Después de analizar estos conceptos, considero que los inventarios son los bienes de una empresa destinados a la venta y cuando se trata de producción en proceso, el inventario también implica materia prima y los accesorios y materiales utilizados en la terminación del producto para su venta.

Para las empresas comerciales de artículos terminados, su actividad depende de la compra y venta de éstas, desempeñando así el papel de intermediarios.

Es importante mencionar, que en las empresas también se cuenta con otro tipo de inventarios, éstos son los activos fijos, los cuales representan los bienes y derechos, propiedad del negocio, que tienen cierta permanencia o fijeza, con el propósito de usarlos y no de venderlos; excepto cuando se encuentran en malas condiciones, o sus servicios no son efectivos, se podrán vender o cambiar.

Los inventarios son activos de una compañía que se mantienen:

1. Para su venta en el curso ordinario de los negocios.
2. En el proceso de producción para venta.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

3. Para su uso en la producción de bienes o servicios que se venderán.

La contabilización de los inventarios es especialmente importante porque la adquisición, manufactura y venta de productos son fundamentales para la rentabilidad de muchas compañías; el costo (valor del manejo) del mismo suele tener un impacto importante en el valor de una empresa. Puesto que el inventario final de un periodo es el inicial del siguiente, el costo del inventario en el balance, impactará el valor de ventas y el ingreso neto del siguiente periodo.

3.2 OBJETIVOS

Cuando iniciamos cualquier actividad o trabajo de investigación, es necesario tener una meta bien definida, de igual manera, se necesita en un negocio tener bien claros los objetivos que se quieren alcanzar y cumplir, realizando una serie de procedimientos debidamente planeados y analizados.

Toda empresa dedicada a la compraventa de algún producto o a la producción y venta de artículos, parte de un objetivo primordial y es el de vender su producto, pero a un nivel tal en que puedan obtenerse grandes ingresos y claro, evitando el incremento inadecuado del costo de ventas, ocasionado por fraudes o malos manejos en sus mercancías, por esta razón el empresario necesita un estricto control que le garantice la efectividad de la salvaguarda de éstas ante el contacto directo con los empleados de su negocio, pero de igual forma, también requiere de la observación del estado físico de

dichas mercancías, para ver si son aptas para destinarlas a la venta, o bien, para darles el mantenimiento que requieran toda vez que sea necesario.

Hacer mención de lo anterior es de gran importancia, ya que de ésta manera es más claro que si el objetivo de los inventarios es venderlos en gran cantidad es necesario cumplir con ciertos requisitos de calidad, pero además garantizar que no habrá faltante o pérdida de éstos, por otro lado cuando hablo de calidad me refiero a que las condiciones físicas del producto sean buenas, para no recibir el rechazo del cliente y provocar así mismo disminución o alteración del nivel de ventas.

Ya hicimos notar que los inventarios no son típicamente metas por sí mismos, se auxilian de objetivos; Kenneth Arrow los clasifica en tres clases, sugeridas por Keynes, como los motivos para mantener existencias o efectivo:

1. El motivo de trámite.

Resulta del hecho de que no es generalmente posible, incluso en el caso de certidumbre, sincronizar perfectamente las entradas y salidas de la mercancía en cuestión. Por tanto, los inventarios se llevan con el objeto de compensar la falta de sincronización.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2. El motivo precautorio.

Proviene de la incapacidad usual para pronosticar la demanda con exactitud: la mayor parte de los problemas de los inventarios son con riesgo, y existe la necesidad consecuente de mantener un cierto tipo de margen de seguridad. Podemos notar que éste motivo operará solamente resultando de la incapacidad para obtener entregas instantáneas de mercancías, a lo menos sin un costo extra.

3. El motivo especulativo.

Resulta cuando los precios suben, o si se espera que los costos cambien. En éstas circunstancias, pueden obtenerse ganancias manteniendo inventarios a un precio inferior hasta obtener el precio más elevado.

Los motivos comerciales y precautorios son básicos para nuestra armazón analítica y vamos a introducir el motivo especulativo cuando nos parezca conveniente. Debe notarse que para el problema usual de inventario el motivo especulativo es de menor importancia que los otros dos. En realidad, muchas compañías establecen lineamientos específicamente para evitar la operación con este motivo.

Los precios cuando son variables proporcionan una amplia oportunidad para mantener inventarios para especulación; no obstante, muchas compañías cubren sus compras de tal forma que no puedan obtener ninguna ganancia por especulación y, por supuesto, no pueden soportar ninguna pérdida por dicho motivo. Bajo estas circunstancias, el motivo

de especulación no existe y puede ignorarse en la formulación analítica del problema de inventario.

3.3 CLASIFICACIÓN

Es muy importante tener un control eficiente sobre los inventarios, ya que, como activos de la empresa se les debe dar un seguimiento para su venta en el curso ordinario de los negocios; en el proceso de producción para venta, o para uso en la producción de bienes o servicios que se venderán.

En un negocio mercantil se debe llevar un riguroso orden en la contabilización de los inventarios porque la adquisición, manufactura y venta de productos son fundamentales para la rentabilidad de muchas compañías, ya que, constituye la mercancía que se tiene para la venta; como tal, usualmente se convierte en efectivo en menos de un año y, por tanto, se le considera como activo corriente. Sólo necesita una cuenta de inventario, por lo general llamada inventario de mercancías.

Una compañía manufacturera si cambia la forma física de los bienes y suele utilizar tres cuentas de inventario en los estados financieros, por lo general éstas se llaman inventarios de materias primas y productos en procesos, además del inventario de productos terminados.



INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS

El inventario de materias primas incluye los bienes tangibles que se adquieren para uso directo en el proceso de producción; contiene materias adquiridas de fuentes naturales, como el mineral de hierro que utiliza un molino siderúrgico; también pueden ser comprados en otras compañías, como el acero o las partes que se utilizan en la fabricación de aparatos electrodomésticos; así mismo deben contrastarse con el inventario de piezas, que es el término frecuentemente usado para el inventario de partes de reemplazo.

Aquellos materiales que no participan directamente en el proceso de manufactura, pero que son necesarios para su operación exitosa, se incluyen algunas veces en el inventario de materias primas; sin embargo, es más común que se contengan en una cuenta llamada suministros de fábrica, suministros de manufactura o materiales indirectos.

INVENTARIO DE ARTÍCULOS EN PROCESO

El inventario de artículos (o trabajos) en proceso incluye los productos que se han comenzado en el proceso de manufactura pero que todavía no se han completado. Éste inventario parcialmente llenado contiene tres componentes de costo:

1. materias primas,

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

2. mano de obra directa, que es el costo de la que se emplea directamente en la fabricación del producto, y
3. costos indirectos de manufactura (o de fábrica), que incluyen otros distintos a las materias primas y a la mano de obra directa que está relacionada con el proceso de manufactura; éstos últimos incluyen los costos indirectos variables de manufactura, como suministros de alguna mano de obra indirecta, y los costos indirectos fijos de manufactura, como los seguros, pagos de servicios públicos y la depreciación de los activos utilizados en las actividades de producción.

INVENTARIO DE ARTÍCULOS TERMINADOS

El inventario de artículos terminados incluye los productos manufacturados ya finalizados que esperan su venta, así como los mismos tres componentes de costos que el inventario de artículos en proceso, pero los costos se combinan en uno sólo de tipo unitario para todas las unidades terminadas.

El costo del inventario que una empresa considera en su balance es la cantidad final que resulta de una serie de pasos. En primer lugar la compañía debe decidir qué partida debe incluir en el inventario y contar físicamente el ya existente. Luego de determinar el costo de las unidades que compró o produjo durante el periodo contable, tomando en cuenta los costos de los fletes de entrada y la reducción por descuentos de compra, devoluciones y rebajas. La empresa utiliza una hipótesis de flujo de costos para

distribuir los del inventario inicial más las unidades compradas o producidas durante el año entre el inventario final y el costo de ventas.

3.4 CARACTERÍSTICAS

Una vez mencionado el concepto de inventario, así como los objetivos y la importancia de éstos, se sabe que existen diferentes tipos de inventarios, y que depende de las características de cada uno de ellos, para la implantación de controles adecuados, estudios y condiciones físicas del ambiente, localización, almacenamiento, etc.

Para poder situar bien éste tema me enfocaré al inventario de producto terminado, representado por prendas de vestir, de una empresa comercial.

Pronunciadas las características de los inventarios, encontramos que éstos pueden ser afectados por los cambios de moda frecuentes, así como el medio ambiente donde se encuentran establecidos (polvo, humedad, etc.) repercutiendo finalmente en el nivel de ventas.

Por políticas de la empresa y por el hecho de mantener los inventarios al alcance de una gran cantidad de personal, perteneciente a las sucursales de esta misma empresa y por otro lado el almacén de producto terminado, fue necesario crear un departamento de auditoría interna, para establecer efectividad en el control de todas las áreas concernientes al manejo, cuidado y registro de las mercancías, evitando pérdida ó robo de las prendas.

Otra de las características de gran importancia, que influye en el control interno contable de los inventarios es el funcionamiento del Proceso Electrónico de Datos, cuando éste valúa, compila, resume los inventarios, ajusta las diferencias y variaciones.

Hay que mencionar que hoy en día la utilización de un Sistema Electrónico de Datos para las empresas, es de gran utilidad, ya que proporciona mayores ventajas, como la obtención clara, precisa, veraz y oportuna de información, aunque la inversión en dinero sea representativa, se recompensará con los resultados obtenidos.

Por otro lado sabemos que no todas las empresas pueden implantar un Sistema Electrónico de Datos, ya que muchas de ellas no cuentan con la capacidad económica para absorber un gasto de éste tipo, por lo que se ven en la necesidad de utilizar un sistema de información manual, el cual provoca desventajas como, la proporción de información inoportuna y muchas veces no muy confiable.

3.5 IMPORTANCIA

El enfoque de éste trabajo está relacionado a las empresas de venta directa al cliente, considerando lo anterior, así como la complejidad con que en ocasiones es necesario determinar los costos en las entidades, así como los problemas de pérdida de valor a que pueden estar sujetos los inventarios por obsolescencia, cambios en la moda o épocas del año. Es de vital importancia que el Auditor Interno use todo su juicio profesional al revisar el control interno, para determinar los procedimientos de auditoría que se

aplicarán, conduciéndose al adecuado control y salvaguarda de mercancías, así como la exactitud de los registros contables de éste rubro obteniendo información fidedigna, veraz y oportuna.

Aludiendo a la mención del departamento de auditoría interna el Boletín 5120 Inventarios y Costo de Ventas del IMCP, comenta "en la planeación de su trabajo, el auditor externo debe obtener información sobre las características del inventario y costo de ventas, tales como métodos de valuación, procedimientos utilizados,... existencia de auditoría interna..."⁴

Es importante para el auditor externo enterarse de que se realizan auditorías internas especiales en la empresa, lo cual le conduce a evaluar el trabajo realizado para obtener certeza suficiente de que los procedimientos aplicados fueron de conformidad con principios de contabilidad, así como la razonabilidad de las cifras, para poder rendir su opinión.

3.6 VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS

Una correcta determinación de la utilidad neta de un periodo y la correcta presentación de la situación financiera radica en una determinación adecuada del costo de las mercancías vendidas y del valor de los inventarios. El inventario final se podrá valorar conforme muchos métodos aceptables; este inventario habrá de considerarse

⁴ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas y Procedimientos de Auditoría, 1997, Boletín 5120, P78

como el inventario inicial del siguiente periodo contable, sumándose en la determinación del costo de ventas de ese periodo.

Los inventarios se podrán valuar:

1. Al costo:
 - a) Costo específico, el cual es el precio neto de adquisición o
 - b) Costo derivado, empleando métodos tales como: UEPS (últimas entradas primeras salidas), PEPS (primeras entradas primeras salidas), costo promedio, costo estándar o inventario básico.
2. Al precio de mercado, costo de reposición a la fecha del balance general.
3. Al costo o al precio de mercado, el más bajo de los dos.
4. Al precio de venta, que podría ser inferior al costo de mercado, el menor de estos dos.
5. Conforme el método conocido como de utilidad bruta.
6. Conforme el método de detallistas.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Deberá respetarse el principio de consistencia en la valuación de los inventarios de uno a otro periodo. Si se cambiara el método de valuación, el auditor deberá incluir en su dictamen una salvedad al respecto, señalando además el efecto que tuvo dicho cambio sobre la utilidad neta del periodo en que se efectuó el cambio.

Una adecuada valuación de los inventarios permite que exista un adecuado enfrentamiento de los ingresos y los costos que se incurrieron para poder obtener tales ingresos, incluyéndose dentro de éstos costos precisamente al costo de ventas.

3.7 AUDITORÍA INTERNA DE INVENTARIOS

La importancia para las empresas que tienen sus inventarios destinados a la venta, es de que normalmente representan uno de los renglones más importantes del activo, siendo de importancia fundamental en la determinación de su costo de ventas, y consecuentemente de los resultados del ejercicio. Considerando lo anterior se encuentran diversas situaciones que podrían afectar nuestros inventarios, como un ejemplo podría citar la pérdida de valor debido a la obsolescencia a que pueden estar sujetos los inventarios, adelantos tecnológicos y cambios en la moda.

Debido a ésta situación la empresa puede crear un departamento que se dedique única y exclusivamente al área de inventarios para poder hacer un estudio de las características importantes de éstas mercancías, así como asegurarse del buen uso, manejo y cuidado de éstas, detectando todo tipo de problemática que puede darse dentro del control interno de éste.

Los objetivos deben plantearse sobre la base de la naturaleza de la empresa y a sus necesidades, por esta razón me enfocaré a las características del inventario, compraventa de prendas de vestir (producto terminado) de una empresa comercial.

El departamento se llamará auditoría interna de inventarios, y los objetivos serán:

Apoyándome en el libro de normas y procedimientos de auditoría, del IMCP, "Inventarios y Costo de Ventas" Boletín 5120.

a) Comprobar su existencia física. Asegurarse de que el procedimiento seguido por la empresa al practicar el inventario físico garantice:

1. Una correcta determinación de las cantidades en existencia.

2. El estado en que se encuentran éstos.

Para lograr este objetivo se podrá determinar bien la cantidad de inventarios mediante un adecuado conteo de documentos, pero deberá estar bien acomodada la mercancía para su correcto conteo y de ser posible practicar un segundo conteo para asegurar bien la cifra de inventarios y clasificar éstos por colores, tallas, modelos, mercancía en mal estado, de lento movimiento, etc.

b) Asegurarse a la fecha del inventario físico y al final del ejercicio de que todos los movimientos por mercancías recibidas y de artículos embarcados y facturados son contabilizados en el período que le corresponde.

Hay un principio de contabilidad que se llama "Periodo Contable" y nos habla de que toda operación realizada debe ser registrada en el periodo que le corresponde, no podemos mezclar las actividades de un año con otro, por eso para poder lograr éste objetivo se revisará que todos los documentos como facturas de compra y de venta del ejercicio revisado sean única y exclusivamente pertenecientes a este periodo.

- c) Que todos los métodos de valuación estén de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados en forma consistente con relación al ejercicio anterior.

El auditor deberá revisar que el mismo método de valuación que se utilizó el año anterior, sea el mismo que se aplique en el ejercicio posterior, sin que ésta valuación exceda a los precios de mercado.

- d) Que los registros de inventarios sean ajustados a los recuentos físicos, después de que se investiguen y aclaren debidamente las diferencias de importancia.

Para lograr este objetivo el auditor deberá realizar inventarios continuos, en periodos de preferencia, semanales para poder detectar rápidamente las diferencias que se llegaran a dar entre lo físico y lo registrado, mediante un análisis minucioso de éstas diferencias basadas en segundos conteos, verificación correcta de cortes de documentos así como análisis de esos registro por si el error hubiese estado en la captura de los movimientos, finalmente si alguno de estos errores se hubiera

cometido al realizar los ajustes correspondientes con el objeto de que en el rubro de inventarios se muestren cifras exactas.

- e) Que la empresa tenga la documentación necesaria que compruebe la propiedad de las existencias.

Esto es, que el auditor revise que la empresa guarde el archivo de todas las facturas de compra de mercancías y que efectivamente estas facturas estén a nombre de la empresa, así como que cubra todos los requisitos fiscales y que describa bien las cantidades de los artículos comprados y la suma aritmética de éstas.

- f) Que contenga solamente artículos y materiales en buenas condiciones de uso o de venta, o bien que se establezcan las estimaciones necesarias que reconozcan la pérdida de valor al disponer de los inventarios en mal estado, obsoleto o de lento movimiento.

Esto es que se maneje una cuenta de mercancía en mal estado o lento movimiento y que ésta se represente en los estados financieros.

- g) Que los inventarios en tránsito se encuentren debidamente contabilizados, de acuerdo con las condiciones de compra que serán las que determinen si son propiedad de la empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Esto es, que se revise que exista la cuenta de mercancías en tránsito, así como cuando llegue esa mercancía pase a la cuenta de inventarios, y de estar liquidada considerarse propiedad de la empresa.

- h) Que las existencias propiedad de terceros en poder de la empresa estén debidamente controladas y segregadas.

Muchas veces los proveedores acostumbran llevar muestras de mercancía para ver si la empresa como su cliente se interesa por nuevos modelos, y los dejan ahí por tiempo indeterminado, y el personal encargado comete el error de acomodarlos junto con las demás mercancías sin alguna nota u observación ó registro que indique que éstos no son propiedad de la empresa ó cuando por el contrario se encuentra en poder de la empresa mercancía que ya se vendió pero que por algún motivo el cliente la dejó encargada y también es acomodada junto a nuestro inventario sin ninguna observación, esto finalmente nos repercute en la toma de inventario físico ya que nos resultan diferencias al no estar segregada y controlada la mercancía por eso ésta deberá ser separada de las demás y con las notas adjuntas de que es mercancía ya vendida a terceros teniendo que estar soportado con los documentos necesarios, como por ejemplo la factura con la que vendimos esta mercancía y con el sello que tenga la leyenda "pagado y no entregado".

- i) Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.



Esto es, que se verifique que la cifra representada en los estados financieros del rubro sea exactamente la considerada físicamente, por eso nos sirven los inventarios continuos ó periódicos para presentar información actualizada y real.

Puedo opinar que con respecto a lo antes mencionado, el auditor interno debe establecer sus objetivos de acuerdo a la naturaleza y características de la empresa, que desde luego el ya conoce, para determinar la oportunidad y alcance, tomando en cuenta los procedimientos existentes para mejorarlos, los cuales deben ser aplicados totalmente para obtener buenos controles, y lograr los resultados planeados en beneficio de la operación y la empresa.

3.8 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS

El control interno es la acción de vigilar las diferentes áreas de la empresa, así como salvaguardar y preservar sus bienes. Enfocándolo específicamente al rubro de inventarios, el Boletín 5120 de "Inventarios y costo de ventas" del libro Normas y procedimientos de auditoría del IMCP comenta:

"El control interno de inventarios y costos de ventas está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación. Un correcto control interno exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, embarcados y facturados. Lo anterior para asegurar la corrección de los inventarios y costos de ventas, incluyendo su adecuada valuación a costos históricos y su actualización".

En base a ésta información puedo interpretar que en éste caso el departamento de auditoría interna llevará a cabo un estudio derivado de las actividades que realiza el personal que tiene trato directo con los inventarios y poder evaluar los procedimientos realizados por ellos para determinar si se están aplicando debidamente, así como las condiciones en que se encuentran dichas mercancías, comprobar el estado físico de éstas, determinando si es adecuado, y como uno de los aspectos más importantes, verificar que no haya faltantes en dichos inventarios a través de tomas físicas continuas para determinar rápidamente robos o detectar el mal uso de éstas. En mi opinión esto sería el control interno de inventarios que realiza el departamento de auditoría interna, y finalmente como resultado de su evaluación determinar el informe en que se detallarán todas las deficiencias encontradas.

Para que la empresa tome las medidas correctas el auditor le sugiere bajo un estudio de los controles internos tomar algunas claves para la correcta elección de los métodos de evaluación. Del Boletín 5120 se mencionan las siguientes:

a) **Autorización del método de evaluación seleccionado por la empresa.**

Esto quiere decir que para poder establecer un método de evaluación, éste tiene que ser aprobado por la dirección de la empresa.

b) **Segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia y registro.**

Es importante la separación de actividades entre el personal de almacén, ventas y contabilidad, ya que, el primero recibe la mercancía y la envía, ventas la factura y cobra, y contabilidad registra estas ventas, se dificultarían estas transacciones si un solo departamento maneja todas éstas funciones, lo importante de establecer diferentes departamentos, es vigilar a las otras áreas con el fin de que no se cometan malos manejos.

- c) Registro oportuno de la inversión en inventarios y del pasivo correspondiente.

Éste control nos habla del registro oportuno de las compras realizadas en el periodo que se efectuaron así como el registro oportuno de los pagos a los proveedores.

- d) Control de las devoluciones.

Se deberá realizar orden de salida a través de una nota de devolución cuando la mercancía no fue aceptada mediante un documento foliado llamado precisamente Nota de Salida en donde se deberá indicar de cual factura procede la devolución así como para la elaboración de la nota de crédito correspondiente a esa factura por el importe de la mercancía devuelta, dicho documento de devolución deberá indicar e incluso ir firmado por la persona que está autorizando la devolución y obviamente que dicha persona deberá estar facultada para esta situación.

- e) Custodia física adecuada de los inventarios.

En cada zona de almacenaje deberá ser restringida la entrada a todo personal ajeno y sin autorización de acceso, para tal efecto deberá existir una persona encargada de dicha zona para vigilar que se lleve a cabo este control y para que en un momento dado de haber faltante se le responsabilice y se proceda a la investigación correspondiente.

f) Inventarios físicos.

El departamento de auditoría interna deberá hacer una toma periódica de los inventarios físicos, así como su valuación y comparación con los registros contables para poder detectar las diferencias e investigarlas, si éstas se deben a errores aritméticos, errores en conteo, etc., deberá realizar los ajustes oportunamente.

g) Procedimientos adecuados para el registro y acumulación de los elementos del costo.

Deberá verificarse que la contabilidad proporcione información correcta y oportuna acerca de la acumulación de los costos de adquisición de mercancías (artículo terminado para asegurar su adecuada valuación de los inventarios así como la determinación del costo de ventas del ejercicio y finalmente la actualización de éstos).

h) Registros adecuados para el control de las existencias y anticipos a proveedores.

Se habla de un control de registro de entradas y salidas de inventarios por medio de los auxiliares de cada producto específico, también llamado kardex. También habla de que deberá existir un control adecuado acerca de los registros de pagos hechos a los proveedores y mediante los recuentos físicos se detectarán rápidamente las diferencias.

- i) Registros adecuados para el control de las existencias propiedad de terceros en almacenes de la empresa.

Este control habla acerca de las mercancías ajenas que se encuentran en nuestra empresa por algún motivo, y en las cuales se deberá llevar un registro en documentos, así como recuentos físicos para distinguirlos de las propias, e incluso para que a la hora de realizar el inventario, no provoque confusión en el conteo.

- j) Comparación periódica de la suma de los registros auxiliares con el saldo de la cuenta de mayor.

Se deberá verificar que la suma de los registros auxiliares con el saldo de la cuenta de mayor.

Se deberá verificar que la suma de todos los auxiliares de cada mercancía se cruce con la cuenta de mayor que es el rubro de inventarios y se cotejen.



- k) Procedimientos para determinar la pérdida de valor de los inventarios y el registro de las estimaciones correspondientes.**

En muchas empresas suele suceder que con el paso del tiempo los modelos (inventarios) pasan de moda, o de igual forma sufren daños por las condiciones físicas a que están expuestos por lo tanto, al estar consciente de esta situación deberán realizarse estudios y autorizaciones a su valuación mediante ciertas estimaciones.

- l) Adecuada protección a la entidad mediante la contratación de seguros y fianzas.**

Suele suceder que en las empresas muchas veces pueden darse situaciones como robos o incendios que afectan en cantidad importante nuestros inventarios y por consiguiente la empresa sufre una gran pérdida de su inversión, por ésto, es recomendable que la empresa adquiera un seguro para que en caso de que suceda algún incidente que afecte sus inventarios, la aseguradora le pague la parte proporcional de dicha pérdida.

- m) Sistemas de información sobre cifras actualizadas.**

Es necesario que se mantenga información acerca de los efectos de inflación que incluyan los medios para actualizar todos los inventarios, así como verificar que éste registro sea oportuno en contabilidad.

CAPÍTULO 4

CASO PRÁCTICO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

59A

BELLA IMAGEN, S.A. DE C.V.

Auditoría diciembre de 2002

Antecedentes

El consejo de administración de la empresa Bella Imagen, S.A. de C.V. decidió que, para tener una visión detallada del desarrollo de la Auditoría Interna, se realizará el siguiente caso práctico, en el cual se verá el estudio y evaluación del Control Interno de los Inventarios.

Así mismo, se considera fundamental el conocer en forma general a la empresa Bella Imagen, S.A. de C.V., por lo que se inicia con una breve descripción de los antecedentes y su estructura organizacional.

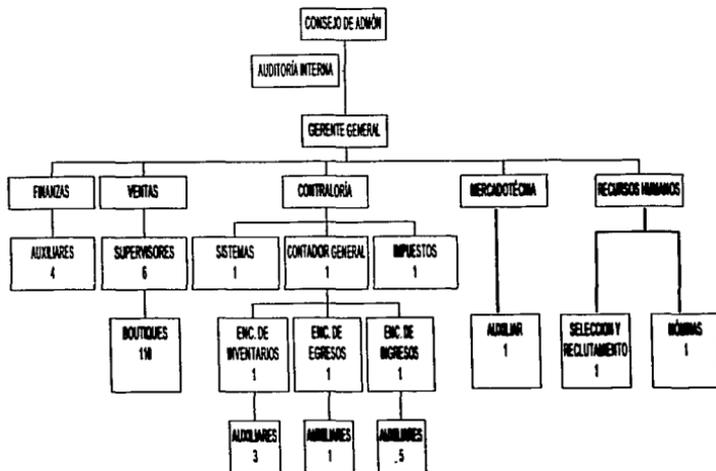
I. Actividad principal

Bella Imagen, S.A. de C.V., se constituyó el 17 de enero de 1982, como una sociedad anónima y su giro es la compra-venta de ropa casual; la compañía se dedica a operar tiendas de ropa, los puntos de venta se encuentran en el Distrito Federal y en el interior de la República Mexicana, en total suman 110 sucursales.

La duración de la sociedad es por tiempo ilimitado y su ejercicio fiscal es del 1° de enero al 31 de diciembre. No está sujeta a obligaciones de carácter laboral, ya que no tiene empleados y tiene contrato con la empresa afiliada Personal Especializado, S.A., que le presta servicios administrativos.

2. Estructura organizacional

Bella Imagen, S.A. de C.V.



El departamento de auditoría interna no existe, si el consejo de administración de la compañía decidiera crearlo, mi sugerencia sería que dependiera en línea staff del consejo de administración.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

3. Principales políticas contables

Después de conocer el giro principal de la empresa, y saber que el rubro de inventarios es uno de los más importantes de la compañía por la gran inversión que representan, ya que, son el principal recurso para cumplir los objetivos de toda empresa comercial, en este caso el incremento de las ventas y al mismo tiempo, el adecuado control de dichos inventarios está relacionado con las compras y su debida contabilización para evitar que se destinen a un uso distinto del indicado y disminuir en gran medida los riesgos que en su momento pudieran afectar la generación de utilidades a favor de la empresa, por ésta razón, el Consejo de Administración, en la reunión del 15 de enero del 2003, decidió contratar a un Auditor Interno para que realice estudio minucioso del procedimiento que se lleva a cabo actualmente en los inventarios, ya que se cree no es el más conveniente, ni el más redituable por la empresa. Esta reunión abarca el ejercicio correspondiente al año 2002.

Por lo anterior, se vió la necesidad de conocer como se opera en la empresa, de tal manera, que fue conveniente conocerla a través de las notas a los estados financieros que son parte integral de los mismos. Las políticas contables que sigue la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en México, los cuales requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las principales políticas contables se resumen a continuación:

Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

La compañía actualiza en términos de poder adquisitivo de la moneda de fin del último ejercicio todos los estados financieros, reconociendo así los efectos de la inflación. Los estados financieros del año anterior han sido actualizados a moneda del último cierre y sus cifras difieren de las originalmente presentadas en la moneda del año correspondiente. Consecuentemente, las cifras de los estados financieros son comparables entre sí y con el año anterior, al estar todas expresadas en la misma moneda de poder adquisitivo.

Para conocer los efectos de la inflación en términos de poder adquisitivo de moneda de cierre, se procedió a analizar los cuatro estados financieros básicos:

-En el estado de situación financiera

Los inventarios se actualizan a su costo de reposición al cierre del ejercicio, que no excede a su valor de realización.

Las propiedades, mobiliario y equipo de origen nacional, se actualizan con base en nivel general de precios desde su adquisición y la maquinaria y equipo de procedencia extranjera con base en el factor de deslizamiento y de inflación de la moneda del país de origen.

La depreciación se registra con base en la vida útil económica estimada de cada activo, sobre el valor actualizado.

El capital aportado y acumulado y las partidas no monetarias se actualizan con un factor derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), desde la fecha de la aportación o generación.

-En el estado de resultados

Los ingresos y gastos que afectan o provienen de una partida monetaria se actualizan del mes en que ocurren hasta el cierre, utilizando factores derivados del INPC.

Los costos y gastos que provienen de partidas no monetarias se actualizan hasta el cierre, en función a la actualización del activo no monetario que se está consumiendo o vendiendo.

Como se indica anteriormente, la depreciación se calcula sobre el valor actualizado de la correspondiente propiedad, mobiliario y equipo. La Compañía sigue la política de depreciar sus propiedades, mobiliario y equipo a partir de la fecha en que entran en operación.

El resultado por posición monetaria, que representa la erosión de la inflación sobre el poder adquisitivo de las partidas monetarias, se determina aplicando al activo neto o pasivo neto al principio de cada mes, el factor de inflación derivado del INPC y se actualiza al cierre del ejercicio con el factor correspondiente.

-En los otros estados

El resultado acumulado por actualización que se presenta en el estado de inversión de los accionistas o sea en el estado de variaciones en el capital contable, se forma principalmente por el resultado por tenencia de activos no monetarios, que representa el cambio en el nivel específico de precios de dichos activos y sus efecto en resultados, en relación al INPC.

El estado de cambios en la situación financiera presenta los cambios en pesos constantes, partiendo de la situación financiera al cierre del año anterior, actualizada a pesos del último ejercicio.

Otros activos

Están representados principalmente por gastos de instalación, que se actualizan con base en el método de cambios en el nivel general de precios desde su adquisición y se amortizan en el plazo en que la administración estima se generarán los beneficios de dicha inversión.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos al momento en que se embarcan o entregan los productos al cliente y éste asume responsabilidad sobre los mismos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Resultado integral de financiamiento

El resultado integral de financiamiento integral, incluye todos los conceptos de ingresos o gastos financieros, tales como los intereses, resultados cambiarios y el resultado por posición monetaria, a medida que ocurren o se devengan.

Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación y los activos y pasivos en moneda extranjera se ajustan al tipo de cambio en vigor al cierre del ejercicio, afectando los resultados como parte del resultado financiero integral.

Resultado Integral

Se integra por el resultado neto del año y las partidas que representan una ganancia o pérdida, que de acuerdo a disposiciones específicas se presentan directamente en el estado de inversión de los accionistas, tal como el resultado acumulado por actualización.

4. Reclasificaciones a los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2001 han sido reclasificados a ciertas cuentas, con el objeto de hacer comparable su presentación con la de los estados financieros de diciembre de 2002.

5. Propiedades, mobiliario y equipo

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Edificio	\$ 1,235	\$ 1,235
Mobiliario y equipo	10,093	9,592
Equipo de transporte	1,354	1,179
Equipo de cómputo	5,410	5,355
	<hr/>	<hr/>
	\$ 18,092	\$ 17,361
Menos- Depreciacion acumulada	(9,588)	(7,705)
	<hr/>	<hr/>
Valor neto	\$ <u>8,504</u>	\$ <u>9,656</u>

Las tasas anuales promedio de depreciación de propiedades , mobiliario y equipo fueron las siguientes:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Edificio	5.00%	5.00%
Mobiliario y equipo	10.00%	10.00%
Equipo de transporte	25.00%	25.00%
Equipo de cómputo	30.00%	30.00%

6. Otros activos

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Gastos de instalación	\$ 73,276	\$ 65,650
Depósitos en garantía	3,362	2,933
Otros	211	0
	<hr/>	<hr/>
	\$ 76,849	\$ 68,583
Amortización acumulada	(18,523)	(15,206)
	<hr/>	<hr/>
Valor neto	\$ <u>58,326</u>	\$ <u>53,377</u>

7. Entorno fiscal

Régimen de impuesto sobre la renta y al activo

La Compañía está sujeta al impuesto sobre la renta (ISR) y el impuesto al activo (IMPAC).

El ISR se calcula considerando como gravables o deducibles ciertos efectos de la inflación, tales como depreciación calculada sobre valores actualizados y la deducción de compras en lugar de costo de ventas, lo que permite deducir costos actuales, y se acumula o deduce el efecto de la inflación sobre ciertos activos y pasivos monetarios a través del componente inflacionario, el cual es similar al resultado por posición monetaria.

La tasa del impuesto sobre la renta hasta 2002, fue del 35%, teniendo hasta esa fecha la obligación de pagar el impuesto cada año a la tasa del 30% y el remanente al momento en que las utilidades fueran distribuidas.

Por otra parte, el IMPAC se causa a razón del 1.8% del promedio neto de la mayoría de los activos (a valores actualizados) y de ciertos pasivos y se paga únicamente por el monto que exceda el ISR del año. Cualquier pago que se efectuó es recuperable contra el monto en que el ISR exceda al IMPAC en los tres ejercicios anteriores y en los diez ejercicios subsecuentes.

Conciliación del resultado contable y fiscal

Las principales partidas que afectaron la determinación del resultado fiscal de la Compañía son las relativas a la diferencia entre compras y costo de ventas, el reconocimiento de los efectos de la inflación en depreciación y sobre activos y pasivos monetarios a través del componente inflacionario los cuales difieren para efectos contables y fiscales.

8. Inversión de los accionistas

Al 31 de diciembre de 2002, el capital social se integra por 5,680,000 acciones nominativas, con valor nominal de un peso cada una, íntegramente suscritas y pagadas, de las cuales 1,000 corresponden a la parte fija del capital social y 5,679,000 a la parte variable del mismo, que es ilimitado.

La utilidad neta de la Compañía estará sujeta a la disposición legal que requiere que el 5% de las utilidades de cada ejercicio sean traspasadas a la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% de su capital social. Al 31 de diciembre de 2002, el importe de la reserva legal se encuentra incluido dentro del rubro de utilidades acumuladas. Esta reserva no es susceptible de distribuirse a los accionistas durante la existencia de la Compañía, excepto en la forma de dividendos en acciones.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Datos adicionales

El consejo de administración está integrado actualmente por cinco socios; la sociedad cuenta con un Gerente General, que tiene la responsabilidad del buen funcionamiento de la empresa, están a su cargo cuatro Direcciones y la Contraloría.

La Contraloría está integrada por un Contralor, este a su vez, tiene a su cargo al Área de Sistemas, Contabilidad e Impuestos. El Departamento de Contabilidad tiene al responsable de la contabilidad, y está dividida en tres áreas (ingresos, egresos e inventarios), con sus respectivos auxiliares. En total el departamento incluido el Contador General se integra por trece personas.

El Departamento de Finanzas está integrado por un Director y cuatro auxiliares.

Al Departamento de ventas, lo conforman el Director de ventas, seis Supervisores y las sucursales llamadas boutiques, estas cuentan con un gerente y dos vendedores en cada una de ellas.

El Departamento de Mercadotecnia lo integra el Director del área y un auxiliar.

El Departamento de Recursos Humanos está conformado por el Gerente y dos encargados, uno de Nómina y el otro de Selección y Reclutamiento.

Programa de trabajo

Basándose en la estructura y magnitud de las operaciones de la compañía y tomando en cuenta que no existe un manual de procedimientos, se dieron indicaciones para realizar el estudio y evaluación del control interno para detectar desviaciones y en consecuencia proponer y realizar las recomendaciones que disminuyan cualquier riesgo, así mismo se inició entrevista con el Gerente General de la empresa para conocer las funciones del personal de cada área.

El método que se utilizó para el estudio y evaluación del control interno es el de cuestionario, en el cual se llevó a cabo la verificación a través de tres objetivos:

- A. Integridad, existencia y propiedad de inventarios
- B. Exactitud del inventario
- C. Valuación del inventario, incluyendo los castigos por cantidades excesivas y partidas obsoletas

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Cuestionario sobre evaluación del control interno

Inventarios

Bella Imagen, S.A. de C.V.

A. Objetivo de Control

Integridad, existencia, y propiedad del inventario.

PREGUNTA	SI	NO	N/A	COMENTARIO
1.-¿Sólo las personas autorizadas, sin funciones compatibles, tienen acceso a los archivos de pedidos y datos de precios, programas y registros relacionados?	X			
2.-¿Se mantiene un listado aprobado de las partidas del inventario?	X			
3.-¿Existen procedimientos establecidos para controlar cambios y actualizar la información incluida en el listado aprobado de las partidas del inventario?		X		No hay actualización y control para la llegada de nuevos estilos.
4.-¿Se mantienen registros adecuados de inventario perpetuo por personas independientes de las funciones de compra, recepción, embarques y custodia del inventario?	X			
5.-¿Se capturan todos los movimientos de inventario y los costos acumulados en los registros del inventario perpetuo y en las cuentas control del mayor general incluyendo lo siguiente?: - Productos recibidos. - Salida de embarques.	X			
6.-¿Cuándo se envía o recibe mercancía, se hace una revisión minuciosa de ésta para corroborar que es la que soporta el documento?		X		Se realiza un conteo global de prendas recibidas y su registro es en base al documento soporte.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

PREGUNTA	SI	NO	N/A	COMENTARIO
7.-¿Las transferencias de mercancía entre tiendas, siempre van acompañadas del documento soporte correspondiente?		X		Hay un intercambio de mercancía entre tiendas, elaborando el documento correspondiente días después.
8.-¿Están protegidos los inventarios contra el uso o retiro no autorizado ?		X		No hay vigilancia ni alarmas con detectores magnéticos.
9.-¿Se comparan los registros del inventario perpetuo contra los conteos de inventario físico y las diferencias reciben seguimiento en forma oportuna?		X		En la comparación no hay seguimiento a las diferencias encontradas, y éstas son facturadas al personal de la tienda con un descuento especial.
10.-¿Los registros del inventario perpetuo se concilian periódicamente contra las cuentas control del mayor general?	X			
11.-¿Los ajustes a las cuentas control del mayor general se revisan y aprueban por niveles apropiados de la gerencia?		X		No hay reporte gerencial en mercancías que se pierden o extravían al ser devueltas por mensajería.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

B. Objetivo de Control**Exactitud del inventario.**

PREGUNTA	SI	NO	N/A	COMENTARIO
12.-¿El sistema de contabilidad de costos está bien diseñado y proporciona información de costos utilizada para manejar las operaciones, sirve como ayuda en la valuación de productos, y para medir su rendimiento?	X			
13.-¿Son identificadas las variaciones al costo y reciben seguimiento oportuno?	X			

C. Objetivo de Control**Valuación del inventario, incluyendo los castigos por cantidades excesivas y partidas obsoletas.**

PREGUNTA	SI	NO	N/A	COMENTARIO
14.-¿Existen procedimientos establecidos para identificar oportunamente el exceso de inventarios, así como las partidas de lento movimiento u obsoletas?	X			
15.-¿Están debidamente autorizadas las disposiciones de inventarios excesivos, obsoletos o dañados (órdenes de embarque aprobadas)?	X			

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Bella Imagen, S.A. DE C.V.

Posteriormente al desarrollo del cuestionario, se confirmó la función que desempeña el personal en las áreas de ventas y contabilidad a través de los siguientes comentarios:

PERSONAL	FUNCIONES
Supervisores	<ul style="list-style-type: none">- Tienen a su cargo, veinte tiendas cada uno.- Verifican que la tienda tenga una imagen aceptable.- Observan que la documentación este ordenada.- Dan seguimiento a cualquier situación anómala que se presente en cada sucursal.- Se cercioran que esté bien surtida de mercancía.- Trabajan, mínimo una vez al mes con cada gerente.- Autorizan los pagos menores que se hacen en cada tienda- Capacitan al personal de la tienda.
Gerentes de Tiendas	<ul style="list-style-type: none">- Hacen pedido y recepción de mercancía.- Hacen devoluciones a proveedores.- Envían mercancía a otras tiendas.- Tienen a su cargo a dos vendedores, que junto con ellos, se encargan de mantener una buena imagen de la tienda.- Son quienes cobran las ventas y/o encargados de la caja.- Cada uno tiene bajo su responsabilidad un fondo fijo para gastos menores.- Depositán diariamente las ventas.

PERSONAL	FUNCIONES
	<ul style="list-style-type: none"> - Son quienes realizan los pagos menores de la sucursal, cuando es necesario. - Preparan la documentación que se manda a contabilidad, el reporte de la recepción de surtidos, devoluciones a proveedores y transferencias de mercancía con sus soportes correspondientes
Vendedores	<ul style="list-style-type: none"> - Son quienes atienden a los clientes. - Uno de los dos cubren al gerente, cuando este descansa (un día a la semana). - Junto con el gerente mantienen una buena imagen de la sucursal.
Contador General	<ul style="list-style-type: none"> - Verifica que todas las operaciones estén conforme a principios de contabilidad. - Presenta estados financieros a la Contraloría, con sus respectivas notas. - Notifica al Área de Ventas (a los supervisores) de alguna anomalía. - Valida las conciliaciones de inventarios.
Encargado de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> - Justifica el rubro de inventarios que se encuentran en el Balance General. - Supervisa las conciliaciones de movimientos de entradas y salidas de las tiendas.

PERSONAL	FUNCIONES
	<ul style="list-style-type: none"> - Verifica que el catálogo de costos se mantenga actualizado. - Entrega un reporte mensual de la mercancía en aclaración. - Elabora inventarios físicos en las tiendas.
Auxiliares de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboran conciliaciones de transferencias de mercancía entre tiendas. - Realizan conciliaciones de la facturación de compras contra las recepciones de surtidos de las tiendas. - Hacen conciliaciones de las devoluciones de proveedor contra las notas de crédito sobre compras. - Le dan seguimiento a toda la mercancía que no llega a su destino. - Elaboran inventarios físicos en las tiendas.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Bella Imagen, S.A. de C.V.

Conocidas las características de la empresa, se consideró adecuado llevar a cabo los trabajos de auditoría en el rubro de inventarios, mediante el siguiente cuestionario:

PREGUNTAS	SI	NO	REF
<p>1.-¿Consideró el auditor que los objetivos de los procedimientos relativos a inventarios y costo de ventas son los siguientes?:</p> <p>a) ¿Comprobar su existencia física? X</p> <p>b) ¿Verificar que sean propiedad de la empresa? X</p> <p>c) ¿Determinar la existencia de gravámenes? X</p> <p>d) ¿Comprobar su adecuada valuación tomando en consideración que no exceda a su valor de realización? X</p> <p>e) ¿Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación? X</p> <p>f) ¿Comprobar que el costo de ventas corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período y que se haya determinado en forma razonable y consistente? X</p> <p>g) ¿Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros? X</p>			
<p>2.-¿Efectuó el auditor el estudio y evaluación del control interno conforme a lo dispuesto en el Boletín 3050 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría?</p>	X		
<p>3.-¿Verificó el auditor el cumplimiento de los objetivos relativos a la autorización, procesamiento y clasificación de transacciones, salvaguarda física, de verificación, así como la evaluación, incluyendo los que sean aplicables a la actualización de cifras y a los controles relativos al Proceso Electrónico de Datos?</p>	X		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

PREGUNTA	SI	NO	REF
<p>7.-¿Consideró el auditor que la planeación de las pruebas de auditoría en las áreas de inventarios y costo de ventas debe incluir el análisis de los siguientes factores o condiciones que pueden influir en la determinación del riesgo de auditoría?:</p> <p>a) ¿Naturaleza y características propias del inventario? X</p> <p>b) ¿Cambios o fluctuaciones importantes en márgenes de utilidad, precios de materiales, demanda de productos, niveles y clases de inventarios, incluyendo la clasificación, acumulación o aplicación de gastos indirectos? X</p> <p>c) ¿Nuevos productos, cambios o modificaciones tecnológicas? X</p> <p>d) ¿Nuevos productos o reducción de la competencia? X</p> <p>e) ¿Productos descontinuados? X</p> <p>f) ¿Fecha de procedimientos para salvaguarda física? X</p> <p>g) ¿Deficiencias en los procedimientos para inventarios físicos? X</p> <p>h) ¿Inventarios físicos en fecha diferente a la del fin del ejercicio? X</p> <p>i) ¿Cifras importantes de inventarios identificados como obsoletos o de lento movimiento, pero no investigados ni registrados como tales? X</p> <p>j) ¿Procedimientos deficientes para la revisión o actualización de costos unitarios, etcétera? X</p>			
<p>8.-En la planeación del trabajo para llevar a cabo una estrategia que conduzca a decisiones apropiadas acerca de la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de auditoría, ¿obtuvo el auditor información sobre las características del inventario y del costo de ventas, tales como:</p> <p>a) ¿Sistemas de costos? X</p> <p>b) ¿Métodos de valuación? X</p> <p>c) ¿Procedimientos utilizados? X</p> <p>d) ¿Reglas particulares de valuación y presentación, incluyendo su aplicación consistente? X</p>			

PREGUNTA	SI	NO	REF
<p>9.-¿Incluyen dichas características?:</p> <p>a) ¿La forma en que opera la empresa?</p> <p>b) ¿Sus condiciones jurídicas?</p> <p>c) ¿Sistemas de información (manual o Procesamiento Electrónico de Datos)?</p> <p>d) ¿Políticas de registro?</p> <p>e) ¿Estructura y calidad de la organización?</p> <p>f) ¿Segregación de funciones?</p> <p>g) ¿Definición de líneas de autoridad y responsabilidad?</p> <p>h) ¿Existencia de auditoría interna?</p> <p>i) ¿Posibles limitaciones que puedan afectar el alcance de su trabajo y opinión?</p>	<p>X</p>		
<p>10.-Para conocer la importancia de la relación de inventarios y costo de ventas dentro de la estructura financiera, identificar cambios significativos o transacciones no usuales, ¿aplicó el auditor, entre otras las siguientes técnicas?:</p> <p>a) ¿Análisis de razones financieras como rotación de inventarios, determinados sobre cifras históricas para identificar variaciones y tendencias, así como para juzgar la razonabilidad de éstas con base en el conocimiento general del negocio y de su entorno?</p> <p>b) ¿De ser posible, comparación de cifras con la información disponible de empresas del ramo?</p> <p>c) ¿Obtener explicación de variaciones importantes e investigar cualquier relación no usual e inesperada entre el año actual y anterior, contra presupuestos, etc., como:</p> <p>-¿Márgenes de utilidad?</p> <p>-¿Diferencias de inventarios?</p> <p>-¿Rotación o días en existencia?</p> <p>-¿Índice de inventarios obsoletos o de lento movimiento?</p> <p>-¿Antigüedad de los inventarios?</p> <p>-¿Conciliación de cantidades embarcadas con facturas y de cantidades perdidas contra lo embarcado, etcétera?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>	

PREGUNTA	SI	NO	REF
<p>15.-¿Cubrió la planeación de los inventarios los siguientes aspectos?:</p> <p>a) ¿Controles que aseguren la clasificación adecuada y acomodo físico anticipado de las diferentes partidas del inventario, la inclusión de la totalidad de los inventarios propiedad de la empresa y de aquellos propiedad de terceros bajo su custodia?</p> <p>b) ¿Participación del personal capacitado con conocimientos de las características de los inventarios?</p> <p>c) ¿Procedimiento para identificar inventarios dañados o con indicios de lento movimiento, obsolescencia, etcétera?</p> <p>d) ¿Medidas para asegurar la corrección de los conteos (responsables, supervisión, mesa de control, preconteos, segundos conteos, auditoría interna, etcétera)?</p> <p>e) ¿Controles sobre el corte de formas, incluyendo los marbetes y listas de inventarios?</p> <p>f) ¿Medidas para el control de existencias que tengan movimiento durante el inventario físico?</p> <p>g) ¿Identificación de los inventarios ubicados en distintas sucursales, fábricas, almacenes y en poder de terceros</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>	
<p>16.-¿Durante la observación del inventario físico, por parte del auditor?:</p> <p>a) ¿Se determinó el alcance de sus pruebas y las llevó a cabo con el propósito de comprobar la corrección del mismo?</p> <p>b) ¿Se asesoró de expertos en la realización de sus pruebas, obteniendo confirmaciones de éstos, en caso de que cuando por la naturaleza de los productos, el auditor no tenga conocimientos necesarios para identificar, contar o determinar las condiciones de las existencias?</p> <p>c) ¿Consideró la detección de partidas de inventarios que hayan perdido su valor por deterioro físico o lento movimiento, etc.?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>	

PREGUNTA	SI	NO	REF
17.-¿Determinó el auditor la adecuada relación entre el inventario físico y el inventario según libros, así como la correcta determinación del costo de ventas del ejercicio, considerando el efecto del corte de los movimientos de mercancías?	X		
18.-Al comprobar el corte de recepción, ¿verificó el auditor que todas las mercancías recibidas y las que están en tránsito hasta la fecha del inventario, inclusive, fueron consideradas en el inventario y que fue registrado el pasivo correspondiente?	X		
19.-Al verificar el corte de embarques, ¿comprobó el auditor que todos los artículos embarcados hasta la fecha de la toma física, inclusive, han quedado excluidos del inventario y que contablemente las cuentas de ventas y costo de ventas fueron afectadas correctamente dentro del período terminado a la fecha del inventario y que cualquier otro tipo de embarques quedarán debidamente contabilizados?	X		
20.-Al efectuar la revisión del corte de operaciones de embarques, el auditor: a) ¿Tomó nota antes, durante e inmediatamente después del inventario físico, de la documentación con que se controlan las entradas y salidas de mercancías, asegurándose que las últimas entradas y las últimas salidas se incluyeron y excluyeron, respectivamente, de los conteos? b) ¿Consideró los movimientos entre inventarios? c) ¿Verificó posteriormente su correcto registro en libros en el período que corresponda?	X X X		
21.-Verificar que en el control interno se incluyen factores tales como: a) ¿Registros de inventarios perpetuos que aseguren la determinación constante y correcta de existencias? b) ¿Investigación oportuna de los resultados de los inventarios rotatorios y que los registros de los inventarios perpetuos se ajusten oportunamente, en su caso, con base en los resultados de los conteos?	X X		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

PREGUNTA	SI	NO	REF
<p>22.-Si la empresa realizó la toma del inventario físico en fecha distinta a la del cierre del ejercicio, ¿revisó el auditor la razonabilidad de los movimientos habidos entre la fecha de la toma y la del fin de ejercicio, por medio de procedimientos tales como:</p> <p>a) Revisión de los movimientos en las distintas cuentas de inventarios, incluyendo el examen de la documentación que los origina y, en su caso, obtención de explicaciones satisfactorias sobre movimientos poco usuales o anormales?</p> <p>b) ¿Comprobación del cálculo uniforme del costo unitario de los inventarios de acuerdo con el método establecido tanto a costos históricos como actualizados; esto es, observando que no haya cambios en el método de valuación?</p>	<p>X</p> <p>X</p>		
<p>23.-Verificar si el auditor aplicó los siguientes procedimientos al comprobar la suma y el costeo de los inventarios físicos?:</p> <p>a) ¿El corte de los marbetes y/o listados, lo cual implica el comparar las unidades según los marbetes o los listados que se utilizan, con las relaciones de los inventarios y viceversa?</p> <p>b) ¿Comparar las unidades contadas según pruebas físicas del auditor, con las relaciones del inventario?</p> <p>c) ¿Verificar que los costos unitarios utilizados coincidan con lo registros contables?</p> <p>d) ¿Verificar las operaciones aritméticas?</p> <p>e) ¿Comparar la suma de las relaciones valuadas con los saldos de las cuentas de mayor, asegurándose de que se hayan investigado, autorizado y registrado los ajustes resultantes de los inventarios físicos.</p> <p>f) ¿Evaluar las aplicaciones específicas del Procesamiento Electrónico de Datos cuando éste valúa, compila, suma los inventarios, ajusta el costo de ventas, las diferencias y variaciones, etcétera?</p> <p>g) ¿En las circunstancias, determinar y documentar el enfoque de los procedimientos por aplicar alrededor o a través del computador?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

PREGUNTA	SI	NO	REF
<p>24.-En caso de que al auditor se le soliciten sus servicios profesionales en fecha posterior a la toma física de los inventarios, ya sea inicial y/o el final del período sujeto a examen, ¿evaluó si es necesario que se realice otro inventario habiéndose satisfecho de la razonabilidad de los movimientos habidos entre la fecha de su observación y las del inicio o del término del ejercicio, evaluando la razonabilidad de los movimientos habidos entre esas fechas?</p>	X		
<p>25.-Con base en el conocimiento del sistema de costos y métodos de valuación y en las pruebas que efectuó de los mismos, ¿se satisfizo el auditor de que los inventarios estén valuados de acuerdo con principios de contabilidad aplicados consistentemente, incluyendo la actualización de inventarios y del costo de ventas?</p>	X		
<p>26.-¿Verificó el auditor que el importe de los inventarios, tanto a costos históricos como actualizados, cumplan con lo dispuesto en los boletines C-04, Inventarios y B-10 Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la información financiera, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos?</p>		X	
<p>27.-¿Se cercioró el auditor de que los métodos de valuación sean los adecuados a las necesidades de la empresa, que hayan sido autorizados y aplicados consistentemente y que los valores no excedan el de realización?</p>	X		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

PREGUNTA	SI	NO	REF
<p>28.-Para el examen de la actualización del valor de los inventarios, ¿consideró el auditor que éstos deberán verificarse como sigue?:</p>			
<p>I. Costos específicos</p>			
<p>a) ¿Verificar que cuando se utilicen los métodos de Primeras Entradas-Primeras Salidas (PEPS), última compra, estándares o costo de reposición, los valores así determinados sean representativos de los costos específicos de reposición a la fecha del balance?</p>	X		
<p>En estos casos ¿comprobó el auditor que la empresa cuenta con elementos objetivos, verificables y recientes como facturas de compras, cotizaciones de proveedores, estudios de costos elaborados por personal capacitado, etcétera?</p>	X		
<p>b) En los casos en que la empresa actualice la valuación de sus inventarios mediante índices específicos de precios, ¿comprobó el auditor que éstos sean los de la rama industrial de la empresa conforme a publicaciones del Banco de México, de otro organismo de prestigio, o bien, desarrollados por la propia empresa?</p>		X	
<p>En este último caso, ¿evaluó el estudio técnico que lo justifica y lo soporta?</p>		X	
<p>En todos los casos ¿comprobó que el factor aplicado corresponde a la antigüedad de las existencias a través de rotaciones o capas de inventarios?</p>		X	
<p>c) Cuando el método de valuación de inventarios Últimas Entradas-Primeras Salidas (UEPS) monetario o unitario, se utilice para la actualización del costo de ventas, ¿el auditor juzgó que sea representativo del costo de reposición en la fecha en que se efectuaron las ventas?</p>		X	
<p>¿Vigiló la correcta determinación de las capas, índices internos de inflación, factores de rotación, etcétera?</p>		X	
<p>¿Vigiló en el consumo de capas de ejercicios anteriores, que se hayan hecho las actualizaciones correspondientes?</p>		X	

PREGUNTA	SI	NO	REF
29.-¿Comprobó el auditor que en los estados financieros o en sus notas se reveló lo siguiente?:			
a) ¿Principales grupos que integran los inventarios?	X		
b) ¿Métodos seguidos para la valuación de los inventarios y del costo de ventas, tanto a costos históricos como su actualización, así como, en su caso, divulgación y justificación de los cambios en los métodos?	X		
c) ¿Estimaciones por pérdidas de valor y gravámenes sobre los inventarios?	X		
d) ¿Compromisos de compras o de ventas de inventarios a plazo mayor de un año o a un precio fijo, así como cualquier otro compromiso incluyendo garantías sobre los productos vendidos?	X		
e) ¿Actualización de cifras de costo de ventas por consumo de capas de inventarios de periodos anteriores, en caso de utilizarse el método Últimas Entradas-Primeras Salidas de valuación de inventarios?		X	
f) ¿Presentación de cifras actualizadas en los estados financieros, en función a las disposiciones normativas vigentes de principios de contabilidad?	X		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

INFORME

Ing. Gerardo Ortiz Zavala
Director General
Bella Imagen, S.A. de C.V.

Estimado Ingeniero Ortiz:

Durante la auditoría del control interno a Bella Imagen, S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2002, hemos identificado algunos aspectos que esperamos sean de utilidad a la administración de la entidad, en su proceso continuo de mejoramiento de la estructura de control interno y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

El estudio y evaluación interno que llevamos a cabo, se efectuó con el alcance que consideramos necesario, para tener una base que nos permitiera determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicados durante la revisión del control interno de la entidad. El estudio y evaluación mencionados, tuvo como fin hacer recomendaciones detalladas y evaluar su eficiencia para prevenir o detectar los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos que se comentan en el anexo a esta carta, fueron considerados durante el proceso de nuestra auditoría de Bella Imagen, S.A. de C.V., por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2002.

El informe anexo (observaciones y recomendaciones al control interno), fue comentado con los responsables de las áreas involucradas.

Estamos en la mejor disposición de proporcionar cualquier información que estimen conveniente.

Atte: L.C. Adrián Briseño Adam's

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Bella Imagen, S.A. de C.V.

Resultado de la revisión del Control Interno en el área de los inventarios por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del 2002

RESULTADO	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	FECHA COMPROMISO
1. Carecen de almacén general y no existe supervisión para validar la calidad de la mercancía.	Se sugiere a los directivos que valúen la creación de un almacén general que dependa de contraloría, en el cual se supervise la mercancía, verificando que corresponda a lo descrito en el pedido y revisando la calidad y buen estado de las prendas como medida de control de calidad, así como el reparto y control de existencias en cada una de las boutiques.	L.C. Edgar Martínez Lara Contralor	01 de Mayo del 2003
2. No hay supervisión apropiada de quien recibe la mercancía.	Es necesario designar a una persona en las tiendas que se encargue de recibir la mercancía, revisarla y verificar que corresponda a la que está registrada en el documento soporte. Se debe hacer un reporte oportuno con la debida información de que se revisó minuciosamente dicha mercancía.	L.A. Jorge Medrano Salas Dir. Ventas	01 de Mayo del 2003
3. No se elaboran documentos soporte oportunamente cuando hay transferencias de mercancía.	Se recomienda que cada gerente de tienda emita un reporte diario junto con la documentación soporte correspondiente de los productos que se transfieren con la finalidad de disminuir el riesgo de robo o extravío.	L.A. Jorge Medrano Salas Dir. Ventas	01 de Mayo del 2003
4. No hay vigilancia ni detectores magnéticos en las tiendas.	Se debe asignar un vigilante con la facultad de registrar toda la mercancía.	L.A. Jorge Medrano Salas Dir. Ventas	01 de Mayo del 2003

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

Bella Imagen, S.A. de C.V.

Resultado de la revisión del Control Interno en el área de los inventarios por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del 2002

RESULTADO	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	FECHA COMPROMISO
	<p>Nadie debe tener la facultad de autorizar el uso de la mercancía sin haberla pagado.</p> <p>Se debe establecer un sistema de detectores magnéticos tanto en la mercancía como en las tiendas.</p>		
5. No hay seguimiento oportuno a las diferencias encontradas en los conteos del inventario físico y perpetuo.	<p>Por ningún motivo se deben dejar sin aclaración las pérdidas o extravío de mercancías y no debe haber descuentos especiales para la reposición total del valor de las diferencias.</p> <p>Debe responsabilizarse al gerente para disminuir riesgos en el manejo de los productos.</p>	L.A. Jorge Medrano Salas Dir. Ventas	01 de Mayo del 2003
6. No hay reportes a nivel gerencial de revisión o control en las mercancías enviadas o devueltas por mensajería.	<p>Se sugiere a cada gerente de tienda hacer un reporte quincenal dirigido a la gerencia, explicando los motivos de porqué esa mercancía no llegó a su destino si se envió por mensajería.</p> <p>El registro contable no debe hacerse hasta que se dé autorización por parte de Contraloría y el Director de Ventas.</p>	L.A. Jorge Medrano Salas Dir. Ventas	01 de Mayo del 2003

Bella Imagen, S.A. de C.V.

Resultado de la revisión del Control Interno en el área de los inventarios por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del 2002

RESULTADO	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	FECHA COMPROMISO
7. Existe falla en el procedimiento de actualización para los estilos nuevos que llegan a las tiendas.	Se debe establecer política para la supervisión de la mercancía, la cual se debe registrar y dar de alta como nuevo estilo inmediatamente que llegue para que no se genere una venta en estilos que no corresponden. Debe existir una comunicación estrecha entre el departamento de sistemas y quien reciba la mercancía en las tiendas.	L.A. Jorge Medrano Salas Dir. Ventas	01 de Mayo del 2003



CONCLUSIONES

El estudio y evaluación del control interno es uno de los procedimientos más importantes y trascendentales dentro de cualquier empresa, debido a la infinidad de operaciones que se generan en ella, tomando en cuenta la naturaleza del negocio, es necesario vigilar que se esté aplicando un adecuado control interno en caso de que exista, en caso contrario, hay que establecer uno adecuado y acorde a las necesidades de la empresa.

En la actualidad gran cantidad de negocios comerciales, se ven afectados en su economía por el daño patrimonial que sufren, debido a los malos manejos, robos, extravíos y uso indebido de sus inventarios, los cuales por su destino de venta son la fuente de ingresos. Cuando se llega a descubrir alguna de estas irregularidades, la probabilidad de que sean puestos en evidencia, aumentaría si contamos con un servicio eficiente de auditoría interna, destinado a la supervisión de las mercancías. Por esta razón entendemos que la auditoría interna sirve como una guía básica de control para salvaguardar los bienes del negocio, y para prevenir y detectar a tiempo las deficiencias que pudieran estarse originando en el área de estudio.

La finalidad de establecer un departamento de auditoría interna específicamente para inventarios, es para apoyar la empresa, así como, estudiar las condiciones físicas que se requieren para su buen cuidado y buscando siempre determinar existencias físicas reales que coincidan con los registros contables.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

En el presente trabajo se analizó al personal involucrado en el rubro de inventarios, sus funciones y actividades dentro de una empresa dedicada a comprar y vender ropa; identificando diversos problemas y dándoles una posible solución con un enfoque constructivo según las sugerencias correctivas que permitan el adecuado funcionamiento en el área de inventarios.

El realizar este trabajo, me permitió apreciar qué tan importante es conocer todas las posibilidades que tiene mi carrera para desarrollarme profesionalmente y saber la importancia que tiene la auditoría interna para cualquier empresa, ya que, el conocer a fondo las fallas y las áreas que son fundamentales para que crezca un negocio, beneficia tanto al empresario como a la economía nacional. Por esta razón pienso que este trabajo serviría como material de consulta para los estudiantes que tengan la inquietud de conocer los beneficios que se obtienen al estudiar y desarrollar la aplicación correcta de la auditoría interna en una empresa que se dedica a la compra-venta de ropa, y al mismo tiempo observar el desempeño de dicha actividad.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFÍA

- 1.- Osorio Sánchez Israel. **AUDITORÍA I. E.C.A.S.A., México, 1993.**
- 2.- Cepeda Alonso Gustavo. **AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. Mc. Graw Hill, Santa fé de Bogotá-Colombia, 1997.**
- 3.- Bacón Charles A. **MANUAL DE AUDITORÍA INTERNA. Hispano Americana, S. A. De C. V., México, 1992.**
- 4.- Fowler Newton Enrique. **CUESTIONES FUNDAMENTALES DE AUDITORÍA. Ediciones Macchi, Grupo Editorial, S.A., Buenos Aires, 1993.**
- 5.- Mendivil Escalante Victor Manuel. **ELEMENTOS DE AUDITORÍA. Editorial E.C.A.S.A., 4ª. Edición, México, 2000.**
- 6.- Sánchez Peláez Rolando. **APUNTES DEL SEMINARIO DE AUDITORÍA INTERNA. 2002.**
- 7.- Santillana González J.R. **MANUAL DEL AUDITOR. Ediciones Contables Fiscales y Administrativas, S.A. de C.V., México, 2000.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

8.- Santillana González J.R. **CONOCE LAS AUDITORIAS. E.C.A.S.A., 5ª. Edición, México, 1992.**

9.- Catre Garrido Eduardo. **AUDITORÍA I. Didáctica-Multimedia, 4ª. Edición, Madrid, España, 1997.**

10.- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. **NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA. Federación de Colegios de Profesionistas, 21ª. Edición, México, 2002.**

11.- Holmes Arthur W. **PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORÍA. E.C.A.S.A., México, 1990.**

12.- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS. Federación de Colegios de Profesionistas, 17ª. Edición, México, 2002.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**