



TECNOLÓGICO UNIVERSITARIO DE MÉXICO

ESCUELA DE CONTADURÍA

INCORPORADA A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

CLAVE 3079-08

“DESARROLLO Y ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO DEL CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO, PARA LLEVAR A CABO LA AUDITORÍA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA COMERCIAL”

TESIS

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

PRESENTAN:

MARTÍNEZ VELÁZQUEZ YOSELYN ROCÍO

ROMERO VICTORIANO GUADALUPE

ASESORA DE TESIS: MTRA ADRIANA GÓMEZ VARGAS



CIUDAD DE MÉXICO

2019



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.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	5
OBJETIVO	6
JUSTIFICACIÓN DEL TEMA	7
CAPÍTULO I GENERALIDADES	
1.1 Antecedentes	9
1.2 Normas de Información Financiera	12
1.2.1 Concepto	12
1.2.2 Estructura y Contenido básico	12
1.2.3 Principales cambios en los pronunciamientos de las NIF	14
1.2.4 Convergencia con las NIIF	15
1.3 Normas de Auditoría	16
1.3.1 Concepto	16
1.3.2 Fuentes de las Normas	16
1.3.3 Clasificación	16
1.3.4 Generalidades sobre las Normas de Auditoría y sus principales cambios normativos	19
1.3.5 Generalidades para las Normas Internacionales de Auditoría	21
CAPÍTULO II ESQUEMA BÁSICO NIF A-1 ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	
2.1 Definición de Contabilidad	26
2.2 Objetivo de esta Norma	26
2.3 Información Financiera	26
2.4 Necesidades de los Usuarios y Objetivos de los estados financieros	27
2.4.1 Estados financieros básicos	29
2.4.2 Características cualitativas de los Estados Financieros.	31
2.4.3 Elementos Básicos de los Estados Financieros	32
2.4.4 Reconocimiento y Valuación de los elementos de los Estados Financieros.	33
2.4.5 Presentación y Revelación en los Estados Financieros.	36

CAPITULO III LA AUDITORÍA COMO ACTIVIDAD PROFESIONAL

3.1 Definición de Auditoría	40
3.2 Objetivo de la Auditoría	40
3.3 Responsabilidad del Auditor	41
3.4 Criterios Independientes del Auditor	45
3.5 Clasificación de la Auditoría	45
3.5.1 Fiscal	46
3.5.2 Estados Financieros	46
3.5.3 Interna	46
3.5.4 Externa	47
3.5.5 Administrativa	49
3.5.6 Integral	50
3.5.7 Operacional	51
3.5.8 Gubernamental	51
3.6 Código de Ética	52

CAPÍTULO IV ENFOQUE GENERAL DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Objetivos de la Auditoría de Estados Financieros	55
4.2 Finalidad del Examen de los Estados Financieros	55
4.3 Responsabilidad en la Preparación de los Estados Financieros	56
4.4 Planeación y Supervisión	56
4.5 Ejecución	57
4.6 Auditoría Preliminar	57
4.7 Auditoría Intermedia	58
4.8 Auditoría Final	59
4.9 Cierre de Auditoría	59
4.10 Emisión del Dictamen	60
4.11 Tipos de Dictamen	61

CAPITULO V CASO PRÁCTICO

5.1 Generalidades	65
5.1.1 Breve historia de la Compañía	66
5.2 Entrevista Inicial	67
5.2.1 Información para el desarrollo de la Auditoría	68
5.3 Procedimientos Aplicados	71
5.3.1 Resultados del examen.	72
5.4 Propuesta de Servicios Profesionales	74
5.4.1 Aceptación de la Propuesta de Servicios	76
5.5 Estimación de Honorarios	78
5.5.1 Aceptación de la Propuesta de Servicios Profesionales	80
5.6 Carta Compromiso	81
5.7 Carta de Representación de la Junta Directiva	83
5.8 Planificación de la Auditoría	85
5.9 Cuestionario de Control Interno	89
5.10 Dictamen del Auditor Externo	98
5.11 Carta a la Gerencia	99
5.12 Papeles de Trabajo	103
CONCLUSIONES	139
BIBLIOGRAFÍA	140

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la globalización en el mundo de los negocios y de los mercados de capital nos ha orillado a la compenetración de las normatividades tanto contable como de auditoría propiciando una armonización entre ellas alrededor del mundo, teniendo como principal objetivo la generación de Información Financiera comparable, transparente, admisible y de alta calidad sobre el desempeño de la entidades, para que así sirvan a los objetivos primordiales de los usuarios.

Así mismo, la normatividad ha tratado de encontrar un adecuado soporte teórico para sustentar la práctica y así guiar conceptualmente la emisión de Normas Particulares de cada una de las ramas, desechando planteamientos no comprobados apoyados meramente en la experiencia, uso o costumbre, que lleva acabo el contador público en su actividad profesional.

Hoy en día la búsqueda de un soporte teórico adecuado, ha aumentado notablemente el contenido de los marcos conceptuales en cuanto al ámbito internacional, sirviendo de marco regulador para la emisión de los Estados Financieros, haciendo más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la Información, como base primordial para los sustentos básicos de la auditoría.

OBJETIVO

Atendiendo a las necesidades que la economía global ha generado a las entidades que emiten información financiera, radicamos en que la estructura de la teoría contable, establece límites y condiciones de operación del sistema de información, para la presentación de estados financieros razonables y justificables de acuerdo a las operaciones que realiza la empresa, evitando o reduciendo con ello, discrepancias de criterio que pueden resultar en diferencias sustanciales en los datos que muestran los Estados Financieros de una empresa comercial.

La aplicación de una Auditoría Financiera permite reunir evidencia suficiente, pertinente y relevante de la presentación fiel de los Estados Financieros de conformidad con los criterios de reconocimiento, bases de medición, tratamientos contables que se establecen en la normatividad y regulaciones vigentes aplicables al giro del negocio.

JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

El avance de la Tecnología y las nuevas tendencias administrativas ha permitido que el mundo de los negocios se convierta en un ente dinámico, los inversionistas, empresarios, banqueros, ejecutivos, etc., toman decisiones todos los días en sus compañías y negocios particulares, sobre la base de información financiera, la misma que debe ser confiable y razonable, sin embargo en muchas de estas situaciones no sucede así, por cuanto los proveedores de información no cumplen con estándares y parámetros establecidos que les permita brindar información coherente, en algunos casos de manera involuntaria y en otras ocasiones con pleno conocimiento de la causa.

El objetivo de la presente tesis es concientizar a los usuarios que juegan un papel importante en el mercado económico, que la auditoría de sus Estados Financieros es de suma importancia para detectar riesgos, evaluarlos para con ello emitir un informe fiable a sus Estados financieros ya que, en el mundo globalizado las exigencias del auditor cada vez son mayores con las NIA'S. Mostraremos la normatividad contable vigente que nos rige para preparar los papeles de trabajo que son el soporte del dictamen del auditor que se requiere para llevar acabo la auditoría.

Desarrollaremos de manera fácil y entendible un caso práctico conforme a los conocimientos adquiridos durante la carrera hablando técnicamente, así como tratar de fundamentar como es que se realiza la auditoría en la actividad profesional.

CAPÍTULO I GENERALIDADES

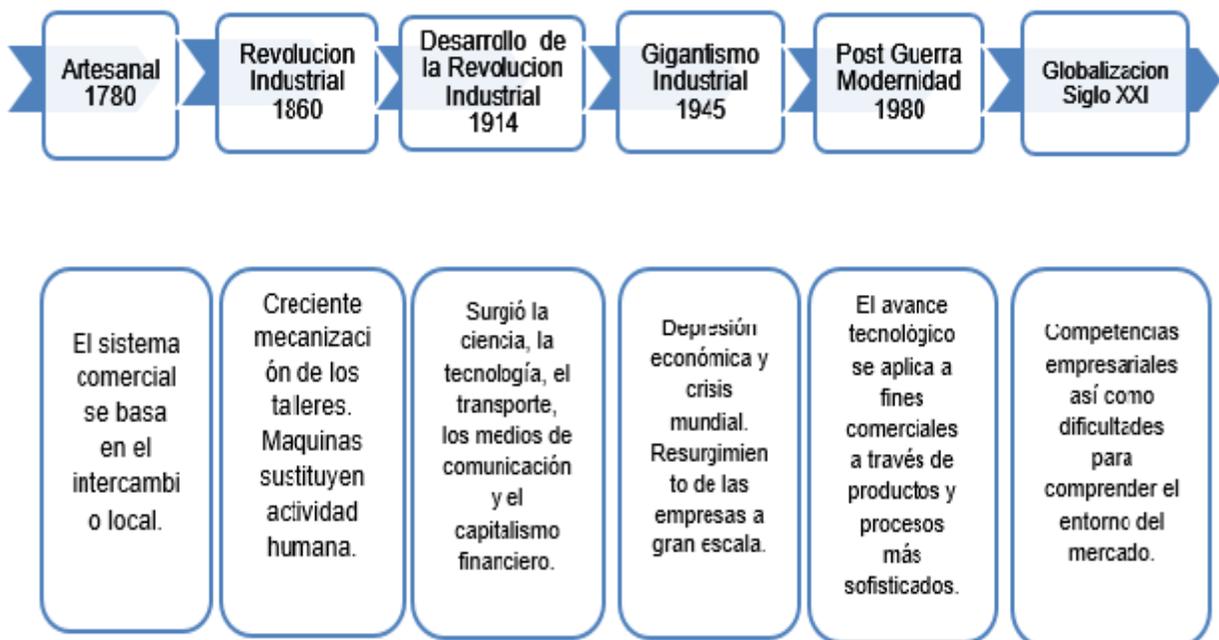
CAPÍTULO I GENERALIDADES

1.1 Antecedentes

Durante su larga historia y hasta a mediados del siglo XVIII las empresas se desarrollaron con gran lentitud. No obstante que siempre existió el trabajo organizado y dirigido en la historia de la humanidad, de las empresas y sobre todo de su administración.

A su vez esta surgió como una concepción de trabajo que modificó por completo la estructura social y comercial de los países que en casi un siglo provocó profundos y rápidos cambios políticos, sociales y económicos mucho mayores que todos los cambios ocurridos con anterioridad a lo largo de la historia dando pie a la iniciación de la globalización.

Cabe mencionar que dentro de la historia de las empresas, ésta puede dividirse en seis etapas sobresalientes las cuales mencionaremos a continuación:



Una vez que ya dimos una breve explicación de cómo fue el surgimiento de las empresas, es importante mencionar un concepto general de la misma, así como objetivos primordiales que le preceden.

Empresa:

Se considere empresa la persona física o moral que realice actividades empresariales tales como comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, pesqueras, silvícolas conforme lo dispuesto al artículo 16 del Código Fiscal de la Federación, ya sea directamente, a través de fideicomiso o por conducto de terceros...

Es el ejercicio profesional de una actividad económica planificada con la finalidad o el objetivo de intercambiar bienes o servicios, así como también se concibe como la unidad de producción de la economía.

Siendo la actividad económica una acción que se lleva a cabo para obtener objetivos específicos cualquiera que sea su régimen jurídico y cuya actividad consista en la producción de bienes y servicios destinados al mercado.

Los objetivos son resultados, situaciones o estados que una empresa pretende alcanzar, en un periodo de tiempo y a través del uso de los recursos con los que dispone.

Los objetivos de una empresa consisten en:

- Producir bienes y servicios.
- Obtener beneficios.
- Lograr la supervivencia.
- Mantener un crecimiento.
- Ser rentable.

El logro de estos objetivos por parte de una empresa es de acuerdo al tipo de actividad que realicen, tomando en cuenta el giro y el tamaño de la entidad.

Ahora que ya hemos dado una explicación en forma general de lo que es una empresa, es necesario enfatizar la definición de empresa comercial, para así empezar a adentrarse al tema que nos concierne.

Empresa comercial:

Las comerciales que son las que de conformidad con las leyes federales tienen ese carácter y no están comprendidas en las fracciones siguientes:

Son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados.

Pueden ser de tres tipos:

- Mayoristas: son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- Minoristas o detallistas: son los que venden productos al menudeo, con cantidades al consumidor.
- Comisionistas: se dedican a vender mercancías que los productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión.



1.2 Normas de Información Financiera

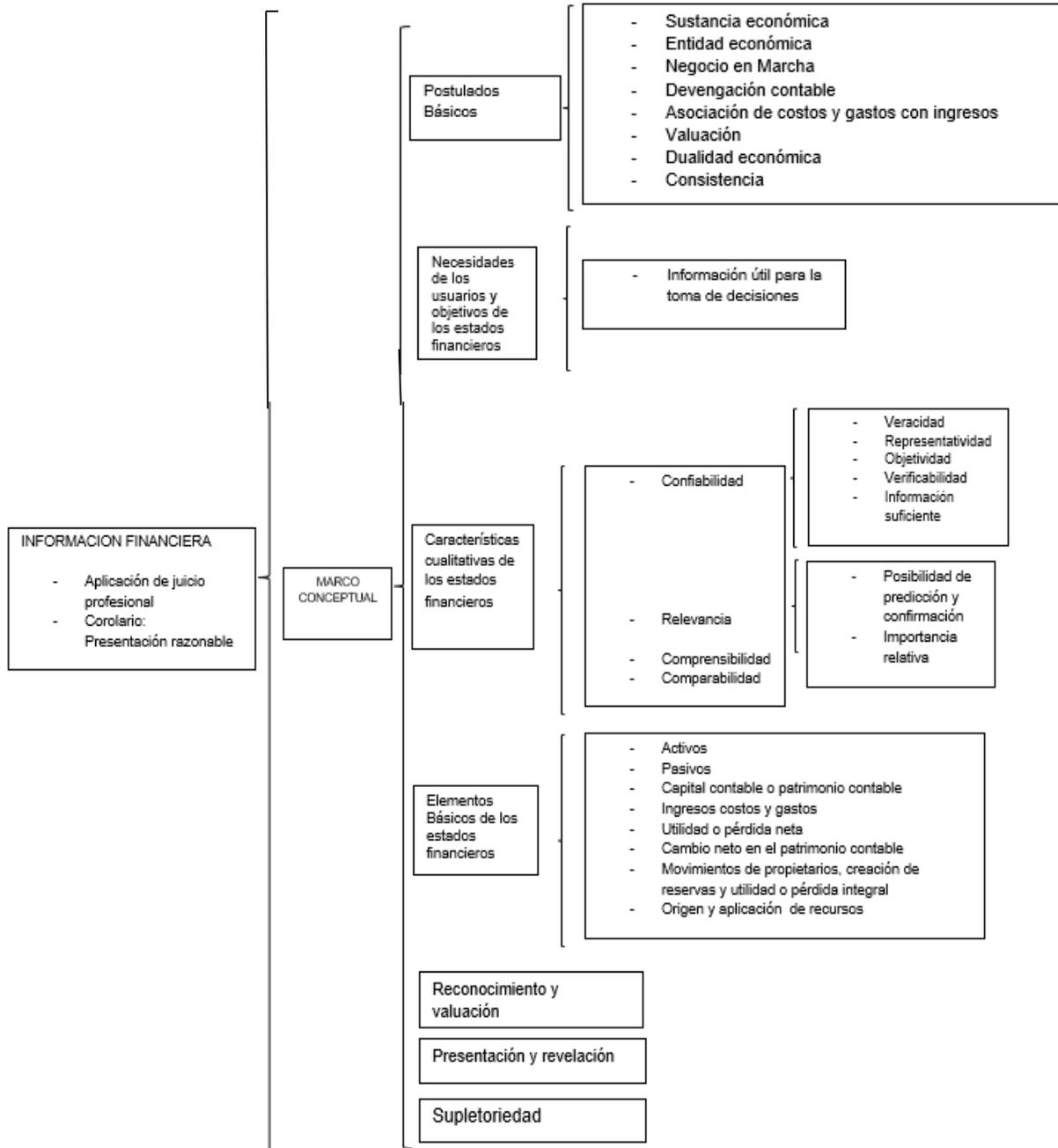
1.2.1 Concepto

Las Normas de Información Financiera NIF son las base para llevar a cabo un registro adecuado de acuerdo a la normatividad contable, por la misma razón el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera CINIF le da un nombre genérico para denominar al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fechas determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera.

1.2.2 Estructura y Contenido básico

Constituye la primera fase en el establecimiento de dicho soporte teórico en la cual se presenta un marco integral de conceptos básicos estructurado de forma lógica y deductiva el cual tiene como objetivo esencial dotar el sustento racional a las NIF.

Las NIF comprenden un conjunto de conceptos generales y particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros



1.2.3 Principales cambios en los pronunciamientos de las NIF

El término “Normas de Información Financiera” se utiliza en sustitución del de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados “PCGA” dado que esta nueva denominación expresa con mayor claridad el carácter normativo y por ende obligatorio de una norma aplicable a la elaboración de Información Financiera.

Este enfoque se apoya, entre otras cosas, en el hecho de que las Normas se van adaptando a los cambios experimentados en el entorno bajo el cual operan las entidades; lo anterior significa que la NIF se van modificando, otras se eliminan, o bien, se van emitiendo nuevas disposiciones; por lo tanto, no debe considerarse lo afirmativo en ellas como fundamento inamovible. El eliminar el termino PCGA sigue la tendencia Internacional, dado que los organismos líderes, emisores de Normas Contables, han removido el término “Principio” de sus pronunciamientos, sustituyéndolo por el de “Norma”, para reafirmar la adopción de un planteamiento lógico y deductivo en el desarrollo de su Normatividad.

La NIF A-1 establece la estructura de la NIF, las cuales no solo engloban conceptos básicos normativos, que constituyen el llamado “Marco Conceptual”, sino también “NIF Particulares”, que establecen los criterios específicos que deben emplearse para el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y de otros eventos que afectan económicamente a una entidad para la emisión de la Información Financiera en un lugar y momentos determinados.

Esta Norma presenta el enfoque que el CINIF utilizara para emitir NIF particulares, estableciendo que Marco Conceptual constituirá la piedra angular para el desarrollo ulterior de las NIF particulares que trata sobre cada uno de los conceptos que integran los Estados Financieros como lo refiere esta NIF A-1, las Normas Particulares deben elaborarse, atendiendo a dos aspectos fundamentales: la identificación de la sustancia económica de las transacciones, de las transformaciones internas que en una entidad lleva a cabo y de otros eventos, que la afectan, así como un apego estricto al Marco Conceptual.

1.2.4 Convergencia con las NIIF

Para adentrarnos en este punto es necesario explicar a qué se refiere el término convergencia.

Convergencia: Es la unificación de cosas diferentes, las cuales tienden a desarrollarse en un mismo medio y su objetivo es llegar a una misma causa.

La estructura de las NIF que se presenta en esta norma es similar a las de las NIIF emitidas por el IABS, dado que estas también se integran por normas conceptuales y normas particulares. Así mismo, la estructura del MC de las NIF se apegó a la estructura lógica y deductiva que presenta el MC de las NIIF.

El concepto de juicio profesional tiene su equivalencia con la característica de prudencia contenida en las NIIF.

Las NIF A-1 hace referencia al enfoque empleado para emitir normatividad contable, cuestión que no se contempla en las NIIF.

Finalmente, dado que las NIF A-1 es una norma introductoria a las normas restantes que comprenden la serie NIF A, en análisis en las diferencias y semejanzas con las NIIF será comentado de forma específica en cada una de estas normas.

El concepto de “imagen fiel” que se menciona en las NIF se sustituye en la NIF A-1, por el de “presentación razonable”

1.3 Normas de Auditoría

1.3.1 Concepto

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

Lo anterior se refiere que para llevar acabo la auditoría es necesario que el auditor se acople y cumpla con los requisitos establecidos, con carácter profesional, desde un principio desde que comienza su labor, para asegurar el desempeño de sus servicios profesionales con alto nivel de calidad.

A su vez el auditor debe de aplicar las técnicas aprendidas, ya no tanto por lo establecido, si no por lo aprendido en la práctica profesional, es decir cubriendo necesidades que se presenten en dado momento.

1.3.2 Fuentes de las Normas

La contaduría pública organizada, a través del IMCP, consciente de la responsabilidad pública que implica el ejercicio de una profesión, afronto el problema de la calidad profesional en el trabajo de auditoría y decidió establecer los requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse para el desempeño de un trabajo de auditoría de calidad profesional. A estos principios básicos se les llama Normas de Auditoría y por su naturaleza deben ser de aceptación general para toda la profesión.

1.3.3 Clasificación

a) Normas Personales:

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional.

El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

Cuidado y diligencia profesionales.

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

Independencia.

El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

b) Normas de Ejecución del Trabajo:

Al tratar de las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que, por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución de trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

Planeación y supervisión.

El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

Estudio y evaluación del control interno.

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en él; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va dar procedimientos de auditoría.

Obtención de evidencia suficiente y competente.

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

c) Normas de Información:

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa. Por último es, principalmente, a través del informe o dictamen, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo, que queda a su alcance.

En todos los casos en que el nombre de un contador público quede asociado con estados o información financiera deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información, su opinión sobre la misma y, en su caso, las limitaciones importantes que haya tenido su examen, las salvedades que se deriven de ellas o todas las razones de importancia por las cuales expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un examen de acuerdo con las normas de auditoría.

1.3.4 Generalidades sobre las Normas de Auditoría y sus principales cambios normativos

Para analizar la estructura de las normas de auditoría, partiremos del compendio de Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros servicios relacionados que sustituye a las Normas de Auditoría y Normas para Atestiguar, que divide su contenido en series, a las cuales asigna un rango numérico como sigue:

Rango Numérico	Normas de Auditoría y Normas para Atestiguar, Revisión y otros servicios relacionados 2011-2017
1000	Disposiciones Generales. <ul style="list-style-type: none"> • 1010 Normas de auditoría • 1020 Declaraciones normativas de carácter general sobre el objetivo y naturaleza de la auditoría de estados financieros.
2000	Normas Personales. <ul style="list-style-type: none"> • 2010 Pronunciamientos sobre las normas personales.
3000	Normas de Ejecución. <ul style="list-style-type: none"> • 3010 Documentación de la auditoría • 3020 Control de calidad para trabajos de auditoría. • 3030 Importancia relativa y riesgo en auditoría. • 3040 Planeación y supervisión del trabajo de auditoría. • 3050 Estudio y evaluación del control interno • 3060 Relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría. • 3070 Consideraciones sobre fraudes que deben hacerse en una auditoría de estados financieros. • 3080 Declaraciones de la administración. • 3090 Confirmaciones de abogados. • 3100 Revisión analítica. • 3110 Carta convenio para confirmar la prestación de servicios de auditoría de estados financieros. • 3120 Tratamiento de procedimientos omitidos, descubiertos después de la emisión del dictamen. • 3130 Efecto en la auditoría por incumplimiento de una entidad con leyes y reglamentos. • 3140 Efectos de la Tecnología de la Información en el desarrollo de una auditoría de estados financieros. • 3150 Auditoría de la valuación y revelaciones del valor razonable. • 3160 Comunicaciones con los encargados de gobierno corporativo.

	<ul style="list-style-type: none"> • 3170 Evaluación de errores identificados durante la auditoría. • 3180 Identificación y evaluación de riesgo de error material a través del conocimiento y la comprensión de la entidad y de su entorno. • 3190 La respuesta del auditor a los riesgos determinados
4000	<p>Normas de Información</p> <ul style="list-style-type: none"> • 4010 Dictamen del auditor. • 4020 Dictamen sobre estados financieros preparados de acuerdo con bases específicas diferentes a las normas de información financiera. • 4030 Efectos en el dictamen cuando se utiliza el trabajo de otros auditores. • 4040 Otras opiniones del auditor. • 4050 Informe sobre la revisión limitada de estados financieros intermedios. • 4060 Opinión del auditor sobre la información adicional que acompaña a los estados financieros básicos dictaminados. • 4070 Opinión del contador público sobre la incorporación de eventos subsecuentes en estados financieros pro forma. • 4080 Efectos del trabajo de un especialista en el dictamen del auditor. • 4090 El dictamen del contador público en su carácter de comisario. • 4100 Opinión sobre el control interno contable (DEROGADO) • 4110 Asociación del nombre del contador público con estados financieros publicados. • 4120 Informe del auditor sobre el resultado de la aplicación de procedimientos de revisión previamente convenidos (DEROGADO). • 4130 Dictamen de auditor sobre estados financieros de entidades mexicanas, preparados para fines internacionales. • 4140 Opinión del auditor sobre información financiera proyectada (DEROGADO). • 4160 Informe para agentes de valores. • 4170 Dictamen sobre estados financieros comparativos. • 4180 Restricciones en el uso del dictamen del auditor.

Las primeras cuatro series eran propiamente las normas de auditoría establecidas por la CONPA, las cuales, por tener un carácter obligatorio, estaban sujetas a un procedimiento especial de aprobación que asentaban los estatutos del propio IMCP.

1.3.5 Generalidades para las Normas Internacionales de Auditoría

El IMCP, miembro de la International Federation of Accountants (IFAC), adquirió el compromiso de adoptar y alinearse con las normas emitidas por este organismo.

Consecuentemente, la membresía del IMCP aprobó el 15 de junio de 2010 la adopción integral de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o International Standards (ISA), para las auditorías de estados financieros de ejercicios contables que inicien a partir del 1 de enero de 2012.

Dichos lineamientos sustituyen a las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, que fueron abrogadas a partir del 1 de enero de 2013, quedando excluidos los siguientes trabajos, que serán regidos por la normatividad que emita el IMCP a través de la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA).

Rango Numérico	Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y otros servicios relacionados 2014
7000	Normas para Atestiguar <ul style="list-style-type: none"> • 7010 Normas para atestiguar. • 7020 Informes sobre exámenes y revisiones de información financiera proforma. • 7030 Informe sobre el examen del control interno relacionado con la preparación de la información financiera. • 7040 Examen y cumplimiento de disposiciones específicas. • 7050 Otros informes sobre exámenes y revisiones de atestiguamiento. • 7060 Examen y revisión de información financiera proyectada. • 7070 Informe del Contador Público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos (DEROGADO). • 7080 Carta convenio para confirmar la prestación de servicios de atestiguar. • 7090 Informe de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios.
9000	Normas de Revisión <ul style="list-style-type: none"> • 9010 Revisión de estados financieros. • 9020 Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad.
11000	Normas para otros servicios relacionados <ul style="list-style-type: none"> • 11010 Informe del Contador Público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos. • 11020 Informe sobre trabajos para compilar información financiera.

Así como las siguientes normatividades:

Norma de Control de Calidad (NCC), la cual establece normas y lineamientos respecto de responsabilidades de las firmas de los contadores públicos y contadores públicos independientes que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados

Marco de Referencia para trabajos de aseguramiento (MR)

Cabe mencionar que aquellos casos en que los estados financieros previamente auditados conforme a las Normas de Auditoría generalmente aceptadas en México sean remitidos, reformulados o se emitan conforme a un marco de referencia de información financiera diferente, podrán seguir siendo auditados conforme a dichas normas sin aplicar obligatoriamente las NIA.

Las NIA (ISA por sus siglas en inglés) están organizadas en grupos, siguiendo la secuencia del trabajo de Auditoría, y se encuentran estructuradas de la siguiente manera:

- NIA 200 – 299 Principios generales y responsabilidades
- NIA 300 – 499 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
- NIA 500 – 599 Evidencia de Auditoría
- NIA 600 – 699 Utilización del trabajo de otros
- NIA 700 – 799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría
- NIA 800 – 899 Áreas Especializadas
- NPIA 1000 – Nota internacionales de práctica de auditoría
- Modificaciones de concordancia con otras NIA

Buscando un mayor entendimiento y claridad cada norma presenta: introducción, objetivo, definiciones, aplicación y otro material explicativo. Con ello está en vigor un juego completo de 36 Normas Internacionales, mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría.

Con la adopción, las NIA presentan beneficios positivos en México:

Las metodologías y manuales de auditoría de la mayoría de las firmas de auditoría más grandes del mundo están alineadas con las NIA

- Mayor cotejo con el ambiente internacional
- Mayor confianza en el esquema de normas de México
- Promoción de inversión extranjera
- Auditorías de estados financieros más confiables a nivel internacional.

Rango Numérico	Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y otros servicios relacionados 2017
7000	Normas relativas a servicios para atestiguar <ul style="list-style-type: none"> • 7010 Normas para atestiguar. • 7020 Informe sobre exámenes y revisiones de información financiera proforma. • 7030 Informe sobre el examen del control interno relacionado con la preparación de la información financiera. • 7040 Examen sobre el cumplimiento de disposiciones específicas. • 7050 Otros informes sobre exámenes y revisiones de atestiguamiento. • 7060 Examen y revisión de información financiera proyectada. • 7080 Carta convenio para confirmar la prestación de servicios de atestiguar. • 7090 Informe de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios.
9000	Normas de revisión financiera <ul style="list-style-type: none"> • 9010 Revisión de estados financieros. • 9020 Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad.
11000	Normas para otros servicios relacionados <ul style="list-style-type: none"> • 11010 Informe del Contador Público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos. • 11020 Informe sobre trabajos para compilar información financiera.

El IMCP, por medio de su Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), realiza un trabajo continuo en la investigación y emisión de otros boletines de carácter normativo y no normativo, que genera documentos y guías relativas a las normas de auditoría, atestiguamiento, revisión y otros servicios relacionados.

**CAPÍTULO II ESQUEMA BÁSICO NIF A-1 ESTRUCTURA
DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

CAPÍTULO II ESQUEMA BÁSICO NIF A-1 ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1 Definición de Contabilidad

Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc.; y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Y de acuerdo a las NIF la definición de contabilidad es la siguiente:

Técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

En términos más entendibles podemos decir que la contabilidad es una herramienta que nos ayuda a facilitar el mejor manejo de los recursos y elaborar un registro metódico, sistematizado, estructurado de las operaciones.

2.2 Objetivo de esta Norma

Definir la estructura de las NIF y establecer el enfoque sobre el que se desarrolla el marco conceptual y las NIF particulares.

2.3 Información Financiera

La información financiera que emana la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas que muestran la posición y el desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo esencial es de ser útil al usuario en general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros.

Se enfoca esencialmente a proveer información que permite evaluar el desempeño de la entidad, así como, proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento de las operaciones futuras de la entidad.

2.4 Necesidades de los Usuarios y Objetivos de los estados financieros

Un usuario general es cualquier ente involucrado en la actividad económica, presente o potencial, interesado en la Información Financiera de las entidades, para que en función a ella base su toma de decisiones.

La actividad económica es el punto de partida para la identificación de las necesidades de los usuarios, dado que esta se materializa a través del intercambio de objetos económicos. Dichos objetos se identifican con los diferentes bienes, servicios y obligaciones susceptibles de intercambio.

El usuario general destina sus recursos, comúnmente en efectivo, a consumos, ahorros y decisiones de inversión, donación o préstamo para lo cual requiere de herramientas para su toma de decisiones.

Al respecto, el usuario general de la información financiera puede clasificarse de manera significativa:

- Accionistas o dueños
- Patrocinadores
- Órganos de supervisión y vigilancia corporativos, internos o externos
- Administradores
- Proveedores
- Acreedores
- Empleados
- Clientes y beneficiarios
- Unidades gubernamentales
- Contribuyentes de impuestos
- Organismos reguladores

Sin embargo el objetivo de los estados financieros se deriva principalmente de las necesidades del usuario en general siendo un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

Debiendo proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario en general evaluar:

- a) El comportamiento económico – financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha

Por consiguiente los estados financieros deben de ser útiles para:

- a) Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades.
- b) Tomar decisiones de otorgar créditos
- c) Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas
- d) Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad así como el rendimiento de los mismos
- e) Formarse un juicio de como se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración.
- f) Conocer de la entidad, su capacidad de crecimiento la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración su capacidad para mantener el capital contable o patrimonio contable, el potencial para continuar operando en condiciones normales, la facultad para cumplir su responsabilidad social a un nivel satisfactorio.

En especial los estados financieros de una entidad respecto a su nivel o grado, deben de contener los siguientes elementos de juicio:

- a) Solvencia
- b) Liquidez
- c) Eficiencia operativa
- d) Riesgo financiero
- e) Rentabilidad

2.4.1 Estados financieros básicos

Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Deben proveer información sobre la evolución de:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Capital contable o patrimonio contable
- d) Ingresos y costos o gastos
- e) Cambios en el capital contable o patrimonio contable, y
- f) Flujos de efectivo, o en su caso, cambios en la situación financiera

Las notas a los estados financieros son parte integrante de ellos, su finalidad es complementarlos con información relevante.

En síntesis, cuando se hace referencia a los estados financieros se alude a ciertos documentos que contienen información sobre la gestión administrativa de una entidad productora de bienes y/o servicios, expresada, dicha información, en términos monetarios, en dinero.

Los estados financieros básicos que responden a las necesidades más comunes de usuario general y a los objetivos de los estados financieros, son:

- a) Balance General, Estado de Situación Financiera o también llamado Estado de Posición Financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad; por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos

ateniendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como su capital contable o patrimonio contable a dicha fecha.

Por consiguiente la información contenida en el Estado de Situación Financiera, junto con la presentada en los otros estados financieros básicos, es útil al usuario de la información financiera ya que le proporciona elementos de juicio respecto al nivel de riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y liquidez de la entidad.

- b) Estado de Resultados Integral, para entidades lucrativas, y está integrado básicamente por ingresos, costos y gastos; utilidad o pérdida neta; otros resultado integrales y resultado integral, o, en su caso Estado de Actividades, para entidades con propósitos no lucrativos, está integrado básicamente por ingresos, costos y gastos definidos en los mismos términos que en el estado de resultados y, por el cambio neto en el patrimonio contable. Estos muestran los resultados de sus operaciones en un periodo determinado.
- c) Estado de Cambios en el Capital Contable, es emitido por las entidades lucrativas y se conforma por movimientos de propietarios que son cambios al capital contribuido o, en su caso, el capital ganado de una entidad, durante un periodo contable, derivados de las decisiones de sus propietarios en relación con su inversión en dicha entidad; movimientos de reservas son aquellas que representan una segregación de las utilidades netas acumuladas de la entidad, con fines específicos y creadas por decisiones de sus propietarios. Las reservas se cancelan cuando se utilizan o cuando expira el propósito por el que fueron creadas; y resultado integral es el incremento o decremento del capital ganado de una entidad lucrativa derivado de su operación durante un periodo contable derivado de la utilidad y pérdida neta más los otros resultados integrales.
- d) Estado de Flujo de Efectivo muestra las entradas y salidas de efectivo que representan la generación o aplicación de recursos de la entidad durante el periodo, o en su caso, el Estado de Cambios en la Situación Financiera muestra los cambios en la estructura financiera de la entidad, los cuales pueden o no identificarse con la generación o aplicación de recursos del periodo; es emitido por las entidades lucrativas, como por las que tienen propósitos no lucrativos y ambos se conforman por origen de recursos, que son aumentos del efectivo, durante un periodo contable provocados por la disminución de cualquier otro

activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos al capital contable o patrimonio contable por parte de los propietarios o en su caso, patrocinadores de la entidad; y aplicación de recursos, que son las disminuciones del efectivo, durante un periodo contable, provocadas por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, a la disminución de pasivos o por la disposiciones de capital contable, por parte de los propietarios de una entidad lucrativa.

2.4.2 Características cualitativas de los Estados Financieros.

Son los requisitos que debe contener la información financiera para asegurar el cumplimiento de los objetivos asentados para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales y con ello asegurar el cumplimiento de las normas.

La utilidad como característica fundamental de los Estados Financieros, constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas, las cuales clasifican en:

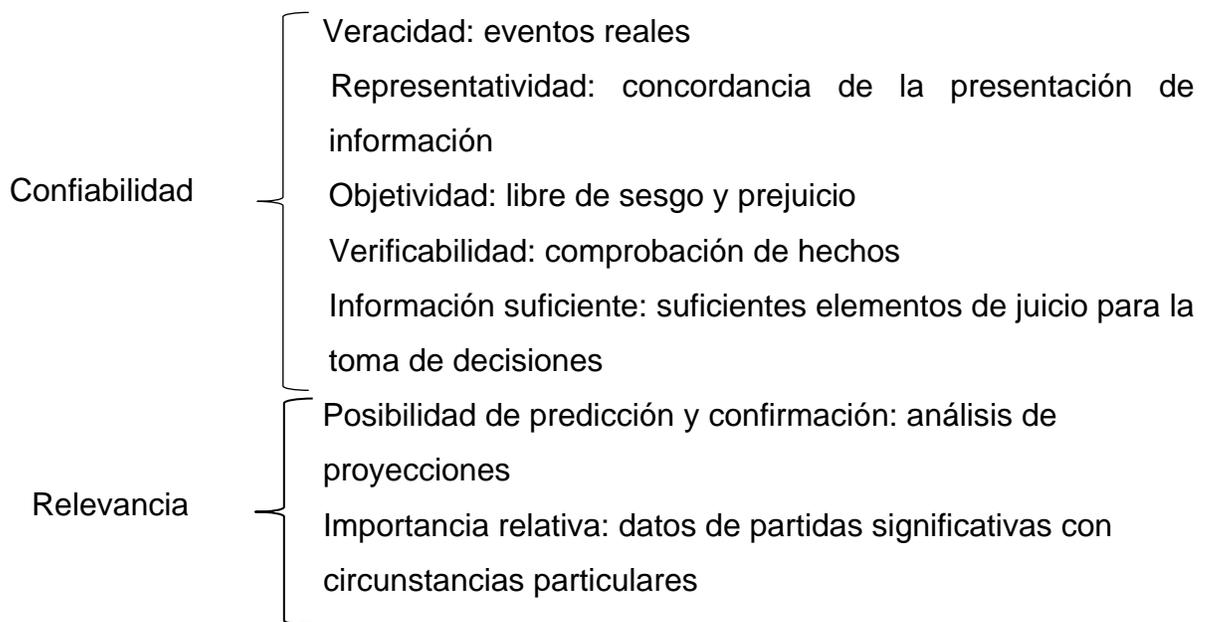
a) Características primarias

Son las principales cualidades que debe de contener la información financiera que minimizan la incertidumbre del usuario ofreciéndole un panorama amplio y así recurran a la buena toma de decisiones.

- Confiabilidad: contenido congruente
- Relevancia: información base para la elaboración de predicciones
- Comprensibilidad: facilidad de entendimiento
- Comparabilidad: identificar y analizar las diferencias y similitudes

b) Características secundarias

Son las que derivan de las características primarias dándole énfasis a los elementos y recursos descritos en el contenido de la información financiera.



2.4.3 Elementos Básicos de los Estados Financieros

Son los que conforman los criterios de elaboración, análisis e interpretación de la información financiera. Estos incluyen los relacionados con:

Balance General, Estado de Situación Financiera o también llamado Estado de Posición Financiera

- a) Los activos, pasivos y el capital contable de las entidades lucrativas; y los activos, pasivos y el patrimonio contable de las entidades no lucrativas.

Estado de resultados integral

- b) Los ingresos, costos, gastos y la utilidad o pérdida neta se presentan en el estado de resultados de las entidades lucrativas y los ingresos, costos, gastos y el cambio neto en el patrimonio se presentan en el estado de actividades para las no lucrativas.

Estado de Cambios en el Capital Contable

- c) Los movimientos de propietarios (aportación de capital, reembolsos de capital, decretos de dividendos, capitalizaciones y cambios en la participación controladora que no implican pérdida de control), movimiento de reservas y

resultado integral (utilidad o pérdida neta, otros resultados integrales ORI y participación en los ORI de otras entidades).

Estado de Flujo de Efectivo, o en su caso, el Estado de Cambios en la Situación Financiera

d) El origen y la aplicación de recursos (operación, inversión y financiamiento).

2.4.4 Reconocimiento y Valuación de los elementos de los Estados Financieros.

El reconocimiento contable es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar, esto es, incorporar de manera formal en el sistema de información contable, los efectos de las transacciones, transformaciones internas que realiza una entidad y otros eventos que la afectan económicamente, como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costos o gasto.

El solo hecho de revelar no implica reconocimiento contable.

El reconocimiento contable de una operación debe de cumplir con los siguientes criterios:

- a) Provenir de una transacción de la entidad con otras entidades, de transformaciones, internas, así como de otros eventos pasados, que la han afectado económicamente;
- b) Satisfacer la definición de un elemento de los estados financieros;
- c) Ser cuantificable en términos monetarios confiablemente;
- d) Estar acorde con su sustancia económica;
- e) Ser probable que en un futuro ocurra una obtención o un sacrificio de beneficios económicos, lo que implicara una entrada o salida de recursos económicos; y
- f) Contribuir a la formación de un juicio valorativo en función a su relevancia que coadyuve a la toma de decisiones económicas.

Estos criterios establecen cuando incorporar los efectos por operaciones que afectan a una entidad en su información financiera, lo cual implica su valuación, presentación y revelación contable.

Algunos eventos que afectan a los activos, pasivos y capital o patrimonio contable y, que tienen eventos económicos futuros, quizás nunca puedan ser reconocidos dentro de los estados financieros en virtud de que no cumplen plenamente con los criterios de reconocimiento. Por ejemplo:

- a) Generación o creación de valor, producto del acervo desarrollado por el capital intelectual del recurso humano de una entidad;
- b) Una pérdida por desastre de dimensiones desconocidas en la que no se cuenta con información suficiente disponible y a un costo justificable, que permita reducir incertidumbres a un nivel aceptable.

El momento del reconocimiento contable se presenta en dos etapas:

- a) Reconocimiento inicial: proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada. La devengación contable ocurre cuando se adquieren activos y servicios, se asumen pasivos, se emiten instrumentos de deuda o capital, o se reciben aportaciones.
- b) Reconocimiento posterior: es la modificación de las partidas reconocidas inicialmente en los estados financieros, originada por eventos posteriores que las afectan de manera particular, para preservar su objetividad.

Esta ocurre cuando una operación posterior al reconocimiento inicial modifica el valor de los activos pasivos y capital o patrimonio contable; cuando una operación posterior a un reconocimiento previo modifica a tal grado una partida que ésta deja de tener valor, debe eliminarse del balance general.

La valuación consiste en la cuantificación en términos monetarios de los efectos de las operaciones que se reconocen como activos, pasivos y capital contable. Los conceptos de valuación (técnicas y métodos) varían en complejidad dependiendo del tipo de las múltiples operaciones que afectaron a una entidad económica y del grado de dificultad que implique el obtener la información cuantitativa para su valoración.

Para la valuación de las operaciones de una entidad en particular existen dos clases de valores:

- a) Valores de entrada- sirven de base para la incorporación o posible incorporación de una partida en los estados financieros, los cuales se obtiene por la adquisición, remplazo o reposición de un activo o por incurrir en un pasivo; estos valores se encuentran en los mercados de entrada, cuya función es la adquisición de activos y servicios en un mercado, particularmente en las productoras de bienes y;
- b) Valores de salida- sirven para realizar una partida en los estados financieros los cuales se obtiene por la disposición o uso de un activo o por la liquidación de un pasivo; estos se encuentran en los valores de mercados de salida, los cuales le añaden un valor económico a los activos y servicios para poder venderlos en un mercado distinto.

Conceptos de valuación básicos:

- Costo de adquisición: es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- Costo de reposición: es el costo que sería incurrido para adquirir un activo idéntico a uno que está actualmente en uso.
- Costo de reemplazo: es el costo ms bajo que sería incurrido para restituir el servicio potencial de un activo similar en un curso normal de la entidad.
- Recurso histórico: es el monto recibido de recursos en efectivo o equivalentes, al incurrir en un pasivo.
- Valor de realización: es el monto que se recibe en efectivo equivalente de efectivo o en especie por la venta o intercambio de un activo.
- Valor de liquidación: es el monto de erogaciones necesarias en que se incurre para liquidar un pasivo.
- Valor presente: es el valor actual de flujos netos de efectivo futuros, descontados a una tasa apropiada de descuento, que se espera genere una partida durante el curso normal de operación de una entidad.
- Valor razonable: representa el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuestos a intercambiar para la compra o venta de una activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuesta e informadas, en un mercado de libre competencia.

2.4.5 Presentación y Revelación en los Estados Financieros.

Siendo que los estados financieros son el producto de un gran número transformaciones internas y de otros eventos, que se reconocen como activos pasivos y capital contable ya que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función.

La etapa final del proceso de agrupamiento y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados que constituye los rubros que se incluyen en los estados financieros. Si un rubro determinado carece de importancia relativa por sí solo, debe agruparse con otras partidas ya sea en los estados financieros o en las notas. Un rubro que no tenga suficiente importancia relativa para justificar su presentación por separado en los estados financieros puede justificar esa presentación en las notas a los estados financieros.

Los estados financieros y sus notas:

- a) Forman un todo o una unidad inseparable, y por lo tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos. La información que complementa a los estados financieros puede ir en el cuerpo o al pie de los mismos o en páginas por separado.
- b) Son representaciones alfanuméricas que clasifican y escriben mediante títulos, rubros, conjuntos, cantidades y notas explicativas las declaraciones de los administradores de una entidad sobre su situación financiera, sus resultados de operación, los cambios en su capital o patrimonio contable y sus cambios en su situación financiera.

Cabe mencionar que las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados; proporcionan información acerca de la entidad y sus transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que la han afectado o podrían afectarla económicamente; deben presentarse siguiendo un orden lógico y consistente, considerando la importancia de información contenida en ellos, en la medida que sea práctico.

Normalmente las notas se presentan:

- Declaración en la que se manifieste explícitamente el cumplimiento cabal con las normas de información financiera para lograr una presentación razonable. En caso contrario debe de revelarse este hecho;
- Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades;
- Resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- Información relativa a partidas que se presentan en el cuadro de los estados financieros básicos, en el orden en el que se presenta cada estado financiero y las partidas que la integran;
- Fecha autorizada para la emisión de los estados financieros y nombre (s) del (los) funcionario (s) u órgano (s) de la administración que la autorizaron;
- Otras revelaciones
 - Pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos
 - Revelaciones de información no financiera; por ejemplo los objetivos y políticas relativos a la administración de riesgos; y
 - Nombre de la entidad controladora directa y de la controladora del último nivel de consolidación.

Descrita la aplicación y descripción de las notas a los estados financieros es importante hacer destacar la presentación como tal de los estados financieros de acuerdo a los siguientes puntos:

- Nombre, razón o denominación social de la entidad económica que emite los estados financieros y cualquier cambio en esta información ocurrido o con posterioridad a la fecha de los últimos estados financieros emitidos; en caso de que este cambio haya ocurrido durante el periodo o el inmediato anterior, deberá indicarse nombre razón o denominación social previo;
- La conformación de la entidad económica; es decir, si es una persona física o moral o un grupo de ellas;
- La fecha del balance general y del periodo cubierto por los otros estados financieros básicos;

- Si se presentan información en miles o millones de unidades monetarias, el criterio utilizado debe indicarse claramente;
- La moneda en que se presenta los estados financieros;
- La mención de que las cifras están expresadas en moneda de poder adquisitivo a una fecha determinada; y
- El nivel de redondeo utilizado en las cifras que se presentan en los estados financieros.

La revelación de los estados financieros o en sus notas debe contener:

- Forma legal de la entidad, país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades si fuese diferente de la sede social); y
- Si es una entidad de vida limitada, información sobre la duración de la misma.

Ya que se describió como tal en conjunto la presentación y revelación, ahora es importante destacar de manera individual la conceptualización de cada uno de los términos:

La presentación de información financiera, se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad. Implica un proceso de análisis, interpretación, simplificación, abstracción y agrupación de información en los estados financieros, para que éstos sean útiles en la toma de decisiones.

La Revelación de información financiera, es la acción de divulgar en estados financieros y sus notas, toda aquella información que amplíe el origen y significado de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelva la entidad.

**CAPÍTULO III LA AUDITORÍA COMO ACTIVIDAD
PROFESIONAL**

CAPÍTULO III LA AUDITORÍA COMO ACTIVIDAD PROFESIONAL

3.1 Definición de Auditoría

Auditoría, en su acepción más amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Pues bien para dar un claro entendimiento de la misma podemos decir que la auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar las declaraciones a luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas.

3.2 Objetivo de la Auditoría

El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Los miembros de la organización a quien Auditoría apoya, incluye a Directorio y las Gerencias.

Los fines de la auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

- Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
- Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
- Indagaciones y determinaciones sobre el estado reditual.
- Descubrir errores y fraudes.
- Prevenir los errores y fraudes
- Exámenes de aspectos fiscales y legales

- Examen para compra de una empresa(cesión patrimonial)
- Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

3.3 Responsabilidad del Auditor

El auditor cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización.

El tipo de funciones a realizar por el auditor son:

- Estudiar la normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
- Desarrollar el programa de trabajo de una auditoría.
- Definir los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una auditoría.
- Captar la información necesaria para evaluar la funcionalidad y efectividad de los procesos, funciones y sistemas utilizados.
- Recabar y revisar estadísticas sobre volúmenes y cargas de trabajo.
- Diagnosticar sobre los métodos de operación y los sistemas de información.
- Detectar los hallazgos y evidencias e incorporarlos a los papeles de trabajo.
- Llevar a cabo entrevistas con los principales encargados de los diferentes departamentos de la organización, para que no se tenga problema con el requerimiento de la información.
- Respetar las normas de actuación dictadas por los grupos de filiación, corporativos, sectoriales e instancias normativas y, en su caso, globalizadoras.
- Proponer los sistemas administrativos y/o las modificaciones que permitan elevar la efectividad de la organización.
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles.
- Revisar el flujo de datos y formas.
- Considerar las variables ambientales y económicas que inciden en el funcionamiento de la organización.
- Analizar la distribución del espacio y el empleo de equipos de oficina.

- Evaluar los registros contables e información financiera.
- Mantener el nivel de actuación a través de una interacción y revisión continua de avances.
- Proponer los elementos de tecnología de punta requeridos para impulsar el cambio organizacional.
- Evaluar y revisar las funciones y cargas de trabajo que se le asignaron al equipo auditor el cual corre por cuenta del encargado de la auditoría.
- Diseñar y preparar los reportes de avance e informes de una auditoría.

En forma complementaria a la formación profesional, teórica y/o práctica, el equipo auditor demanda de otro tipo de cualidades que son determinantes en su trabajo, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dones intrínsecos a su carácter.

La expresión de estos atributos puede variar de acuerdo con el modo de ser y el deber ser de cada caso en particular, sin embargo es conveniente que, quien se dé a la tarea de cumplir con el papel de auditor, sea poseedor de las siguientes características:

- Actitud positiva.
- Estabilidad emocional.
- Objetividad.
- Sentido institucional.
- Saber escuchar.
- Creatividad.
- Respeto a las ideas de los demás.
- Mente analítica.
- Conciencia de los valores propios y de su entorno.
- Capacidad de negociación.
- Imaginación.
- Claridad de expresión verbal y escrita.
- Capacidad de observación.
- Iniciativa.
- Discreción.

- Facilidad para trabajar en grupo.
- Comportamiento ético.
- Paciencia y esmero.

El equipo auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes.

Para éste efecto, debe de poner especial cuidado en:

- Preservar la independencia mental.
- Realizar su trabajo sobre la base de conocimiento y capacidad profesional adquiridos.
- Cumplir con las normas o criterios que se le señalen.
- Capacitarse en forma continua.
- Identifique y valore los riesgos de la incorrección material, debida a fraude o error, basándose en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad
- Obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen correcciones materiales mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados
- Se forma una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida.

También es necesario que se mantenga libre de impedimentos que resten credibilidad a sus juicios, porque debe preservar su autonomía e imparcialidad al participar en una auditoría.

Es conveniente señalar, que los impedimentos a los que normalmente se puede enfrentar son:

Personales:

Que corresponden a circunstancias que recaen específicamente en el auditor y que por su naturaleza pueden afectar su desempeño, destacando las siguientes:

- Vínculos personales, profesionales, financieros u oficiales con la organización que se va a auditar
- Interés económico personal en la auditoría
- Corresponsabilidad en condiciones de funcionamiento incorrectas
- Relación con instituciones que interactúan con la organización
- Ventajas previas obtenidas en forma ilícita o antiética

Externos:

Estos están relacionados con factores que limitan al auditor a llevar a cabo su función de manera puntual y objetiva como son:

- Injerencia externa en la selección o aplicación de técnicas o metodología para la ejecución de la auditoría.
- Interferencia con los órganos internos de control
- Recursos limitados para desvirtuar el alcance de la auditoría
- Presión injustificada para propiciar errores inducidos

En estos casos, tiene el deber de informar a la organización para que se tomen las providencias necesarias.

Finalmente, el equipo auditor no debe olvidar que la fortaleza de su función está sujeta a la medida en que afronte su compromiso con respeto y en apego a normas profesionales tales como:

- Objetividad.- Mantener una visión independiente de los hechos, evitando formular juicios o caer en omisiones, que alteren de alguna manera los resultados que obtenga.
- Responsabilidad.- Observar una conducta profesional, cumpliendo con sus encargos oportuna y eficientemente.
- Integridad.- Preservar sus valores por encima de las presiones.
- Confidencialidad.- Conservar en secreto la información y no utilizarla en beneficio propio o de intereses ajenos.
- Compromiso.- Tener presente sus obligaciones para consigo mismo y la organización para la que presta sus servicios.

- Equilibrio.- No perder la dimensión de la realidad y el significado de los hechos.
- Honestidad.- Aceptar su condición y tratar de dar su mejor esfuerzo con sus propios recursos, evitando aceptar compromisos o tratos de cualquier tipo.
- Institucionalidad.- No olvidar que su ética profesional lo obliga a respetar y obedecer a la organización a la que pertenece.
- Criterio.- Emplear su capacidad de discernimiento en forma equilibrada.
- Iniciativa.- Asumir una actitud y capacidad de respuesta ágil y efectiva.
- Imparcialidad.- No involucrarse en forma personal en los hechos, conservando su objetividad al margen de preferencias personales.
- Creatividad.- Ser propositivo e innovador en el desarrollo de su trabajo.

3.4 Criterios Independientes del Auditor

El contador público que actué en forma independiente, acepta la obligación de sostener un criterio libre e imparcial al examinar las cuentas y emitir su opinión respecto a los estados financieros.

La independencia comprende:

- a) Independencia mental: el estado mental que permite la expresión de una conclusión sin ser afectado por influencias que comprometan el juicio profesional, permitiendo así, a un individuo actuar con integridad y ejercer la objetividad y el escepticismo profesional.
- b) Independencia en apariencia: evitar hechos y circunstancias que sean tan importantes que al ponderar todos los hechos y circunstancias específicos, llevarían a un tercero razonable y bien informado, a concluir que se ha comprometido la integridad, objetividad o escepticismo profesional de una firma, o de un miembro del equipo de auditoría.

3.5 Clasificación de la Auditoría

Para ello tenemos que entender y comprender las diferentes aplicaciones que se tienen en los diversos campos en donde la auditoría siempre se encuentra presente.

3.5.1 Fiscal

Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco (SHCP), direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales.

En esta auditoría recae también, las revisiones que llevan a cabo organismos o autoridades con facultades de imponer gravámenes a los contribuyentes, como son, IMSS e INFONAVIT.

Lo anterior se apoya en un simple supuesto: ¿Qué pasaría si cada contribuyente pagara lo que quisiera de impuestos en virtud que no existiera un órgano de revisión que se lo exigiera? La respuesta es sencilla: anarquía, simplemente por la razón de que los impuestos son el medio para cubrir el gasto público y el costo de los servicios que proporciona y administra el estado. Un estado sin ingresos, vía impuestos, nada mas no existiría. La auditoría fiscal es un importantísimo elemento que contribuye a alcanzar la armonía y tranquilidad de cualquier país.

3.5.2 Estados Financieros

Realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables.

El propósito de este examen es determinar si los mismos fueron preparados de acuerdo a las normas contables vigentes en cada país o región.

Una vez realizados los procedimientos que el auditor considere oportunos, debe emitir una opinión sobre si los Estados Contables reflejan razonablemente la realidad patrimonial y financiera del ente auditado. En cada caso emitirá una opinión favorable o desfavorable por parte de un Contador Público certificado.

3.5.3 Interna

La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir

informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la fe pública.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el Público. La imparcialidad e independencia absolutas no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. Por esto se puede afirmar que el Auditor no solamente debe ser independiente, sino parecerlo para así obtener la confianza del Público.

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

3.5.4 Externa

Aplicando el concepto general, se puede decir que la auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la

forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la fe pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término auditoría externa a auditoría de estados financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir :

- La auditoría externa o independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.
- Una auditoría externa se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del Auditor.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

Bajo cualquier circunstancia, un contador profesional acertado se distingue por una combinación de un conocimiento completo de los principios y procedimientos contables, juicio certero, estudios profesionales adecuados y una receptividad mental imparcial y razonable.

3.5.5 Administrativa

Podemos definir a la auditoría administrativa como el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

Entre los objetivos prioritarios para instrumentarla de manera consistente tenemos los siguientes:

- a) De control.- Destinados a orientar los esfuerzos en su aplicación y poder evaluar el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos.
- b) De productividad.- Encauzan las acciones para optimizar el aprovechamiento de los recursos de acuerdo con la dinámica administrativa instituida por la organización.
- c) De organización.- Determinan que su curso apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo efectivo de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo.
- d) De servicio.- Representan la manera en que se puede constatar que la organización está inmersa en un proceso que la vincula cuantitativa y cualitativamente con las expectativas y satisfacción de sus clientes.
- e) De calidad.- Disponen que tienda a elevar los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos.
- f) De cambio.- La transforman en un instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización.
- g) De aprendizaje.- Permiten que se transforme en un mecanismo de aprendizaje institucional para que la organización pueda asimilar sus experiencias y las capitalice para convertirlas en oportunidades de mejora
- h) De toma de decisiones.- Traducen su puesta en práctica y resultados en un sólido instrumento de soporte al proceso de gestión de la organización.

En conclusión, la auditoría administrativa es el enfoque amplio que examina y critica el proceso administrativo, la división funcional y estructural, los planes, objetivos,

procedimientos, controles, aspectos físicos y humanos no solo los existentes, si no para detectar la omisiones.

3.5.6 Integral

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

3.5.7 Operacional

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse. A continuación se dan algunos ejemplos de la autoridad de operaciones:

- Evaluación del cumplimiento de políticas y procedimientos.

Esta auditoría comprende el examen de la eficiencia obtenida en la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales, mediante el análisis de la estructura organizacional, los sistemas de operación y los sistemas de información. Los aspectos fundamentales de esta auditoría son determinar si:

- 1- La estructura organizacional de la dependencia o entidad reúne los requisitos, elementos, y mecanismos necesarios para cumplir con los objetivos y metas que tienen asignados;
- 2- Los recursos con que cuenta la dependencia o entidad son suficientes y apropiados para el orden de sus objetivos;
- 3- Los sistemas operativos contienen los procedimientos para el desarrollo de las actividades encomendadas;
- 4- En la ejecución de los programas se utilizan los recursos en la entidad y calidad requerida al menor costo posible;
- 5- El sistema de información es oportuno, confiable y útil para la adecuada toma de decisiones;
- 6- El sistema de información refleja el efecto físico y financiero de los recursos

3.5.8 Gubernamental

Es la revisión de aspectos financieros, operacionales y administrativos en las dependencias y entidades públicas, así como el resultado de programas bajo su

encargo y el cumplimiento de disposiciones legales que enmarcan su responsabilidad, funciones y actividades.

Al igual es el examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales.

Se encarga primordialmente de:

- Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera.
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los planes y programas aprobados en la entidad examinada.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública.
- Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.
- Cumplimiento deberes y atribuciones.

3.6 Código de Ética

Es necesario reconocer que la ética, en su concepto más puro, no debe ser objeto de una reglamentación. La necesidad de tener un código, nace de la aplicación de las normas generales de conducta a la práctica diaria. Puesto que todos los actos humanos son regidos por la ética, también las reglas escritas deben ser de aplicación general.

Con objeto de ofrecer mayores garantías de solvencia moral y establecer normas de actuación profesional, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos expidió en los últimos años de la década de los veintes un código de ética profesional.

Como todo instrumento originado en el devenir humano, dicho código tuvo que ser revisado y ajustado a las necesidades y condiciones cambiantes de los tiempos.

Para la elaboración de los códigos de 1955 y 1968, así como del actual, las opiniones de una gran parte de los miembros del Instituto Mexicano de Contadores Públicos han representado una orientación definitiva. Por lo tanto, el código ha sido elaborado por la

propia profesión a fin de tener una serie de reglas que permitan regirla actuación de todos los Contadores Públicos.

Un código de ética profesional no sólo sirve de guía a la acción moral, también mediante él, la profesión declara su intención de cumplir con la sociedad de servirla con lealtad y diligencia y de respetarse a sí misma y no sólo cumplir con lealtad al patrocinador de sus servicios.

Al elaborar el presente código, se ha reconocido la existencia de varios principios de ética aplicables directamente a nuestra profesión, principios a los que en este código nos referimos como postulados. Se estima que estos postulados representan la esencia de las intenciones de la profesión para vivir y actuar dentro de la ética y se han agrupado en cuatro rubros fundamentales.

- La definición del alcance del propio código
- Las normas que conforman la responsabilidad del profesional frente a la sociedad.
- Las normas que amparan las relaciones de trabajo y de servicios profesionales.
- La responsabilidad hacia la propia profesión.

**CAPÍTULO IV ENFOQUE GENERAL DE UNA AUDITORÍA
DE ESTADOS FINANCIEROS**

CAPÍTULO IV ENFOQUE GENERAL DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Objetivos de la Auditoría de Estados Financieros

Es aumentar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estado financieros expresan una imagen fiel, en todos los aspectos materiales, o se presentan fielmente, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite el auditor formase dicha opinión.

Dentro de la realización de la auditoría de estados financieros también existen objetivos globales del auditor que son:

- La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco e información financiera;
- De emisión de un informe sobre los estados financieros y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

4.2 Finalidad del Examen de los Estados Financieros

La finalidad del examen de estados financieros, es expresar una opinión profesional independiente respecto si a dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la

situación financiera de una empresa, de forma real y sustentada, apegándose a las normas de auditoría aceptadas por la profesión.

Esta tiene el propósito de expresar una opinión razonable, sujetándose a una base de comparación desde un punto de vista que el auditor debe de fijar midiendo la dimensión de la empresa a examinar y así poder llevar una adecuada evaluación del control interno, integrando la información financiera en su conjunto.

4.3 Responsabilidad en la Preparación de los Estados Financieros

El dictamen del auditor es el documento que suscribe el contador público certificado conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad que se trate.

4.4 Planeación y Supervisión

En esta se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Elementos Principales:

1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad
2. Objetivos y Alcance de la auditoría
3. Análisis Preliminar del Control Interno
4. Análisis de los Riesgos y la Materialidad
5. Planeación Específica de la auditoría
6. Elaboración de programas de Auditoría

4.5 Ejecución

En esta se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Elementos:

1. Las Pruebas de Auditoría
2. Técnicas de Muestreo
3. Evidencias de Auditoría
4. Papeles de Trabajo
5. Hallazgos de Auditoría

4.6 Auditoría Preliminar

La etapa preliminar en una auditoría de estados financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevara a cabo un examen de estados financieros.

Esta etapa se inicia, de hecho, desde el momento mismo en que un contador público certificado independiente es llamado por el dueño o representante legal de una entidad para solicitarle sus servicios.

De este modo el contador público certificado establecerá un primer contacto con la entidad a auditar y procederá, en seguida, a efectuar un estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno, del análisis de sus factores clave de operación.

Una vez que los servicios han sido formalmente aceptados y contratados, el contador público procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoría.

En esta etapa se diseñaran las cédulas e auditoría a utilizar durante la revisión, se entregaran a la entidad aquellas que puedan ser llenadas por su personal, se programara la asignación de auditores y las tareas que se les encomendaran. Se elaboraran los programas de auditoría a utilizar.

Programas de auditoría: durante el desarrollo de la etapa preliminar conveniente que el auditor desarrolle los programas específicos de auditoría que van a ser utilizados durante la revisión; ello a efecto de conectar el conocimiento que hasta ese momento se tiene de la entidad con los elementos técnicos de que se dispondrá para auditarla.

Informe de sugerencias: derivado de todos los estudios, análisis, evaluaciones e investigaciones llevados a cabo por el auditor, durante esta etapa preliminar y la planeación en conjunto de la auditoría, ya debió de haberse hecho de un conocimiento de la entidad y de sus debilidades en materia de control y en su operación.

4.7 Auditoría Intermedia

Objetivo: Efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por el cliente con el propósito de determinar el grado de confianza que se puede tener en ellos. Iniciar los trabajos de auditoría de resultados de operación y otras a fin de reducir la carga de trabajo en la etapa final.

Desarrollo: En esta etapa se efectuaran pruebas que permitan corroborar la calidad del control interno existente en la entidad; pruebas que servirán de base para determinar el alcance del examen a practicar y la oportunidad en la aplicación de los procedimientos de auditoría. Se definirá el plan de muestreo a seguir. Es práctica común que durante la etapa intermedia de un trabajo de revisión de información financiera, además de lo señalado en el párrafo precedente, se inicie en si la auditoría partiendo del examen de las transacciones efectuadas durante los primeros meses de operación.

Excepción: No olvidar que un examen intermedio de información financiera se da cuando el contador público es contratado con oportunidad; es decir, durante el ejercicio que será examinado, como en el ejemplo apuntado al inicio de este capítulo. En aquellos casos en que el contador público es contratado después de haber concluido el

ejercicio fiscal a examinar, y por ende su labor inicia durante el ejercicio siguiente, ya no se dará la oportunidad de un examen intermedio. Se estará ante el caso de una auditoría de estados financieros a practicar en dos etapas: preliminar y final.

4.8 Auditoría Final

Objetivo: Concluir con el trabajo de auditoría en su conjunto.

En virtud de que durante la etapa intermedia ya se revisaron algunos meses de transacciones (ingresos, costos y gastos), procede en la etapa final el examen de los meses que quedaron pendientes de revisión.

En esta etapa, y por lo que se refiere a las transacciones del ejercicio en su conjunto, independientemente del examen realizado sobre todas las partidas que integran todo ese universo, procede efectuar pruebas globales de dichas transacciones para cerrar el círculo de la revisión de este aspecto.

Se llevaran a cabo pruebas de corte para cerciorarse que las transacciones han sido registradas en el periodo a que corresponden. Debido a que las transacciones más críticas son las registradas durante los últimos días cercanos a la fecha del balance general, las pruebas de corte deben ser dirigidas a tales transacciones.

4.9 Cierre de Auditoría

Discusión de ajustes y reclasificaciones.

Durante el desarrollo de la auditoría el contador público ha determinado la necesidad de que la entidad auditada da efecto a ajustes y reclasificaciones en su contabilidad a efecto de que sus estados financieros reflejen una razonable situación financiera y resultados de operación. Toca al auditor en este momento presentar a la consideración de la administración la propuesta de sus ajustes y reclasificaciones, discutirlos y, una vez aceptados, registrarlos.

4.10 Emisión del Dictamen

El Dictamen, es el documento en el cual el contador Público y Auditor independiente emite su opinión con base a la auditoría realizada, acerca de la razonabilidad de los estados financieros. Elaborados de conformidad con Normas Internaciones de Contabilidad u otros Principios de contabilidad Generalmente Aceptados por la entidad que reporta.

Es decir es la culminación del trabajo de auditoría, desarrollado por un Contador Público y Auditor conforme a las Normas de Auditoría. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público ve de su trabajo, y es a través del mismo que proporciona información para que las personas interesadas tomen decisiones para diversos fines.

La finalidad del examen de los estados financieros es expresar una opinión profesional independiente respecto a si dichos estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de una empresa, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad u otros Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por la entidad que reporta. Cabe mencionar, que el contenido y elaboración de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la entidad.

Generalmente, el dictamen del auditor se coloca al frente de los estados financieros dictaminados, y consta de dos o tres secciones:

1. La primera sección, descriptiva de la auditoría, normalmente ocupa los párrafos en que el auditor identifica los estados financieros auditados; la responsabilidad de la administración y la suya propia sobre los mismos, y una breve descripción sobre el trabajo efectuado como base para sustentar su opinión.
2. La segunda sección, sólo se intercala cuando se hace necesaria para llamar la atención del lector sobre el contenido de una o más notas complementarias a los estados financieros, y/o como antecedente de una opinión no limpia.

3. La tercera sección contiene la opinión del auditor, siempre se coloca al final del dictamen y puede ser limpia o positiva; con salvedad o con abstención; con excepción o negativa.

4.11 Tipos de Dictamen

Sin Salvedades.- Cuando como resultado del examen practicado el auditor puede expresar su opinión sin salvedades, el dictamen se deberá presentar como sigue:

He examinado los estados financieros de situación financiera de Compañía x, S.A., al 31 de diciembre de 20_ y 20_, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 20_ y 20_ y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con Salvedades.- En ocasiones el auditor no se encuentra en condiciones de expresar una opinión sin salvedades, ya sea por existir desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptada o por limitaciones en el alcance de su examen.

Cuando el auditor expresa una opinión con salvedades debe revelar en uno o más párrafos, dentro del cuerpo del dictamen, todas las razones de importancia que las originaron e indicar inmediatamente después de la expresión “En mi opinión”, la frase “excepto por” o su equivalente, haciendo referencia a dichos párrafos.

Dictamen Negativo.- El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

He examinado los estados financieros de situación financiera de Compañía x, S.A., al 31 de diciembre de 20_ y 20_, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se menciona en la Nota X, en los estados financieros de la compañía no se reconocen los efectos de la inflación conforme lo requieren los principios de

contabilidad generalmente aceptados, considerándose que dichos efectos son importantes en atención al monto y antigüedad de los activos no monetarios, de la inversión de los accionistas y de la posición monetaria promedio mantenida durante ambos ejercicios.

Dictamen con Abstención de Opinión.- El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

Fui contratado para examinar el estado de situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 20_, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

CAPÍTULO V CASO PRÁCTICO

CAPÍTULO V CASO PRÁCTICO

5.1 Generalidades

El presente caso práctico se basa en el desarrollo y elaboración de los papeles de trabajo de auditoría a los estados financieros de una entidad del sector comercial que se dedica a la producción/venta de televisores, teniendo como principal objetivo diseñar una práctica que facilite la labor del auditor al iniciar sus primeros pasos en el ejercicio profesional.

Derivado de la confidencialidad con que se debe presentar este tipo de trabajo de investigación, la empresa comercial estudiada no se identifica plenamente, sino que se presenta un nombre ficticio, denominada Comercial Tecnología Global, S.A.

A continuación se proporciona información de carácter general del caso la cual servirá de base para el desarrollo de nuestra auditoría dando mayor énfasis al rubro de inventarios con el propósito de hacer menos tedioso el desarrollo de la práctica ya que este tipo de auditorías es muy extensa pero ante esta selección el trabajo lo desarrollaremos de manera entendible y sobre todo completo.

La Junta de accionistas de la empresa Comercial Tecnología Global, S.A. asigna a la firma de auditores independientes FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA. , S.C, para que dictamine sobre la razonabilidad del Inventario al 31 de Diciembre de 2017 aplicando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA´S).

Para poder efectuar el examen al rubro de inventarios con la evidencia suficiente el Contador Público y Auditor, presenta el legajo de papeles de trabajo, el informe de auditoría y la carta a gerencia, a continuación se menciona los pasos a desarrollar en el trabajo de auditoría.

- a) Propuesta de los servicios Profesionales.

- b) Anexo a la propuesta de servicios profesionales.
- c) Aceptación de la propuesta de servicios.
- d) Carta de compromiso del Auditor.
- e) Carta de representación de la Junta Directiva.
- f) Planificación de la Auditoría.
- g) Evaluación del Control Interno y divulgaciones obligatorias.
- h) Programa de Auditoría.
- i) Papeles de trabajo en el área de inventario.
- j) Cédulas Sumarias y analíticas.
- k) Cédulas de ajustes.
- l) Dictamen del Auditor y carta a la Gerencia.

5.1.1 Breve historia de la Compañía

La empresa Comercial Technology Global, S.A. es una empresa que se constituyó el 01 de Enero de 1990, como una sociedad anónima para operar por un plazo indefinido. Su actividad principal es la producción/venta de televisores. La empresa tiene su domicilio en la Ciudad de México pero puede ser trasladado a cualquier otro lugar de la República Mexicana, mediante acuerdo de la Asamblea General Ordinaria o Extraordinaria de Accionistas y en cualquier tiempo podrá establecer oficinas, fábricas, agencias, sucursales, depósitos instalaciones o representaciones de cualquier tipo.

La sociedad se fundó con el objeto principal, de llevar a cabo dentro y fuera de la República Mexicana, la compra y venta de mercaderías de televisores, materias primas, materiales, accesorios, y repuestos útiles para el giro del negocio.

A raíz del crecimiento y fluidez de sus clientes, en los últimos años, los socios han contemplado en suministrar más productos y ampliar la presencia en los centros comerciales actualmente cuentan con 4 puntos de ventas, por lo que se ven obligados de que se examine y realice un enfoque directamente al rubro de inventarios ya que es el que representa mayor porcentaje del Estado de Situación Financiera.

La empresa presenta los Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Desde su constitución, la empresa ha tenido una actividad creciente que le ha reportado utilidades en sus años de vida.

5.2 Entrevista Inicial

Se realizó una conversación con el Lic. Gabriel León Ramírez, accionista y gerente de la empresa Comercial Technology Global, S.A. el 07 de diciembre del año 2017 referente del conocimiento que tenía de los servicios especiales de trabajos de auditoría que realiza la firma de auditores independientes FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA. , S.C, derivado de esa conversación se programó una reunión con los accionistas de dicha entidad en las oficinas el 11 de diciembre de 2017.

Acudiendo en la fecha y hora indicada, en las oficinas de la empresa Comercial Technology Global, S.A. Av. Saturno N° 11, Gustavo A. Madero, Nueva Industrial Vallejo, 07700 Ciudad de México., el interés de los accionistas es que la firma de auditores independientes FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA. , S.C, realice una auditoría exclusivamente al rubro de inventarios por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Como resultado de dicha reunión el Lic. Gabriel León Ramírez, juntamente con los demás accionistas, solicitó a la firma de auditores independientes FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA. , S.C, que se realicen los siguientes procedimientos específicos de auditoría para determinar la razonabilidad del rubro de inventarios por el período terminado al 31 de diciembre 2017 los cuales son:

1. Determinar la razonabilidad del costo de ventas por el periodo terminado al 31 de diciembre 2017.
2. Comparar el costo que se tiene registrado en la contabilidad de las compras recientes con la facturas.

3. Realizar la toma física del inventario por parte de la firma de auditoría de todos los productos asignados para la venta, establecer las diferencias y ajustar el inventario al 31 de diciembre 2017.
4. Elaborar el detalle de todos los productos obsoletos y fuera de moda.
5. Emitir un informe como auditores externos del trabajo de auditoría bajo los procedimientos convenidos que se aplicará a lo solicitado en los puntos ya mencionados.

5.2.1 Información para el desarrollo de la Auditoría

Los accionistas proporcionaron información importante acerca de la entidad, siendo la siguiente:

- a) Información acerca de la integración del inventario, en donde se pudo observar que están divididos en cuatro tipos de televisores en pantalla plana: LCD, LED plasma y OLED
- b) El sistema de Inventario Perpetuo es el registro que utiliza la empresa y la valuación del costo de los inventarios se determina a través del método de costo promedio ponderado en productos para la venta, de los cuales el 100 % están codificados con código de barra y cada artículo se le asigna un marbete para el control de cada pieza.
- c) La política para determinar el precio de venta de los artículos es, el 95 % del inventario se utiliza el factor de 2.5 se multiplica por el valor del costo y el 5 % restante por el factor 3, dentro de estos factores está incluido el costo de ventas, gastos de operación, el IVA y margen de utilidad.
- d) El tiempo promedio de los estilos de cada televisor es de 2 años aproximadamente a la fecha de la compra, actualmente no se cuenta con políticas y procedimientos para el manejo adecuado del inventario vencido y obsoleto.

- e) La política de traslado de mercadería a los puntos de ventas se utiliza el sistema de inventarios y se carga a una Bodega Virtual, el objetivo principal es evitar la duplicidad de funciones y error en digitación de códigos en el ingreso al inventario de cada punto de venta, al momento de llegar el producto a la tienda el gerente de la misma ingresa la Bodega Virtual para aceptar el número de envío y la cantidad de piezas que recibe, si existe algún faltante no aceptará el código y el mismo se queda en la Bodega hasta su revisión por parte del departamento de inventarios y no debe ser mayor a una semana para dar solución.
- f) Por último mostraron el área de inventarios y presentaron el personal encargado en oficinas y en los puntos de ventas de la empresa comercial.
- g) A continuación se presenta la integración del rubro de inventarios de la Comercial Technology Global, S.A., al 31 de diciembre del año 2017 proporcionado por la administración.

Comercial Technology Global, S.A.,

Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017
Integración del rubro de Inventarios

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	02/01/2018
REVISOR 1	YRMV	02/01/2018
REVISOR 2	MAMH	02/01/2018

PT
IPE

Código	Descripción	Costo Unitario	Existencias en Unidades					Saldo S/Contabilidad	
			Bodega	Tienda A	Tienda B	Tienda C	Tienda D	Unidades	Costo Total
Televisores LCD, LED									
1.01.01	LG	\$ 553.14	20	80	64	55	58	277	\$ 153,219.78
1.02.01	SONY	\$ 453.28	40	120	100	64	54	378	\$ 171,339.84
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	6	44	37	29	21	137	\$ 105,120.10
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	80	100	80	140	240	640	\$ 210,067.20
1.05.01	PHILIS	\$ 432.54	20	60	100	140	160	480	\$ 207,619.20
1.06.01	aiwa	\$4,999.81	21	15	10	1	-	47	\$ 234,991.07
1.07.01	Hisense	\$1,191.25	50	69	60	55	24	258	\$ 307,342.50
1.08.01	Hitachi	\$1,314.76	41	83	64	50	26	264	\$ 347,096.64
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	24	14	16	7	6	67	\$ 14,023.77
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	80	12	21	60	66	239	\$ 36,662.60
1.11.01	Vizio	\$1,686.44	20	20	14	4	2	60	\$ 101,186.40
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	180	24	28	32	51	315	\$ 139,078.80
1.13.01	RCA	\$ 781.89	24	8	8	6	3	49	\$ 38,312.61
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	50	4	6	3	2	65	\$ 58,441.50
1.15.01	Viera	\$ 798.27	16	32	16	6	4	74	\$ 59,071.98
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	6	18	14	12	9	59	\$ 48,901.56
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	8	27	18	13	6	72	\$ 35,411.76
Televisores Plasma y OLED									
1.01.02	LG	\$ 575.71	30	120	96	83	87	416	\$ 239,495.36
1.02.02	SONY	\$ 471.78	60	180	150	96	80	566	\$ 267,027.48
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	9	64	55	43	32	203	\$ 162,119.86
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	120	150	120	210	360	960	\$ 327,964.80
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	30	80	150	210	240	710	\$ 319,634.90
1.07.02	Hisense	\$1,239.87	75	96	90	83	36	380	\$ 471,150.60
1.08.02	Hitachi	\$1,368.42	61	123	96	75	39	394	\$ 539,157.48
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	36	21	24	9	8	98	\$ 21,350.28
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	120	18	30	90	97	355	\$ 56,679.30
1.11.02	Vizio	\$1,755.28	30	30	21	6	3	90	\$ 157,975.20
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	250	36	42	48	75	451	\$ 207,252.54
1.13.02	RCA	\$ 813.81	36	12	10	8	5	71	\$ 57,780.51
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	75	6	9	5	3	98	\$ 91,708.40
1.15.02	Viera	\$ 830.85	24	48	24	9	6	111	\$ 92,224.35
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	9	27	22	16	13	87	\$ 75,052.29
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	12	41	28	19	9	109	\$ 55,798.19
Tipos de televisores									
2.01.01	4K	\$ 359.61	-	4	3	1	1	9	\$ 3,236.49
2.02.01	HD	\$ 452.53	-	1	1	1	-	3	\$ 1,357.59
2.03.01	Curva	\$ 961.78	-	3	1	-	-	4	\$ 3,847.12
Otros									
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	250	350	450	500	756	2,306	\$ 178,754.20
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	3,000	700	700	500	500	5,400	\$ 5,400.00
			4,913	2,840	2,778	2,689	3,082	16,302	5,602,854

IPE= Información Proporciona por la Entidad

5.3 Procedimientos Aplicados

- a) Se participó en la observación física en un 85 % del inventario al 31 de diciembre 2017 de acuerdo al programa de auditoría, que se documenta en los papeles de trabajo.
- b) Se realizó el análisis a la valuación del inventario de la empresa comercial tomando como muestra la comprobación de las últimas compras del exterior locales.
- c) La información de la compras fue revisado con los registros auxiliares de compras a los proveedores y las entradas a la bodega, sobre las ventas se revisaron las salidas, despachos y la facturación correspondiente, encontrando la razonabilidad y veracidad sobre los mismos.
- d) Se revisó la bodega Virtual para establecer si tiene artículos pendientes de operar.
- e) Se examinó si existe mercadería en tránsito en fecha posterior.
- f) Se evaluó el control interno y las divulgaciones obligatorias.
- g) Se examinó la mercadería defectuosa en el proceso del inventario físico.
- h) Se realizó el análisis de las compras del exterior y nacionales.
- i) Se revisó la integración del rubro de inventarios en el libro mayor para determinar el valor registrado.
- j) Se realizó el corte de formas de las facturas manuales, electrónicas, recibos de caja, traslados, notas de crédito, notas de débito.

5.3.1 Resultados del examen

- a) En la bodega central se determinaron que las diferencias están amparadas con las facturas F- 2150, F-2151,F-2152, F-2153, F-2154, F-2155, F-2156, F-2157 el jefe de la bodega no descargo del inventario y solo envió en su oportunidad la copia de las facturas al departamento contable para el registro de la venta.
- b) En la tienda A y B, se analizó que las diferencias se debe a que el gerente de tienda por olvido no opera las facturas manuales en el sistema de inventarios, este tipo de documentos se utiliza por fallas del software, pero si envía las copias a contabilidad para su registro de las ventas del día.
- c) En la tienda C y D, se analizó que las diferencias se debe a que el gerente de la tienda por olvido no opera las facturas manuales en el sistema de inventarios por fallas del software, excepto los códigos 1.16.02 televisor Sharp y 1.03.02 televisor SAMSUNG de las tiendas respectivamente, no existe la factura correspondiente por lo que se emitió la factura a nombre de cada gerente para documentar la salida del inventario y el respectivo cobro.
- d) Se verificó el inventario defectuoso de los puntos de ventas y la bodega central obteniendo 42 artículos que le faltan algunas piezas, unas rayadas, en valores suman \$ 15, 177.40 e integrado de la siguiente manera.

Bodega Central	21	\$ 6,847
Tienda A	4	\$ 1,565
Tienda B	7	\$ 2,685
Tienda C	6	\$ 2,527
Tienda D	4	\$ 1,553
TOTAL	42	\$15,177

- e) Se determinó la razonabilidad de la valuación del costo de ventas, utilizando el costo promedio ponderado se analizó de muestra las últimas facturas de compras del día 2 de noviembre 2017.

- f) Se revisó la bodega virtual al 31 de Diciembre 2017, no presenta saldo por operar por parte de los puntos de ventas y se verifico el corte de formas de traslados y todo el producto está registrado en las tiendas como corresponde.
- g) Se verificó que no hay mercadería en tránsito, confirmado con la gerencia general.
- h) Se revisó el movimiento del libro mayor y se determinó que el movimiento registrado es la información que genera el sistema de inventarios al momento de registrar las compras y las ventas, el sistema de inventarios genera dos tipos de reportes uno consolidado y el otro detallado por tipo de documentos.

5.4 Propuesta de Servicios Profesionales

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios
Antara Fashion Hall, Av. Ejército Nacional
N° 843-B, Miguel Hidalgo, Granada,
11520 Ciudad de México
Tel: +52 55 5283 1300
Fax: +52 55 1101 8461

PT. A-1

Hecho por: GRV

Fecha: 14/12/2017

Ciudad de México 14 Diciembre 2017

Señores:

Junta de Accionistas
Óptica Óptima Visión, S.A.
Av. Saturno, N° 11, Gustavo A. Madero,
Nueva Industrial Vallejo, 07700
Ciudad de México

Estimados Señores:

Es un gusto atenderles y nos complace presentarles la propuesta de nuestros servicios profesionales que corresponde a la auditoría externa al rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017.

Para esta propuesta, se pone a disposición la experiencia con que se cuenta como firma la cual ofrece una gran variedad de servicios al cliente para un mejor entorno de negocios en este caso el servicio de auditoría, debido a los trabajos que se han realizado a este rubro y donde se tiene la certeza de poderles dar un servicio profesional de acuerdo a su solicitud.

En nuestra firma tenemos habilidad para comprender los cambios constantes a los que está sometido el mundo, analizar la información que llega a nosotros para organizar foros de negocios y material intelectual que sea de utilidad para nuestros clientes al

momento de tomar decisiones, anticipar los riesgos o mejorar sus operaciones es lo que nos mueve para entregar lo mejor de nosotros.

Con nuestros servicios ayudamos a generar confianza en los mercados de Capital. Esto lo logramos a través de un enfoque tenaz para brindar un servicio excepcional al cliente y al contar con una cultura global de alto desempeño conformada por equipos de trabajo perspicaces, conectados y que responden a las necesidades actuales del entorno empresarial.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros y la administración de la empresa tenemos la responsabilidad por la adopción de políticas de Contabilidad adecuada y la implementación de un sistema contable que garanticen la confiabilidad de los Estados Financieros.

Al aceptar la presente propuesta de servicios, ustedes se comprometen a suministrar todo los registros y la documentación que solicitaremos en relación con nuestra auditoría, además nos garantizan la total colaboración del personal durante el desarrollo de la auditoría.

Como resultado de trabajo realizado se adjuntará el dictamen sobre el área de inventarios y proporcionaremos una carta por separado de las debilidades importantes del control interno observado durante la ejecución de trabajo de auditoría.

Agradecidos por la confianza de haber considerado a nuestra firma, para intervenir como sus auditores externos del trabajo requerido, adjunto la presente carta compromiso de servicios profesionales, que ruego lo analicen y autoricen para iniciar el trabajo.

Respetuosamente

José Omero Campos

Socio FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

5.4.1 Aceptación de la Propuesta de Servicios

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

PT. A-1-1

Hecho por: GRV

Fecha: 18-12-2017

ANEXO A LA PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

Derivado que el trabajo de auditoría en el área de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., estará enfocado solamente al acuerdo realizado con los accionistas de la empresa sin desviaciones a otros rubros, nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Metodología del trabajo de auditoría:

Se realizará una revisión exclusivamente al rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017. El examen se realizará de acuerdo con procedimientos y técnicas de auditoría que sean pertinentes utilizar y aplicarlos a lo siguiente:

1. Se determinarán los valores del costo de lo vendido por medio del inventario inicial, sumando las compras, menos el inventario final para determinar el costo de ventas.
2. Se realizará una selección de la últimas facturas de compras, para determinar que los costos que tiene registrado la contabilidad sean los consignados en las facturas.
3. Se efectuará un corte de formas para determinar las últimas facturas, notas de crédito, envíos de salida y demás documentos antes de la toma física del inventario.

4. Los auditores juntamente con los auxiliares, realizarán un conteo físico de inventarios, profundizando en áreas donde nuestra experiencia ha revelado debilidades y posibles errores significativos, el trabajo no consiste únicamente en asegurarnos que las cifras y controles contables sean razonables, sino también, en verificar si las operaciones fueron ejecutadas de manera eficiente durante el periodo bajo examen.
5. Se examinará con base en pruebas selectivas, las evidencias que respalden los montos y revelaciones del área de inventarios, en los Estados Financieros y la presentación de este rubro en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que es el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de informes financieros.
6. Al concluir nuestra revisión, emitiremos nuestro informe como auditores independientes del trabajo realizado al rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Ejecución del trabajo:

El trabajo de auditoría estará bajo la responsabilidad del representante legal de la firma de auditores independientes FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE, Y CIA., S.C., quién a su vez delegará a uno de los gerentes de auditoría la funciones para realizar dicho trabajo y seleccionar el personal con experiencia en esta área, se coordinará la ejecución de las actividades para cumplir con los objetivos y poder brindar un informe en forma oportuna.

El trabajo de auditoría se llevará a cabo el día 29 de diciembre 2017 al 26 de enero 2018, en donde se aplicara técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo a las (NIA´S), dichas normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si el rubro de inventarios esta libre de representaciones erróneas importantes.

5.5 Estimación de Honorarios

Considerando que tenemos una función fundamental como organización que nos enorgullece: construir un mejor entorno de negocios para nuestra gente, clientes y comunidades. Nos hemos propuesto un objetivo en el largo plazo que nos obliga a romper paradigmas, considerar nuestros enfoques respecto al mercado, innovar en servicios dentro nuestro ámbito y diseñar mejores maneras de trabajar juntos. Nuestra estrategia se basa en tres pilares:

- Enfoque tenaz para ganar en el mercado
- Equipos con el más alto desempeño
- Fortalecimiento global empoderamiento local

El desarrollo de la estrategia nos inspira a ofrecer un servicio excepcional a los clientes y a ganar en el mercado mediante el apoyo de nuestra gente. Haciendo énfasis que el monto de nuestros servicios se fija en base en el tiempo invertido por nuestro personal, experiencia, responsabilidad y los gastos y otros incurridos en el desarrollo del trabajo, hemos estimado el valor de nuestros honorarios en \$ 75,000 IVA incluido.

Al ser aceptado nuestra propuesta estaremos facturando el 40 % de nuestros honorarios con la aceptación de la misma, 40 % durante la realización del trabajo y el 20 % restante al presentar el informe final, les solicitamos que nuestras facturas dentro los diez días siguientes a la fecha de su presentación.

Será para nosotros motivo de gran satisfacción tener a Comercial Technology Global, S.A., entre nuestros clientes y confiamos que los términos de nuestra propuesta sean aceptadas por ustedes.

Si el contenido de la presente propuesta es aceptado de acuerdo con su requerimiento, favor de confirmar su aceptación por medio de una carta dirigida hacia nosotros.

Agradecemos la oportunidad y confianza brindada para poderles servir.

Atentamente,

José Omero Campos

Socio FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

5.5.1 Aceptación de la Propuesta de Servicios Profesionales

Comercial Technology Global, S.A.,
Av. Saturno, N° 11, Gustavo A.
Madero, Nueva Industrial Vallejo,
07700, Ciudad de México
Teléfono: +52 55 5747 6600

PT. A-2

Hecho por: GRV

Fecha: 21-12-2017

Aceptación de la Propuesta de Servicios Profesionales

Ciudad de México 21 Diciembre 2,017

Señores:

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

Antara Fashion Hall, Av. Ejército Nacional

N° 843-B, Miguel Hidalgo, Granada,

11520 Ciudad de México,

Tel: +52 55 5283 1300

Estimados señores:

Por este medio les confirmamos la aceptación del trabajo de auditoría de acuerdo a los términos que se refiere su propuesta con fecha 14 diciembre de 2017; para efectuar la auditoría del rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Atentamente

Lic. Gabriel León Ramírez

Gerente General Comercial Technology Global, S.A.

5.6 Carta Compromiso

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

PT. A-3

Hecho por: GRV

Fecha: 26-12-2017

CARTA COMPROMISO DEL AUDITOR

Ciudad de México 26 Diciembre 2017.

Señores

Junta de Accionistas

Óptica Óptima Visión, S.A.

Ciudad de México.

Estimados Señores:

Ustedes nos han solicitado que auditemos el rubro de inventarios por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2017. Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y entendimientos de los compromisos enunciados en nuestra propuesta de servicios, nuestra auditoría será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre el rubro de inventarios.

Adicional a nuestro dictamen sobre el rubro de inventarios, esperamos proporcionarles una carta de observaciones referente a cualquier debilidad en los sistemas de contabilidad y control interno que atrae a nuestra atención.

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros, los registros contables, el control interno adecuado, las políticas contables y la salvaguarda del inventario de la empresa corresponde a la administración de la compañía.

Esperamos una cooperación total del personal de la compañía que pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentos y cualquier información que se requiera en

relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios se facturarán como se menciona en nuestra propuesta de servicios.

Favor de firmar y devolver la copia anexa de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría del rubro de inventarios.

Atentamente

José Omero Campos

Socio FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Recibido por:

Lic. Gabriel León Ramírez

Gerente General Comercial Technology Global, S.A.

Fecha: 28-Diciembre-2017

5.7 Carta Representación Junta Directiva

Comercial Technology Global, S.A.,
Av. Saturno, N° 11, Gustavo A.
Madero, Nueva Industrial Vallejo,
07700, Ciudad de México.
Teléfono: +52 55 5747 6600

PT. A-4

Hecho por: GRV

Fecha: 28-12-2017

CARTA DE REPRESENTACIÓN DE LA JUNTA DIRECTIVA

Ciudad de México 28 Diciembre 2017

Señores:

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

Presente

Señores Auditores Externos:

Esta de carta de representación se proporciona en conexión con la auditoría del rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., por el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2017. Con el fin de expresar una opinión sobre si el área de inventarios se encuentra de manera razonable y confiable de la posición financiera de la entidad al periodo antes mencionado de acuerdo a NIIF.

A nombre de la junta directiva de accionistas, reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable de los Estados Financieros de acuerdo (NIIF).

Confirmamos, según nuestro mejor entendimiento y creencias las siguientes representaciones:

- La empresa Comercial Technology Global, S.A., constituida el 01 de Enero de 1990 de acuerdo con las Leyes de la creación de sociedades mercantiles.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o que pudieran tener un efecto en área de inventarios.
- Hemos puesto a su disposición todos los libros de contabilidad y documentos de apoyo y todas las minutas de la junta directiva, llevadas a cabo durante el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo omisiones.
- Los siguientes ha sido debidamente registrado en el momento apropiado y revelado en forma adecuada en los Estados Financieros.
 - ✓ La identidad de los productos obsoletos y su clasificación dentro del inventario.
 - ✓ Pérdidas originadas de compromisos de ventas y compra de mercadería.
 - ✓ No tenemos planes ni intenciones que puedan alterar en forma importante el valor en libros o la clasificación de activos y pasivos reflejados en los Estados Financieros especialmente en el rubro de inventarios.

Atentamente

Lic. Gabriel León Ramírez

Gerente General Comercial Technology Global, S.A.

5.8 Planificación de la Auditoría

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

PT. B-1

Hecho por: GRV

Fecha: 29-12-2017

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Generalidades y operaciones.

La empresa Comercial Technology Global, S.A., inicio operaciones el 19 marzo del año 1990 con el objeto principal de satisfacer la demanda de los clientes en el ramo de televisores para cubrir la necesidad de mejorar la satisfacción en el entretenimiento de las personas, ofreciendo materiales de calidad y precios económicos, cuenta actualmente con 4 tiendas ubicados en los centros comerciales de la Ciudad de México.

La empresa utiliza el método de lo devengado para el registro de sus operaciones el cual constituye un principio contable de aceptación general. De acuerdo con las entrevistas realizadas con el personal clave del cliente y un recorrido efectuado a las instalaciones de la empresa se determinó que la misma está clasificada como una empresa grande y cuenta hasta la fecha con 330 empleados distribuidos en las distintas áreas de la misma.

Objetivos de la auditoría:

Hemos sido nombrados auditores externos para revisar de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, el rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., por el periodo que termina al 31 de diciembre del 2017 con el objetivo de emitir sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

- ✓ Verificar que el saldo de inventarios este presentado en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo a su clasificación.

- ✓ Determinar que el inventario este valuado de acuerdo al método de valuación adoptado por la administración, por medio de las pruebas selectivas verificando las facturas de las últimas compras realizadas.
- ✓ Verificar si los productos se venden de acuerdo a los márgenes de ganancia bruta establecidos por la administración, por medio de cálculos aritméticos que se realizarán al costo de ventas.

Control Interno:

La empresa comercial siempre ha presentado la existencia de controles internos adecuados y debidamente supervisados a todos los niveles, mantiene una adecuada segregación de funciones en las áreas de administración, finanzas y recursos humanos. La junta directiva es quien finalmente toma las decisiones trascendentales.

Se evaluará el control interno durante el desarrollo de nuestro trabajo para determinar si no ha habido cambios sustanciales, detectar desviaciones del control interno para posteriormente discutirlo con la gerencia y luego emitir nuestras recomendaciones a través de la carta de la gerencia.

Personal Clave Administrativo:

Gerente General y Representante Legal	Lic. Gabriel León Ramírez.
Gerente Financiero	Lic. Víctor Ricardo Méndez Jasso.
Contador General	Lic. Leonardo González Juárez.

Fechas Claves:

Fecha de inicio:	29- Diciembre-2017
Fecha de terminación:	26- Enero-2018
Fecha de Informe:	29- Enero- 2018

Principales Proveedores:

Los productos que consisten en televisores se adquieren en el extranjero a empresas que tienen representación exclusiva de las marcas, siendo los más importantes International Corp, Word Brands, LCC, Rozin Inter, Maui Jim, Richemont, Safilo, Viva International. La relación comercial con estos proveedores es sana ya que se cumple con las obligaciones en los días estipulados de 90 días crédito a partir de la fecha de la factura.

Los productos que consisten en televisores plasma y LED son comprados a dos fábricas locales, sin embargo existen otras dos fábricas con los que podría trabajar la empresa en caso de surgir alguna contingencia.

Tiempo estimado:

Derivado de la magnitud de las operaciones, revisiones y procedimientos a realizar que tiene la empresa Comercial Technology Global, S.A., el tiempo estimado para ejecutar el trabajo en forma profesional y presentar el informe final será de 172 horas.

Personal asignado:

Socio encargado:	José Omero Campos
Senior Manager:	Miguel Ángel Mendoza Hernández
Senior:	Yoselyn Rocío Martínez Velázquez
Staff:	Guadalupe Romero Victoriano

Presupuesto de tiempo:	Horas	Fecha
Planificación	20	29 al 02 Diciembre 2018
Evaluación de control interno:	48	03 al 11 Enero 2018
Programa de auditoría	04	12 Enero 2018
Toma física del inventario	24	13 a 15 enero 2018
Determinación de diferencias	40	16 a 20 enero 2018
Supervisión	16	22 a 23 enero 2018
Cotejo de costos de facturas	16	24 a 25 enero 2018
Elaboración del informe final	04	26 a 29 enero 2018
Total	172	

Honorarios:

El valor de los honorarios por los servicios prestados, se ha estimado en función de las horas hombre. La política de la firma es solicitar 40 % al iniciar el trabajo, 40 % durante la realización del trabajo y 20 % al finalizar el trabajo de auditoría.

El costo total de auditoría será de \$ 75,000 valor que incluye IVA, el total cobrado corresponde a un valor proporcional de 172 horas.

Atentamente,

José Omero Campos

Socio FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

5.9 Cuestionario de Control Interno

PT-CI

Comercial Technology Global, S.A.,
Cédula de Control Interno
Área de Inventarios
Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
Revisor 1: YRMV
Revisor 2: MAMH
Fecha: 04/01/2018

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>Observaciones</u>
¿Existe segregación de funciones aceptable entre las personas que compran, almacenan, custodian y facturan el producto?	X		Están bien definidas la segregación de funciones, el departamento de compras realiza la negociación de precios con los proveedores del exterior y compra, el departamento de inventarios recibe el producto, revisa y determina si está completo y entrega a bodega para su custodia y envía a las tiendas siendo el gerente de tiendas el responsable de almacenar el producto.
¿La cantidad que se despacha a tiendas es la solicitada por el gerente de tienda?	X		Antes de despachar cualquier requisición se analiza el movimiento de los códigos solicitados y determinar la cantidad de acuerdo al procedimiento de mínimos y máximos que se manejan en cada tienda.

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Control Interno
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 04/01/2018

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>Observaciones</u>
¿La cantidad de productos enviados de la bodega a las tiendas, corresponde a la indicada en los traslados de inventarios?	X		Según los gerentes de tiendas normalmente coincide, cuando no es así reportan en la casilla de observaciones el código del producto que no llegó a la tienda.
¿Se encuentra actualizado el sistema de inventarios en la bodega y todas las tiendas?	X		Los traslados de inventarios automáticamente carga al inventario a una bodega virtual, la tienda al recibir el producto acepta los códigos que están en la bodega virtual y actualiza el inventario en la tienda.
¿La bodega virtual presenta existencia de productos?		X	La bodega virtual debe estar en existencia cero, si al final del día presenta saldo significa que no se ha entregado el producto o determinar las razones de la falta de ingreso del producto al kardex de la tienda.

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Control Interno
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 04/01/2018

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>Observaciones</u>
¿Están protegidos contra todo tipo de riesgos en una compañía aseguradora?		X	La empresa solo cuenta con póliza contra incendio, y considera que las ubicaciones de las tiendas en puntos estratégicos dentro del centro comercial contribuyen a no asegurar contra robos.
¿El personal encargado de manejar el inventario cuenta con una fianza del cumplimiento de deberes?		X	Se evalúa si se incluye como requisito al personal.
¿Existen procedimientos para determinar la posible existencia de inventarios excesivos dañados u obsoletos?	X		El sistema de inventarios determina el producto de lento movimiento de acuerdo a la fecha de compra vinculado al código de barra y el producto dañado esta identificado.

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Control Interno
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 04/01/2018

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>Observaciones</u>
¿El acceso a bodegas de las tiendas esta restringido solo al personal autorizado?	X		El acceso a bodega de cada tienda solo esta autorizado el gerente de tienda o en su defecto al asistente del mismo.
¿El departamento de inventario tiene control sobre la existencia en cada punto de venta?	X		El departamento de inventario tiene acceso a la tienda vía remota para efectuar consultas sobre los movimientos del día en cada tienda.
¿Existe control sobre los artículos enviados al laboratorio, se conoce exactamente el número de orden, marca de aro y producto solicitado al laboratorio?	X		La emisión de la orden de la fábrica se genera desde el sistema de punto de venta, donde se registra el código del televisor, y el material solicitado, al momento de recibir el producto se genera un recibo de recepción del producto y se entrega a la fabrica para su control y la misma se adjunta a la factura emitida a nombre de Comercial Technology Global.
¿Realiza inventarios el departamento contable al final del ejercicio?	X		El departamento de contabilidad realiza inventario al final del ejercicio contable y el departamento de inventarios efectúa revisión y conteo completo cada trimestre, mensualmente realiza chequeos selectivos.

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Divulgaciones Obligatorias
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 04/01/2018

PT-DO

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>SI</u> <u>HAY</u>	<u>NO</u> <u>HAY</u>	<u>Observaciones</u>
Inventarios recibidos en consignación.	X		
Se realiza compras a empresas afiliadas.		X	
Existen reportes de inventarios en bodegas y tiendas.	X		
Productos entregados en consignación.	X		
Productos recibidos en consignación.		X	
Restricciones sobre inventarios.		X	
Existe método de valuación de inventarios.	X		
Existe consistencia en la valuación de los inventarios.	X		
Existe seguro contra pérdida del inventario.		X	
Existe control sobre el inventario obsoleto y están debidamente identificados.	X		

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

PT. B-2

Hecho POR: YRMZ

Fecha: 05-01-2018

MEMORANDUM DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN

A: Gerencia General

Comercial Technology Global, S.A

De: Yoselyn Rocío Martínez Velázquez

Auditor Externo Senior

Asunto: Solicitud de documentos y registros Contables

.....

Por este medio le comunico que para cumplir con el desarrollo de la auditoría del rubro de inventarios de la empresa, es indispensable tener a la vista toda la documentación y registros contables, por lo que cuando sea necesario les solicitaremos la información.

Por lo anterior agradeceré que gire las instrucciones correspondientes a fin de que nos sea proporcionada en forma oportuna la información.

Sin otro particular, me suscribo muy atentamente

Yoselyn Rocío Martínez Velázquez (Senior)
FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Programa de Auditoría
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 12/01/2018

PT-PA

<u>N°</u>	<u>Programa</u>	<u>Fecha</u>	<u>Hecho por:</u>
	<p><u>Objetivos de Auditoría</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Comprobar la existencia del inventario 2. Comprobar la valuación de inventario adoptado por la administración 3. Comprobar que existe la documentación necesaria para comprobar la propiedad de las mercaderías. 4. Verificar que la documentación relacionada a inventarios se prepare adecuadamente y se traslade al departamento contable para su operación en forma oportuna. 5. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. <p><u>Procedimientos Generales</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicite los Estados Financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2017 donde figure el valor del inventario. 2. Solicite la integración de los inventarios en forma resumida al 31 de Diciembre de 2017. 3. Solicite detalle de productos que integran el rubro de inventarios al 31 de Diciembre de 2017. 4. Solicite la integración en forma detallada del costo de ventas. 5. Verifique que se realice el corte de caja, para determinar las últimas facturas que fueron utilizadas. 		

<u>N°</u>	<u>Programa</u>	<u>Fecha</u>	<u>Hecho por:</u>
	<p><u>Procedimientos Generales</u></p> <p>6. Solicite el manual de procedimientos y políticas para enterarse del flujo de procedimientos y controles a considerar en la prueba de inventarios.</p> <p><u>Procedimientos Específicos</u></p> <p>1. Realice la integración del inventario en forma resumida y cotejarlo con las cifras del Estado de Situación Financiera.</p> <p>2. Verifique y coteje el listado de productos detallados que integran el inventario al 31 de Diciembre de 2017 con el reporte del inventario resumido.</p> <p>3. Realice un análisis de costo de venta y determine las ventas de acuerdo a los valores porcentuales que utiliza la administración para determinar el precio de venta.</p> <p>4. Solicite si tienen artículos facturados pendientes de entrega a clientes.</p> <p>5. Solicite si hay documentos no operados en el sistema de inventarios.</p> <p>6. Verifique si hay documentos operados y anulados posteriormente.</p> <p>7. Realice la toma física de inventario en tienda A.</p> <p>8. Realice la toma física de inventario en tienda B.</p>		

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Programa de Auditoría
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 12/01/2018

PT-PA

<u>N°</u>	<u>Programa</u>	<u>Fecha</u>	<u>Hecho por:</u>
	<p><u>Procedimientos Específicos</u></p> <p>9. Realice la toma física de inventario en tienda C.</p> <p>10. Realice la toma física de inventario en tienda D.</p> <p>11. Realice la toma física de inventario en la bodega central.</p> <p>12. Compare el inventario físico con el reporte proporcionado por la administración.</p> <p>13. Determine los productos vencidos, obsoletos y cuantifique en detalle.</p> <p>14. Establecer diferencias y proceda a su análisis respectivo.</p> <p>15. Solicite el reporte de productos enviados a fábrica para la distribución de televisores.</p> <p>16. Realizar un examen documental de las órdenes de servicio de fábrica e informes de recepción.</p> <p>17. Revisar si existe mercadería en tránsito, documentación y registro contable.</p> <p>18. Concluya con el trabajo de auditoría realizado del rubro de inventarios en la empresa Comercial Technology Global, S.A.,</p>		

5.10 Dictamen del Auditor Externo

Señores:

5 de Febrero de 2018

Junta Directiva

Comercial Technology Global, S.A.,

Ciudad de México

Hemos efectuado la auditoría al rubro de inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., al 31 de Diciembre de 2017. Esta información es responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad del rubro de inventarios basados en nuestro trabajo de auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que sea planificada y ejecutada la auditoría, de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que el rubro de inventarios esté libre de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en el rubro de inventarios. Incluye también la evaluación de Normas Internacionales de Contabilidad aplicadas y las estimaciones significativas hechas por la administración. Consideramos que nuestra auditoría ofrece una base razonable para nuestra opinión acerca del rubro de inventarios y no de todos los Estados Financieros tomados en su conjunto.

En nuestra opinión la relación del rubro de inventarios da un punto de vista verdadero y razonable de los inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., al 31 de Diciembre 2017 de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Miguel Ángel Mendoza Hernández. (Senior Manager)
FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

5.11 Carta a la Gerencia

CARTA A LA GERENCIA

Señores:

5 de Febrero de 2018

Junta Directiva

Comercial Technology Global, S.A.,

Ciudad de México

Estimados Señores:

Hemos finalizado la auditoría del rubro de inventarios de la Comercial Technology Global, S.A al 31 de Diciembre de 2017. En la planificación y desarrollo de nuestra auditoría evaluamos el control interno existente en el área de inventarios de la empresa y con base en el examen efectuado notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno.

La finalidad del control interno es mantener una adecuada pero no absoluta protección de los inventarios de televisores. Nuestro estudio y análisis no tuvieron como objeto expresar una opinión sobre el sistema de control interno y no necesariamente revela todas las deficiencias. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno.

Agradecemos la colaboración que nos brindaron el personal de Comercial Technology Global, S.A., durante la ejecución de nuestro trabajo y estamos en la mejor disposición de ampliar o aclarar el informe que se adjunta.

A la espera de que las recomendaciones les sean de utilidad.

Miguel Ángel Mendoza Hernández. (Senior Manager)
FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Hallazgos de Control Interno

Hallazgo 1:

En la bodega central no hay acceso restringido a la misma, permitiendo a todos los empleados de la oficina entrar en ella sin ningún control.

Comentario de la administración:

Están conscientes de esta situación y saben del efecto que puede ocasionar los faltantes de inventario que significa pérdida para la empresa.

Recomendación:

Establecer acceso restringido a la bodega, responsabilizando únicamente al personal de la bodega de la custodia de los televisores.

Hallazgo 2:

En las tiendas A, B, C y D las diferencias encontradas no precisamente significan faltantes ya que se determinó que la causa es haber emitido facturas y no se registraron en su oportunidad por olvido o falta de conocimiento del personal.

Comentario de la administración:

Esta serie de errores son causados cuando el sistema falla ya que aunque se registre la operación por alguna falla se eliminan algunos registros y el personal de informática solo hace respaldos cada semana.

Recomendación:

Realizar respaldos por lo menos un hora antes de la salida del personal de informática para garantizar que este registrado cada una de las operaciones de la empresa esto evitará que la información registrada se alteren y dejan de ser confiables, además solicitar al departamento de informática un informe de las razones de las fallas del sistema.

Hallazgo 3:

El Gerente de tienda es la persona quién factura, cobra, rebaja, incrementa el inventario y autoriza descuentos sobre ventas sin observar ninguna segregación de funciones.

Comentario de la administración:

Por falta de personal calificado es que esta asignado las atribuciones al gerente de tienda ya que es la única con capacidad de realizar este proceso.

Recomendación:

La administración debe realizar una adecuada segregación de funciones respecto al incremento, registro y custodia del inventario en mención y programar capacitación al personal en el manejo del sistema de punto de venta.

Hallazgo 4:

Se verificó que el criterio para establecer producto defectuoso depende del gerente de tienda y no existe un procedimiento para cumplir con ciertos requisitos para clasificar el producto defectuoso.

Comentario de la administración:

Para clasificar los televisores como producto defectuoso se utiliza el criterio del gerente de ventas y no están definidos por escrito.

Recomendación:

Es necesario establecer los criterios básicos para considerar un artículo en mal estado o defectuoso, identificar el producto de estas condiciones ayuda a tomar decisiones oportunas en la ocupación de espacio físico y determinar si las causas fueron por mal manejo de los encargados de la tienda.

Hallazgo 5:

En las tiendas C y D se determinó que falta una pieza en cada una y el gerente de la tienda no presentó documentación para descargar el inventario por lo que cada gerente asumió el pago correspondiente.

Comentario de la administración:

Las piezas que falten en un inventario será responsabilidad de los encargados de tiendas, otorgando 15 días para demostrar el movimiento y ubicación de la unidad, la administración comenta que el descuento a los empleados crea malestar y afecta el rendimiento de cada gerente.

Recomendación:

El personal permanente del departamento de inventarios deberá realizar conteos selectivos periódicamente, para establecer oportunamente cualquier faltante del inventario y garantizar que el rubro del inventario este custodiado adecuadamente por el personal de tiendas.

Esperando que las presentes recomendaciones sean de utilidad para la empresa, me es grato suscribirme.

Yoselyn Rocío Martínez Velázquez (Senior)
FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

5.12 Papeles de Trabajo

FERNANDEZ CASTRO, AGUIRRE Y CIA., S.C.

Creando un entorno mejor de Negocios

Comercial Technology Global, S.A.,

PT. B-3

Hecho por: GRV

Fecha: 05-01-2018

<u>Descripción</u>	<u>Referencia</u>	<u>Página</u>
<u>Contenido:</u>	<u>PT</u>	
Cédula de marcas.	M	104
Cédula Centralizadora Estado de Situación Financiera.	BG	105
Cédula Centralizadora Estado de Resultados Integral.	ER	106
Cédula sumaria de inventarios.	I	107
Cédulas analíticas del inventario Bodega.	I – 1	108-111
Cédulas analíticas del inventario Tienda A.	I – 2	112-115
Cédulas analíticas del inventario Tienda B.	I – 3	116-119
Cédulas analíticas del inventario Tienda C.	I – 4	120-123
Cédulas analíticas del inventario Tienda D.	I – 5	124-127
Cédulas de productos defectuosos.	PD	128
Cédula de valuación del Inventario.	VI	129
Comparación de costos al cierre y facturas de compras.	BB	130-134
Corte de formas.	CF	135
Cédula de partida de ajuste.	AR	136

Comercial Technology Global, S.A.,
 Cédula de Marcas
 Área de Inventarios
 Auditoría al 31-12-2017

Hecho por: GRV
 Revisor 1: YRMV
 Revisor 2: MAMH
 Fecha: 05 2/01/2018

PT-PA

<u>SIGNIFICADO</u>	<u>SIMBOLO</u>
1 Sumas verificadas	↕
2 Traslado a otra cédula	Ⓒ
3 Vine de otra cédula	©
4 Verificado	V
5 Confirmado	ⓔ
6 Suma Horizontal y Vertical	»
7 Cotejado con Diario Mayor	Đ
8 Cotejado con Libro Auxiliar	Ⓐ
9 Conteo Físico	ƒ
10 Comparación de productos contados con reporte	®
11 Información proporcionado por la administración	IPA
12 Revisado con documentos Físicos	RCF
13 Ajuste	Ⓐ
14 Costos verificados con factura o póliza de importación	Ⓢ
15 Incluye producto defectuoso	IPD

Comercial Technology Global, S.A.,
 CEDULA CENTRALIZADORA
 Estado de situación Financiera
 Al 31 de Diciembre 2,017

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	02/01/2018
REVISOR 1	YRMV	02/01/2018
REVISOR 2	MAMH	02/01/2018

PT
BG

DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2,016.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31-12-2,017.	REF
		DEBE	HABER		

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	352,739			352,739
CUENTAS POR COBRAR	451,092	1,862		452,954
INVENTARIOS	5,602,855		104,450	5,498,405
(-) ESTIMACION INV. DEFECTUOSO	-		15,177 -	15,177

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	796,734			796,734
OTROS ACTIVOS	220,067			220,067

TOTAL ACTIVO	7,423,487	1,862	119,627	7,305,722
---------------------	------------------	--------------	----------------	------------------

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES LOCALES	516,146			516,146
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	2,367,190			2,367,190
CUENTAS POR PAGAR	548,442		200	548,642

TOTAL PASIVO	3,431,778	-	200	3,431,978
---------------------	------------------	----------	------------	------------------

PATRIMONIO

CAPITAL PAGADO	767,600			767,600
RESERVA LEGAL	109,262			109,262
UTILIDADES RETENIDAS	2,144,037			2,144,037
UTILIDAD ANTES DE ISR Y RESERVAS	970,810			852,845

TOTAL PATRIMONIO	3,991,709	-	-	3,873,744
-------------------------	------------------	----------	----------	------------------

SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	7,423,487	-	200	7,305,722
---------------------------------	------------------	----------	------------	------------------

ER

Comercial Technology Global, S.A.,
 CEDULA CENTRALIZADORA
 Estado de Resultados Integral
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2,017

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	05/01/2018
REVISOR 1	YRMV	05/01/2018
REVISOR 2	MAMH	05/01/2018

PT
ER

DESCRIPCION	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2,016.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31-12-2,017.	REF
		DEBE	HABER		

VENTAS NETAS 7,306,456 - 1,662 7,308,118

INVENTARIO INICIAL 5,309,312
 COMPRAS 3,518,944
 INVENTARIO FINAL 5,602,855

COSTO DE VENTAS 3,225,401 104,450 - 3,329,851
GANANCIA MARGINAL 4,081,055 - 104,450 1,662 3,978,267

GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE VENTAS 2,205,730 15,177 2,220,907
 GASTOS DE ADMINISTRACION 904,515 904,515
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN 3,110,245 15,177 - 3,125,422

GANANCIA ANTES DE ISR Y RESERVA 970,810 - - 852,845
BG

HECHO POR:	GRV	06/01/2018
REVISOR 1	YRMV	06/01/2018
REVISOR 2	MAMH	06/01/2018

PT
I

Código	Descripción	Costo Unitario	Existencias en Unidades					Saldo S/Contabilidad		
			Bodega	Tienda A	Tienda B	Tienda C	Tienda D	Unidades	Costo Total	
Televisores LCD, LED										
1.01.01	LG	\$ 553.14	19	76	62	53	55	265	\$ 146,582.10	↑
1.02.01	SONY	\$ 453.28	35	117	96	64	51	363	\$ 164,540.64	↑
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	6	42	37	29	21	135	\$ 103,585.50	↑
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	71	100	80	138	234	623	\$ 204,487.29	↑
1.05.01	PHILIS	\$ 432.54	20	60	100	138	131	449	\$ 194,210.46	↑
1.06.01	aiwa	\$ 4,999.81	21	15	10	1	-	47	\$ 234,991.07	↑
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	50	69	60	53	24	256	\$ 304,960.00	↑
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	41	83	64	50	26	264	\$ 347,096.64	↑
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	24	14	16	7	6	67	\$ 14,023.77	↑
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	80	12	21	60	64	237	\$ 36,355.80	↑
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	20	20	14	4	2	60	\$ 101,186.40	↑
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	176	24	28	32	51	311	\$ 137,312.72	↑
1.13.01	RCA	\$ 781.89	24	8	8	4	3	47	\$ 36,748.83	↑
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	50	4	6	3	2	65	\$ 58,441.50	↑
1.15.01	Viera	\$ 798.27	16	32	16	6	4	74	\$ 59,071.98	↑
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	6	18	14	12	9	59	\$ 48,901.56	↑
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	8	27	18	13	6	72	\$ 35,411.76	↑
Televisores Plasma y OLED										
1.01.02	LG	\$ 575.71	29	114	93	81	86	403	\$ 232,011.13	↑
1.02.02	SONY	\$ 471.78	58	180	148	96	78	560	\$ 264,196.80	↑
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	9	64	55	43	31	202	\$ 161,321.24	↑
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	97	150	120	203	357	927	\$ 316,691.01	↑
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	28	74	148	208	199	657	\$ 295,774.83	↑
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	75	96	88	83	36	378	\$ 468,670.86	↑
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	60	121	95	74	39	389	\$ 532,315.38	↑
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	36	20	24	9	8	97	\$ 21,132.42	↑
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	120	18	30	88	96	352	\$ 56,200.32	↑
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	30	30	20	6	3	89	\$ 156,219.92	↑
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	250	36	42	48	75	451	\$ 207,252.54	↑
1.13.02	RCA	\$ 813.81	36	12	10	8	5	71	\$ 57,780.51	↑
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	73	6	9	5	3	96	\$ 89,836.80	↑
1.15.02	Viera	\$ 830.85	24	48	24	9	6	111	\$ 92,224.35	↑
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	8	27	21	15	13	84	\$ 72,464.28	↑
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	12	39	28	19	9	107	\$ 54,774.37	↑
Tipos de televisores										
2.01.01	4K	\$ 359.61	-	4	3	1	1	9	\$ 3,236.49	↑
2.02.01	HD	\$ 452.53	-	1	1	1	-	3	\$ 1,357.59	↑
2.03.01	Curva	\$ 961.78	-	3	1	-	-	4	\$ 3,847.12	↑
Otros										
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	250	350	445	500	751	2,296	\$ 177,979.03	↑
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	2,900	650	690	475	495	5,210	\$ 5,210.00	↑
			4,762	2,764	2,745	2,639	2,980	15,890	5,498,405	↑

I-1 I-2 I-3 I-4 I-5

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- I CEDULA DE INVENTARIOS
- F CONTEO FISICO

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	06/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	06/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	06/01/2018	

PT
I-1

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores LCD, LED								
								A/1
1.01.01	LG	\$ 553.14	20	11,062.80	19	10,510	1	553
1.02.01	SONY	\$ 453.28	40	18,131.20	35	15,865	5	2,266
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	6	4,603.80	6	4,604	-	-
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	80	26,258.40	71	23,304	9	2,954
1.05.01	PHILIPS	\$ 432.54	20	8,650.80	20	8,651	-	-
1.06.01	Aiwa	\$ 4,999.81	21	104,996.01	21	104,996	-	-
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	50	59,562.50	50	59,563	-	-
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	41	53,905.16	41	53,905	-	-
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	24	5,023.44	24	5,023	-	-
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	80	12,272.00	80	12,272	-	-
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	20	33,728.80	20	33,729	-	-
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	180	79,473.60	176	77,708	4	1,766
1.13.01	RCA	\$ 781.89	24	18,765.36	24	18,765	-	-
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	50	44,955.00	50	44,955	-	-
1.15.01	Viera	\$ 798.27	16	12,772.32	16	12,772	-	-
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	6	4,973.04	6	4,973	-	-
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	8	3,934.64	8	3,935	-	-
Televisores Plasma y OLED								
1.01.02	LG	\$ 575.71	30	17,271.30	29	16,696	1	576
1.02.02	SONY	\$ 471.78	60	28,306.80	58	27,363	2	944
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	9	7,187.58	9	7,188	-	-
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	120	40,995.60	97	33,138	23	7,857
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	30	13,505.70	28	12,605	2	900
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	75	92,990.25	75	92,990	-	-
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	61	83,473.62	60	82,105	1	1,368
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	36	7,842.96	36	7,843	-	-
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	120	19,159.20	120	19,159	-	-
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	30	52,658.40	30	52,658	-	-
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	250	114,885.00	250	114,885	-	-
1.13.02	RCA	\$ 813.81	36	29,297.16	36	29,297	-	-
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	75	70,185.00	73	68,313	2	1,872
1.15.02	Viera	\$ 830.85	24	19,940.40	24	19,940	-	-
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	9	7,764.03	8	6,901	1	863
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	12	6,142.92	12	6,143	-	-
Tipos de televisores								
2.01.01	4K	\$ 359.61	-	-	-	-	-	-
2.02.01	HD	\$ 452.53	-	-	-	-	-	-
2.03.01	Curva	\$ 961.78	-	-	-	-	-	-
Otros								
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	250	19,379.25	250	19,379	-	-
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	3,000	3,000.00	2,900	2,900	100	100
			4,913	1,137,054	4,762	1,115,035	151	22,020
			↓	↓	F	↓	↓	↓
			»	»	RCF	»	»	»

OBSERVACIONES

Al revisar los faltantes se detecto que están amparadas con facturas, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, esto se debe a ventas hechas en oficinas centrales y no están descargadas del kardex y el encargado se le olvido operar manualmente.

MARCAS UTILIZADAS

- ↓ SUMA VERIFICADA
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- F CONTEO FISICO
- A AJUSTE
- RCF** REVISADO CON DOCUMENTOS FISICOS

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	06/01/2018
REVISOR 1	YRMV	06/01/2018
REVISOR 2	MAMH	06/01/2018

PT
L-1/1

Código	Descripción	Costo			Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores										
101010101	LG LCD, LED	\$ 553.14	2	1,106.28	2	1,106	2	1,106	-	-
101010102	LG LCD, LED	\$ 553.14	4	2,212.56	4	2,213	4	2,213	-	-
101010103	LG LCD, LED	\$ 553.14	3	1,659.42	2	1,106	2	1,106	1	553
101010201	LG LCD, LED	\$ 553.14	2	1,106.28	2	1,106.28	2	1,106	-	-
101010202	LG LCD, LED	\$ 553.14	1	553.14	1	553	1	553	-	-
101010301	LG LCD, LED	\$ 553.14	3	1,659.42	3	1,659	3	1,659	-	-
101010302	LG LCD, LED	\$ 553.14	2	1,106.28	2	1,106	2	1,106	-	-
101010303	LG LCD, LED	\$ 553.14	3	1,659.42	3	1,659	3	1,659	-	-
101020101	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	5	2,878.55	4	2,303	4	2,303	1	576
101020103	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	5	2,878.55	5	2,879	5	2,879	-	-
101020105	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	3	1,727.13	3	1,727	3	1,727	-	-
101020201	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	2	1,151.42	2	1,151	2	1,151	-	-
101020202	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	6	3,454.26	6	3,454	6	3,454	-	-
101020203	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	2	1,151.42	2	1,151	2	1,151	-	-
101020301	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	1	575.71	1	576	1	576	-	-
101020302	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	3	1,727.13	3	1,727	3	1,727	-	-
101020303	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	2	1,151.42	2	1,151	2	1,151	-	-
101020305	LG PLASMA,OLED	\$ 575.71	1	575.71	1	576	1	576	-	-
102010101	SONY LCD, LED	\$ 453.28	5	2,266.40	5	2,266	5	2,266	-	-
102010104	SONY LCD, LED	\$ 453.28	10	4,532.80	5	2,266	5	2,266	5	2,266
102010202	SONY LCD, LED	\$ 453.28	10	4,532.80	10	4,533	10	4,533	-	-
102010204	SONY LCD, LED	\$ 453.28	5	2,266.40	5	2,266	5	2,266	-	-
102010302	SONY LCD, LED	\$ 453.28	10	4,532.80	10	4,533	10	4,533	-	-
102010305	SONY LCD, LED	\$ 453.28	-	-	-	-	-	-	-	-
102020101	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	10	4,717.80	8	3,774	8	3,774	2	944
102020102	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	5	2,358.90	5	2,359	5	2,359	-	-
102020104	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	6	2,830.68	6	2,831	6	2,831	-	-
102020201	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	10	4,717.80	10	4,718	10	4,718	-	-
102020203	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	11	5,189.58	11	5,190	11	5,190	-	-
102020204	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	5	2,358.90	5	2,359	5	2,359	-	-
102020302	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	6	2,830.68	6	2,831	6	2,831	-	-
102020305	SONY PLASMA,OLED	\$ 471.78	7	3,302.46	7	3,302	7	3,302	-	-
103010101	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	1	767.30	1	767	1	767	-	-
103010102	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	1	767.30	1	767	1	767	-	-
103010201	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	2	1,534.60	2	1,535	2	1,535	-	-
103010302	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	2	1,534.60	2	1,535	2	1,535	-	-
103010101	SAMSUNG PLASMA,OLE	\$ 798.62	1	798.62	1	799	1	799	-	-
103010103	SAMSUNG PLASMA,OLE	\$ 798.62	4	3,194.48	4	3,194	4	3,194	-	-
103010201	SAMSUNG PLASMA,OLE	\$ 798.62	3	2,395.86	3	2,396	3	2,396	-	-
103010302	SAMSUNG PLASMA,OLE	\$ 798.62	1	798.62	1	799	1	799	-	-
104010101	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	12	3,938.76	12	3,939	12	3,939	-	-
104010103	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	18	5,908.14	10	3,282	10	3,282	8	2,626
104010201	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	25	8,205.75	24	7,878	24	7,878	1	328
104010301	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	10	3,282.30	10	3,282	10	3,282	-	-
104010305	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	15	4,923.45	15	4,923	15	4,923	-	-
104020101	TOSHIBA PLASMA, OLEI	\$ 341.63	22	7,515.86	22	7,516	22	7,516	-	-
104020103	TOSHIBA PLASMA, OLEI	\$ 341.63	30	10,248.90	20	6,833	20	6,833	10	3,416
104020105	TOSHIBA PLASMA, OLEI	\$ 341.63	25	8,540.75	25	8,541	25	8,541	-	-
104020202	TOSHIBA PLASMA, OLEI	\$ 341.63	28	9,565.64	15	5,124	15	5,124	13	4,441
104020305	TOSHIBA PLASMA, OLEI	\$ 341.63	15	5,124.45	15	5,124	15	5,124	-	-
105010101	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	6	2,595.24	6	2,595	6	2,595	-	-
105010103	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	4	1,730.16	4	1,730	4	1,730	-	-
105010202	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	5	2,162.70	5	2,163	5	2,163	-	-
105010301	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	4	1,730.16	4	1,730	4	1,730	-	-
105010304	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	1	432.54	1	433	1	433	-	-
105020101	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	4	1,800.76	4	1,801	4	1,801	-	-
105020102	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	1	450.19	1	450	1	450	-	-
105020103	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	5	2,250.95	5	2,251	5	2,251	-	-
105020201	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	6	2,701.14	6	2,701	6	2,701	-	-
105020204	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	12	5,402.28	10	4,502	10	4,502	2	900
105020305	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	2	900.38	2	900	2	900	-	-
106010101	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	2	10,000	-	-
106010102	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	1	5,000	-	-
106010103	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	3	14,999.43	3	14,999	3	14,999	-	-
106010104	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	2	10,000	-	-
106010201	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	2	10,000	-	-
106010202	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	1	5,000	-	-
106010204	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	2	10,000	-	-
106010205	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	1	5,000	-	-
106020303	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	3	14,999.43	3	14,999	3	14,999	-	-
106020304	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	2	10,000	-	-
106020305	AWA LCD, LED	\$ 4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	2	10,000	-	-
107010101	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	9	10,721.25	9	10,721	9	10,721	-	-
107010102	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	8	9,530.00	8	9,530	8	9,530	-	-
			453	301,221	410	285,170	43	16,051		

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	06/01/2018
REVISOR 1	YRMV	06/01/2018
REVISOR 2	MAMH	06/01/2018

PT
L-1/2

Código	Descripción	Saldo S/Contabilidad			Inventario Físico		Diferencia		
		Costo Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores									
107010201	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	4	4,765.00	4	4,765	-	-	
107010302	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	9	10,721.25	9	10,721	-	-	
107010303	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	7	8,338.75	7	8,339	-	-	
107010304	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	8	9,530.00	8	9,530	-	-	
107010305	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	5	5,956.25	5	5,956	-	-	
107020101	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	11	13,638.57	11	13,639	-	-	
107020102	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	16	19,837.92	16	19,838	-	-	
107020103	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	14	17,358.18	14	17,358	-	-	
107020104	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	10	12,398.70	10	12,399	-	-	
107020105	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	16	19,837.92	16	19,838	-	-	
107020305	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	8	9,918.96	8	9,919	-	-	
108010101	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	9	11,832.84	9	11,833	-	-	
108010102	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	3	3,944.28	3	3,944	-	-	
108010103	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	8	10,518.08	8	10,518	-	-	
108010104	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	4	5,259.04	4	5,259	-	-	
108010105	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	6	7,888.56	6	7,889	-	-	
108010201	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	7	9,203.32	7	9,203	-	-	
108010305	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	4	5,259.04	4	5,259	-	-	
108020101	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	12	16,421.04	12	16,421	-	-	
108020102	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	11	15,052.62	10	13,684	1	1,368	
108020103	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	10	13,684.20	10	13,684	-	-	
108020104	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	7	9,578.94	7	9,579	-	-	
108020202	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	10	13,684.20	10	13,684	-	-	
108020301	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	9	12,315.78	9	12,316	-	-	
108020305	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	2	2,736.84	2	2,737	-	-	
109010101	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	5	1,046.55	5	1,047	-	-	
109010102	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	4	837.24	4	837	-	-	
109010103	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	3	627.93	3	628	-	-	
109010104	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	2	418.62	2	419	-	-	
109010202	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	3	627.93	3	628	-	-	
109010305	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	7	1,465.17	7	1,465	-	-	
109020101	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	12	2,614.32	12	2,614	-	-	
109020102	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	8	1,742.88	8	1,743	-	-	
109020203	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	7	1,525.02	7	1,525	-	-	
109020305	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	9	1,960.74	9	1,961	-	-	
110010101	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	20	3,068.00	20	3,068	-	-	
110010102	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	21	3,221.40	21	3,221	-	-	
110010201	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	16	2,454.40	16	2,454	-	-	
110010305	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	23	3,528.20	23	3,528	-	-	
110020101	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	25	3,991.50	25	3,992	-	-	
110020103	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	19	3,033.54	19	3,034	-	-	
110020105	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	29	4,630.14	29	4,630	-	-	
110020203	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	14	2,235.24	14	2,235	-	-	
110020305	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	33	5,268.78	33	5,269	-	-	
111010101	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	4	6,745.76	4	6,746	-	-	
111010103	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	3	5,059.32	3	5,059	-	-	
111010105	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	5	8,432.20	5	8,432	-	-	
111010202	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	2	3,372.88	2	3,373	-	-	
111010304	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	6	10,118.64	6	10,119	-	-	
111020101	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	5	8,776.40	5	8,776	-	-	
111020104	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	3	5,265.84	3	5,266	-	-	
111020202	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	12	21,063.36	12	21,063	-	-	
111020204	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	6	10,531.68	6	10,532	-	-	
111020305	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	4	7,021.12	4	7,021	-	-	
112010101	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	16	7,064.32	16	7,064	-	-	
112010103	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	40	17,660.80	40	17,661	-	-	
112010105	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	64	28,257.28	60	26,491	4	1,766	
112010202	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	36	15,894.72	36	15,895	-	-	
112010305	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	24	10,596.48	24	10,596	-	-	
112020102	POLAROID PLASMA, OLEI	\$ 459.54	50	22,977.00	50	22,977	-	-	
112020104	POLAROID PLASMA, OLEI	\$ 459.54	38	17,462.52	38	17,463	-	-	
112020201	POLAROID PLASMA, OLEI	\$ 459.54	40	18,381.60	40	18,382	-	-	
112020204	POLAROID PLASMA, OLEI	\$ 459.54	30	13,786.20	30	13,786	-	-	
112020302	POLAROID PLASMA, OLEI	\$ 459.54	40	18,381.60	40	18,382	-	-	
112020305	POLAROID PLASMA, OLEI	\$ 459.54	52	23,896.08	52	23,896	-	-	
113010101	RCA LCD, OLED	\$ 781.89	3	2,345.67	3	2,346	-	-	
113010105	RCA LCD, OLED	\$ 781.89	9	7,037.01	9	7,037	-	-	
113010204	RCA LCD, OLED	\$ 781.89	6	4,691.34	6	4,691	-	-	
113010305	RCA LCD, OLED	\$ 781.89	6	4,691.34	6	4,691	-	-	
113020102	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	9	7,324.29	9	7,324	-	-	
113020104	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	12	9,765.72	12	9,766	-	-	
113020201	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	9	7,324.29	9	7,324	-	-	
113020305	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	6	4,882.86	6	4,883	-	-	
				1,010	642,786	1,005	639,652	5	3,135

↓

↓

↓

↓

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	06/01/2018
REVISOR 1	YRMV	06/01/2018
REVISOR 2	MAMH	06/01/2018

PT
I-1/3

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores									
114010101	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	15	13,486.50	15	13,487	-	-	
114010205	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	18	16,183.80	18	16,184	-	-	
114010305	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	17	15,284.70	17	15,285	-	-	
114020101	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	13	12,165.40	13	12,165	-	-	
114020103	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	36	33,688.80	36	33,689	-	-	
114020201	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	12	11,229.60	12	11,230	-	-	
114020305	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	14	13,101.20	12	11,230	2	1,872	
115010101	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	4	3,193.08	4	3,193	-	-	
115010103	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	5	3,991.35	5	3,991	-	-	
115010202	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	7	5,587.89	7	5,588	-	-	
115020101	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	5	4,154.25	5	4,154	-	-	
115020105	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	7	5,815.95	7	5,816	-	-	
115020203	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	6	4,985.10	6	4,985	-	-	
115020301	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	2	1,661.70	2	1,662	-	-	
115020305	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	4	3,323.40	4	3,323	-	-	
116010201	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	1	828.84	1	829	-	-	
116010202	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010301	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	1	828.84	1	829	-	-	
116010304	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116020201	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	2,588.01	2	1,725	1	863	
116020205	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	2	1,725.34	2	1,725	-	-	
116020302	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	1	862.67	1	863	-	-	
116020305	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	2,588.01	3	2,588	-	-	
117010101	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	2	983.66	2	984	-	-	
117010201	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	1	491.83	1	492	-	-	
117010203	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	1	491.83	1	492	-	-	
117010301	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	2	983.66	2	984	-	-	
117010303	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	2	983.66	2	984	-	-	
117020101	PANASONIC PLASMA, OLI	\$ 511.91	2	1,023.82	2	1,024	-	-	
117020103	PANASONIC PLASMA, OLI	\$ 511.91	4	2,047.64	4	2,048	-	-	
117020202	PANASONIC PLASMA, OLI	\$ 511.91	5	2,559.55	5	2,560	-	-	
117020203	PANASONIC PLASMA, OLI	\$ 511.91	1	511.91	1	512	-	-	
Tipos de televisores									
201010101	4K	\$ 359.61	0	-	0	-	-	-	
201010102	4K	\$ 359.61	0	-	0	-	-	-	
202010101	HD	\$ 452.53	0	-	0	-	-	-	
202020101	HD	\$ 452.53	0	-	0	-	-	-	
202030101	Curva	\$ 961.78	0	-	0	-	-	-	
202030102	Curva	\$ 961.78	0	-	0	-	-	-	
Otros									
3010101	Accesorios	\$ 77.52	150	11,627.55	150	11,628	-	-	
3010102	Accesorios	\$ 77.52	100	7,751.70	100	7,752	-	-	
3020101	Cajas	\$ 1.00	3000	3,000.00	2,900	2,900	100	100	
			↓	4,913	1,137,054	4,762	1,115,035	151	22,020
				»		F		»	

Procedimientos

- 1 Se solicitó por escrito a la administración para el arreglo físico de las mercaderías antes de la toma de inventario.
- 2 Se organizó 2 grupos de conteo, formado por personal de auditoría y de la empresa.
- 3 Se realizó el conteo físico de la bodega utilizando los códigos que maneja la administración.
- 4 Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
- 5 Se tabularon los valores de los productos que se contaron en la bodega.
- 6 Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración y se determinaron diferencias.

Conclusiones

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó el conteo físico de los artículos que integran la bodega central donde se determinó un faltante de \$ 22,020.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- F CONTEO FISICO
- © TRASLADO A OTRA CEDULA
- ⊗ VIENE DE OTRA CEDULA
- ⊕ COMPARACION DE PRODUCTO CON REPORTE
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- IPD INCLUYE PRODUCTO DEFECTUOSO

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	07/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	07/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	07/01/2018	

PT
I-2

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores LCD, LED								A/2
1.01.01	LG	\$ 553.14	80	44,251.20	76	42,039	4	2,213
1.02.01	SONY	\$ 453.28	120	54,393.60	117	53,034	3	1,360
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	44	33,761.20	42	32,227	2	1,535
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	100	32,823.00	100	32,823	-	-
1.05.01	PHILIPS	\$ 432.54	60	25,952.40	60	25,952	-	-
1.06.01	Aiwa	\$ 4,999.81	15	74,997.15	15	74,997	-	-
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	69	82,196.25	69	82,196	-	-
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	83	109,125.08	83	109,125	-	-
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	14	2,930.34	14	2,930	-	-
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	12	1,840.80	12	1,841	-	-
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	20	33,728.80	20	33,729	-	-
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	24	10,596.48	24	10,596	-	-
1.13.01	RCA	\$ 781.89	8	6,255.12	8	6,255	-	-
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	4	3,596.40	4	3,596	-	-
1.15.01	Viera	\$ 798.27	32	25,544.64	32	25,545	-	-
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	18	14,919.12	18	14,919	-	-
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	27	13,279.41	27	13,279	-	-
								F
Televisores Plasma y OLED								
1.01.02	LG	\$ 575.71	120	69,085.20	114	65,631	6	3,454
1.02.02	SONY	\$ 471.78	180	84,920.40	180	84,920	-	-
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	64	51,111.68	64	51,112	-	-
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	150	51,244.50	150	51,245	-	-
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	80	36,015.20	74	33,314	6	2,701
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	96	119,027.52	96	119,028	-	-
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	123	168,315.66	121	165,579	2	2,737
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	21	4,575.06	20	4,357	1	218
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	18	2,873.88	18	2,874	-	-
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	30	52,658.40	30	52,658	-	-
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	36	16,543.44	36	16,543	-	-
1.13.02	RCA	\$ 813.81	12	9,765.72	12	9,766	-	-
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	6	5,614.80	6	5,615	-	-
1.15.02	Viera	\$ 830.85	48	39,880.80	48	39,881	-	-
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	27	23,292.09	27	23,292	-	-
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	41	20,988.31	39	19,964	2	1,024
								F
Tipos de televisores								
2.01.01	4K	\$ 359.61	4	1,438.44	4	1,438	-	-
2.02.01	HD	\$ 452.53	1	452.53	1	453	-	-
2.03.01	Curva	\$ 961.78	3	2,885.34	3	2,885	-	-
								F
Otros								
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	350	27,130.95	350	27,131	-	-
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	700	700.00	650	650	50	50
			2,840	1,358,711	2,764	1,343,420	76	15,291
			↓	↓	F	↓	↓	↓
			»	RCF	»			»

OBSERVACIONES

Las diferencias es porque se facturó en forma manual y el encargado de la tienda se le olvido descargar manualmente del sistema, pero demostró las facturas serie A numeros A 1525, A 1526, A 1527, A 1528, A 1529, A 1530, A 1615, A 1616, A 1617, A 1618, A 1619, A 1620.

MARCAS UTILIZADAS

- ↓ SUMA VERIFICADA
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- F** CONTEO FISICO
- A** AJUSTE
- RCF** REVISADO CON DOCUMENTOS FISICOS

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	07/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	07/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	07/01/2018	

PT
I-2/1

Código	Descripción	Costo		Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario		Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores									
101010101	LG LCD, LED	\$	553.14	10	5,531.40	10	5,531	-	-
101010102	LG LCD, LED	\$	553.14	15	8,297.10	15	8,297	-	-
101010103	LG LCD, LED	\$	553.14	10	5,531.40	10	5,531	-	-
101010201	LG LCD, LED	\$	553.14	15	8,297.10	15	8,297	-	-
101010202	LG LCD, LED	\$	553.14	14	7,743.96	10	5,531	4	2,213
101010301	LG LCD, LED	\$	553.14	5	2,765.70	5	2,766	-	-
101010302	LG LCD, LED	\$	553.14	6	3,318.84	6	3,319	-	-
101010303	LG LCD, LED	\$	553.14	5	2,765.70	5	2,766	-	-
101020101	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-
101020103	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	15	8,635.65	15	8,636	-	-
101020105	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-
101020201	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	8	4,605.68	8	4,606	-	-
101020202	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	16	9,211.36	10	5,757	6	3,454
101020203	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	1	575.71	1	576	-	-
101020301	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	25	14,392.75	25	14,393	-	-
101020302	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	15	8,635.65	15	8,636	-	-
101020303	LG PLASMA,OLED	\$	575.71	20	11,514.20	20	11,514	-	-
102010101	SONY LCD, LED	\$	453.28	5	2,266.40	5	2,266	-	-
102010104	SONY LCD, LED	\$	453.28	18	8,159.04	18	8,159	-	-
102010202	SONY LCD, LED	\$	453.28	22	9,972.16	22	9,972	-	-
102010204	SONY LCD, LED	\$	453.28	33	14,958.24	32	14,505	1	453
102010302	SONY LCD, LED	\$	453.28	42	19,037.76	40	18,131	2	907
102010305	SONY LCD, LED	\$	453.28	-	-	-	-	-	-
102020101	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	28	13,209.84	28	13,210	-	-
102020102	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	26	12,266.28	26	12,266	-	-
102020104	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	20	9,435.60	20	9,436	-	-
102020201	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	15	7,076.70	15	7,077	-	-
102020203	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	41	19,342.98	41	19,343	-	-
102020204	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	25	11,794.50	25	11,795	-	-
102020302	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	20	9,435.60	20	9,436	-	-
102020305	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	5	2,358.90	5	2,359	-	-
103010101	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	14	10,742.20	12	9,208	2	1,535
103010102	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	10	7,673.00	10	7,673	-	-
103010201	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	5	3,836.50	5	3,837	-	-
103010302	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	15	11,509.50	15	11,510	-	-
103010101	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	10	7,986.20	10	7,986	-	-
103010103	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	25	19,965.50	25	19,966	-	-
103010201	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	25	19,965.50	25	19,966	-	IPD
103010302	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	4	3,194.48	4	3,194	-	-
104010101	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	12	3,938.76	12	3,939	-	-
104010103	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	18	5,908.14	18	5,908	-	-
104010201	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	25	8,205.75	25	8,206	-	-
104010301	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	30	9,846.90	30	9,847	-	-
104010305	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	15	4,923.45	15	4,923	-	-
104020101	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	32	10,932.16	32	10,932	-	-
104020103	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	40	13,665.20	40	13,665	-	-
104020105	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	25	8,540.75	25	8,541	-	-
104020202	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	38	12,981.94	38	12,982	-	-
104020305	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	15	5,124.45	15	5,124	-	-
105010101	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	21	9,083.34	21	9,083	-	-
105010103	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	10	4,325.40	10	4,325	-	-
105010202	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	15	6,488.10	15	6,488	-	-
105010301	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	12	5,190.48	12	5,190	-	-
105010304	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	2	865.08	2	865	-	-
105020101	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	24	10,804.56	20	9,004	4	1,801
105020102	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	1	450.19	1	450	-	-
105020103	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	20	9,003.80	20	9,004	-	-
105020201	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	20	9,003.80	18	8,103	2	900
105020204	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	14	6,302.66	14	6,303	-	-
105020305	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	1	450.19	1	450	-	-
106010101	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	-	-
106010102	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010103	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010104	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	-	-
106010201	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	-	-
106010202	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010204	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010205	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106020303	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106020304	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	-	-
106020305	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
107010101	HISENSE LCD, LED	\$	1,191.25	10	11,912.50	10	11,913	-	-
107010102	HISENSE LCD, LED	\$	1,191.25	16	19,060.00	16	19,060	-	⊘
				1,039	589,528	1,018	578,266	21	11,262
				↓	↓	↓	↓	↓	↓

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	07/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	07/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	07/01/2018	

PT
I-2/2

Código	Descripción	Costo		Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario		Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores									
107010201	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25		4	4,765.00	4	4,765	-	-
107010302	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25		11	13,103.75	11	13,104	-	-
107010303	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25		8	9,530.00	8	9,530	-	-
107010304	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25		14	16,677.50	14	16,678	-	-
107010305	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25		6	7,147.50	6	7,148	-	-
107020101	HISENSE PLASMA,OLED	\$ 1,239.87		13	16,118.31	13	16,118	-	-
107020102	HISENSE PLASMA,OLED	\$ 1,239.87		19	23,557.53	19	23,558	-	-
107020103	HISENSE PLASMA,OLED	\$ 1,239.87		15	18,598.05	15	18,598	-	-
107020104	HISENSE PLASMA,OLED	\$ 1,239.87		16	19,837.92	16	19,838	-	-
107020105	HISENSE PLASMA,OLED	\$ 1,239.87		20	24,797.40	20	24,797	-	-
107020305	HISENSE PLASMA,OLED	\$ 1,239.87		13	16,118.31	13	16,118	-	-
108010101	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		9	11,832.84	9	11,833	-	-
108010102	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		8	10,518.08	8	10,518	-	-
108010103	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		11	14,462.36	11	14,462	-	-
108010104	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		14	18,406.64	14	18,407	-	-
108010105	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		16	21,036.16	16	21,036	-	-
108010201	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		17	22,350.92	17	22,351	-	-
108010305	HITACHI LCD,LED	\$ 1,314.76		8	10,518.08	8	10,518	-	-
108020101	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		26	35,578.92	26	35,579	-	-
108020102	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		21	28,736.82	21	28,737	-	-
108020103	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		22	30,105.24	22	30,105	-	-
108020104	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		14	19,157.88	14	19,158	-	-
108020202	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		19	25,999.98	17	23,263	2	2,737
108020301	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		18	24,631.56	18	24,632	-	-
108020305	HITACHI PLASMA,OLED	\$ 1,368.42		3	4,105.26	3	4,105	-	-
109010101	PIONEER LDC,LED	\$ 209.31		4	837.24	4	837	-	-
109010102	PIONEER LDC,LED	\$ 209.31		3	627.93	3	628	-	-
109010103	PIONEER LDC,LED	\$ 209.31		2	418.62	2	419	-	-
109010104	PIONEER LDC,LED	\$ 209.31		1	209.31	1	209	-	-
109010202	PIONEER LDC,LED	\$ 209.31		2	418.62	2	419	-	-
109010305	PIONEER LDC,LED	\$ 209.31		2	418.62	2	419	-	-
109020101	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86		10	2,178.60	9	1,961	1	218
109020102	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86		5	1,089.30	5	1,089	-	-
109020203	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86		3	653.58	3	654	-	-
109020305	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86		3	653.58	3	654	-	-
110010101	SANYO LCD, LED	\$ 153.40		3	460.20	3	460	-	-
110010102	SANYO LCD, LED	\$ 153.40		2	306.80	2	307	-	-
110010201	SANYO LCD, LED	\$ 153.40		1	153.40	1	153	-	-
110010305	SANYO LCD, LED	\$ 153.40		6	920.40	6	920	-	-
110020101	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66		6	957.96	6	958	-	-
110020103	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66		2	319.32	2	319	-	-
110020105	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66		4	638.64	4	639	-	-
110020203	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66		2	319.32	2	319	-	-
110020305	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66		4	638.64	4	639	-	-
111010101	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44		5	8,432.20	5	8,432	-	-
111010103	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44		3	5,059.32	3	5,059	-	-
111010105	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44		4	6,745.76	4	6,746	-	-
111010202	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44		6	10,118.64	6	10,119	-	-
111010304	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44		2	3,372.88	2	3,373	-	-
111020101	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28		3	5,265.84	3	5,266	-	-
111020104	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28		5	8,776.40	5	8,776	-	-
111020202	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28		6	10,531.68	6	10,532	-	-
111020204	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28		12	21,063.36	12	21,063	-	-
111020305	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28		4	7,021.12	4	7,021	-	-
112010101	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52		2	883.04	2	883	-	-
112010103	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52		5	2,207.60	5	2,208	-	-
112010105	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52		8	3,532.16	8	3,532	-	-
112010202	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52		6	2,649.12	6	2,649	-	-
112010305	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52		3	1,324.56	3	1,325	-	-
112020102	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54		6	2,757.24	6	2,757	-	-
112020104	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54		4	1,838.16	4	1,838	-	-
112020201	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54		8	3,676.32	8	3,676	-	-
112020204	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54		3	1,378.62	3	1,379	-	-
112020302	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54		9	4,135.86	9	4,136	-	-
112020305	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54		6	2,757.24	6	2,757	-	-
113010101	RCA LCD, LED	\$ 781.89		1	781.89	1	782	-	-
113010105	RCA LCD, LED	\$ 781.89		3	2,345.67	3	2,346	-	-
113010204	RCA LCD, LED	\$ 781.89		2	1,563.78	2	1,564	-	-
113010305	RCA LCD, LED	\$ 781.89		2	1,563.78	2	1,564	-	-
113020102	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81		3	2,441.43	3	2,441	-	-
113020104	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81		4	3,255.24	4	3,255	-	-
113020201	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81		3	2,441.43	3	2,441	-	-
113020305	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81		2	1,627.62	2	1,628	-	-
				540	589,460	537	586,505	3	2,955

©

IPD

IPD

©

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	07/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	07/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	07/01/2018	

PT
I-2/3

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores									
114010101	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	2	1,798.20	2	1,798	-	-	
114010205	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	2	1,798.20	2	1,798	-	-	
114020101	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-	
114020103	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	3	2,807.40	3	2,807	-	-	
114020201	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-	
114020305	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-	
115010101	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	9	7,184.43	9	7,184	-	-	
115010103	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	11	8,780.97	11	8,781	-	-	
115010202	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	12	9,579.24	12	9,579	-	-	
115010304	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	-	-	-	-	-	-	
115020101	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	10	8,308.50	10	8,309	-	-	
115020105	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	15	12,462.75	15	12,463	-	-	
115020203	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	12	9,970.20	12	9,970	-	-	
115020301	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	2	1,661.70	2	1,662	-	-	
115020305	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	9	7,477.65	9	7,478	-	-	
116010201	SHARP LCD,LED	\$ 828.84	6	4,973.04	6	4,973	-	-	
116010202	SHARP LCD,LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010301	SHARP LCD,LED	\$ 828.84	6	4,973.04	6	4,973	-	-	
116010302	SHARP LCD,LED	\$ 828.84	1	828.84	1	829	-	-	
116010303	SHARP LCD,LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010304	SHARP LCD,LED	\$ 828.84	1	828.84	1	829	-	-	
116020201	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	9	7,764.03	9	7,764	-	-	
116020205	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	6	5,176.02	6	5,176	-	-	
116020302	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	9	7,764.03	9	7,764	-	-	
116020305	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	2,588.01	3	2,588	-	-	
117010101	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	9	4,426.47	9	4,426	-	-	
117010201	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	6	2,950.98	6	2,951	-	-	
117010203	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	7	3,442.81	7	3,443	-	-	
117010301	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	4	1,967.32	4	1,967	-	-	
117010303	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	1	491.83	1	492	-	-	
117020101	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	10	5,119.10	10	5,119	-	-	
117020103	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	8	4,095.28	8	4,095	-	-	
117020202	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	22	11,262.02	20	10,238	2	1,024	
117020303	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	1	511.91	1	512	-	-	
Tipos de televisores									
201010101	4K	\$ 359.61	3	1,078.83	3	1,079	-	-	
201010102	4K	\$ 359.61	1	359.61	1	360	-	-	
202010101	HD	\$ 452.53	0	-	0	-	-	-	
202020101	HD	\$ 452.53	1	452.53	1	453	-	-	
202030101	Curva	\$ 961.78	0	-	0	-	-	-	
202030102	Curva	\$ 961.78	3	2,885.34	3	2,885	-	-	
Otros									
3010101	Accesorios	\$ 77.52	250	19,379.25	250	19,379	-	-	
3010102	Accesorios	\$ 77.52	100	7,751.70	100	7,752	-	-	
3020101	Cajas	\$ 1.00	700	700.00	650	650	50	50	
			↑	2,840	1,358,711	2,764	1,343,420	76	15,291
				»		Ⓢ		»	

Procedimientos

- 1 Se solicitó por escrito a la administración para el arreglo físico de las mercaderías antes de la toma de inventario.
- 2 Se organizó 2 grupos de conteo, formado por personal de auditoría y de la empresa.
- 3 Se realizó el conteo físico de la bodega y sala de ventas utilizando los códigos que maneja la administración.
- 4 Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
- 5 Se tabularon los valores de los productos que se contaron en la bodega y la sala de ventas.
- 6 Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración y se determinaron diferencias.

Conclusiones

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó el conteo físico de los artículos que integran la Tienda A donde se determinó un faltante de \$ 15,291.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- Ⓢ CONTEO FISICO
- Ⓢ TRASLADO A OTRA CEDULA
- Ⓢ VIENE DE OTRA CEDULA
- Ⓢ COMPARACION DE PRODUCTO CON REPORTE
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- IPD INCLUYE PRODUCTO DEFECTUOSO

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	08/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	08/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	08/01/2018	

PT
I-3

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores LCD, LED								A/3	
1.01.01	LG	\$ 553.14	64	35,400.96	62	34,295	2	1,106	↓
1.02.01	SONY	\$ 453.28	100	45,328.00	96	43,515	4	1,813	↓
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	37	28,390.10	37	28,390	-	-	↓
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	80	26,258.40	80	26,258	-	-	↓
1.05.01	PHILIPS	\$ 432.54	100	43,254.00	100	43,254	-	-	↓
1.06.01	Aiwa	\$ 4,999.81	10	49,998.10	10	49,998	-	-	↓
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	60	71,475.00	60	71,475	-	-	↓
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	64	84,144.64	64	84,145	-	-	↓
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	16	3,348.96	16	3,349	-	-	↓
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	21	3,221.40	21	3,221	-	-	↓
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	14	23,610.16	14	23,610	-	-	↓
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	28	12,362.56	28	12,363	-	-	↓
1.13.01	RCA	\$ 781.89	8	6,255.12	8	6,255	-	-	↓
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	6	5,394.60	6	5,395	-	-	↓
1.15.01	Viera	\$ 798.27	16	12,772.32	16	12,772	-	-	↓
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	14	11,603.76	14	11,604	-	-	↓
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	18	8,852.94	18	8,853	-	-	↓
					F				
Televisores Plasma y OLED									
1.01.02	LG	\$ 575.71	96	55,268.16	93	53,541	3	1,727	↓
1.02.02	SONY	\$ 471.78	150	70,767.00	148	69,823	2	944	↓
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	55	43,924.10	55	43,924	-	-	↓
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	120	40,995.60	120	40,996	-	-	↓
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	150	67,528.50	148	66,628	2	900	↓
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	90	111,588.30	88	109,109	2	2,480	↓
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	96	131,368.32	95	130,000	1	1,368	↓
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	24	5,228.64	24	5,229	-	-	↓
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	30	4,789.80	30	4,790	-	-	↓
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	21	36,860.88	20	35,106	1	1,755	↓
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	42	19,300.68	42	19,301	-	-	↓
1.13.02	RCA	\$ 813.81	10	8,138.10	10	8,138	-	-	↓
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	9	8,422.20	9	8,422	-	-	↓
1.15.02	Viera	\$ 830.85	24	19,940.40	24	19,940	-	-	↓
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	22	18,978.74	21	18,116	1	863	↓
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	28	14,333.48	28	14,333	-	-	↓
					F				
Tipos de televisores									
2.01.01	4K	\$ 359.61	3	1,078.83	3	1,079	-	-	↓
2.02.01	HD	\$ 452.53	1	452.53	1	453	-	-	↓
2.03.01	Curva	\$ 961.78	1	961.78	1	962	-	-	↓
					F				
Otros									
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	450	34,882.65	445	34,495	5	388	↓
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	700	700.00	690	690	10	10	↓
			2,778	1,167,180	2,745	1,153,826	33	13,354	↓
			↓	↓	F	↓	↓	↓	
			»	»	RCF	»	»	»	

OBSERVACIONES

Las diferencias es por falta de actualizar información en el kardex según facturas manuales, Serie B número, B 4256, B 4257, B 4258, B 4259, B 4260, B 5010, B 5011, B 5012, B 5013, B 5014, se utilizó facturas manuales por problemas del sistema de punto de venta.

MARCAS UTILIZADAS

- ↓ SUMA VERIFICADA
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- F** CONTEO FISICO
- A** AJUSTE
- RCF** REVISADO CON DOCUMENTOS FISICOS

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	08/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	08/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	08/01/2018	

PT
I-3/1

Código	Descripción	Costo		Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario		Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores									
101010101	LG LCD, LED	\$	553.14	11	6,084.54	11	6,085	-	-
101010102	LG LCD, LED	\$	553.14	10	5,531.40	9	4,978	1	553
101010103	LG LCD, LED	\$	553.14	9	4,978.26	9	4,978	-	-
101010201	LG LCD, LED	\$	553.14	8	4,425.12	8	4,425	-	-
101010202	LG LCD, LED	\$	553.14	9	4,978.26	9	4,978	-	-
101010301	LG LCD, LED	\$	553.14	10	5,531.40	9	4,978	1	553
101010302	LG LCD, LED	\$	553.14	2	1,106.28	2	1,106	-	-
101010303	LG LCD, LED	\$	553.14	5	2,765.70	5	2,766	-	-
101020101	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-
101020103	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	15	8,635.65	12	6,909	3	1,727
101020105	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-
101020201	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	8	4,605.68	8	4,606	-	-
101020202	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-
101020203	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	1	575.71	1	576	-	-
101020301	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	15	8,635.65	15	8,636	-	-
101020302	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	15	8,635.65	15	8,636	-	-
101020303	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	12	6,908.52	12	6,909	-	-
101020305	LG PLASMA, OLED	\$	575.71	-	-	-	-	-	-
102010101	SONY LCD, LED	\$	453.28	5	2,266.40	5	2,266	-	-
102010104	SONY LCD, LED	\$	453.28	18	8,159.04	17	7,706	1	453
102010202	SONY LCD, LED	\$	453.28	22	9,972.16	22	9,972	-	-
102010204	SONY LCD, LED	\$	453.28	23	10,425.44	20	9,066	3	1,360
102010302	SONY LCD, LED	\$	453.28	32	14,504.96	32	14,505	-	-
102010305	SONY LCD, LED	\$	453.28	-	-	-	-	-	-
102020101	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	25	11,794.50	25	11,795	-	-
102020102	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	20	9,435.60	20	9,436	-	-
102020104	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	15	7,076.70	15	7,077	-	-
102020201	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	15	7,076.70	15	7,077	-	-
102020203	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	35	16,512.30	33	15,569	2	944
102020204	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	20	9,435.60	20	9,436	-	-
102020302	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	15	7,076.70	15	7,077	-	-
102020305	SONY PLASMA, OLED	\$	471.78	5	2,358.90	5	2,359	-	-
103010101	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	11	8,440.30	11	8,440	-	-
103010102	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	9	6,905.70	9	6,906	-	-
103010201	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	5	3,836.50	5	3,837	-	-
103010302	SAMSUNG LCD, LED	\$	767.30	12	9,207.60	12	9,208	-	-
103010101	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	9	7,187.58	9	7,188	-	-
103010103	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	23	18,368.26	23	18,368	-	-
103010201	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	19	15,173.78	19	15,174	-	-
103010302	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$	798.62	4	3,194.48	4	3,194	-	-
104010101	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	11	3,610.53	11	3,611	-	-
104010103	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	16	5,251.68	16	5,252	-	-
104010201	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	19	6,236.37	19	6,236	-	-
104010301	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	24	7,877.52	24	7,878	-	-
104010305	TOSHIBA LCD, LED	\$	328.23	10	3,282.30	10	3,282	-	-
104020101	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	26	8,882.38	26	8,882	-	-
104020103	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	33	11,273.79	33	11,274	-	-
104020105	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	24	8,199.12	24	8,199	-	-
104020202	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	32	10,932.16	32	10,932	-	-
104020305	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$	341.63	5	1,708.15	5	1,708	-	-
105010101	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	28	12,111.12	28	12,111	-	-
105010103	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	16	6,920.64	16	6,921	-	-
105010202	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	18	7,785.72	18	7,786	-	-
105010301	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	16	6,920.64	16	6,921	-	-
105010304	PHILIPS LCD, LED	\$	432.54	22	9,515.88	22	9,516	-	-
105020101	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	29	13,055.51	29	13,056	-	-
105020102	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	21	9,453.99	21	9,454	-	-
105020103	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	25	11,254.75	25	11,255	-	-
105020201	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	24	10,804.56	24	10,805	-	-
105020204	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	27	12,155.13	25	11,255	2	900
105020305	PHILIPS PLASMA, OLED	\$	450.19	24	10,804.56	24	10,805	-	-
106010101	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	-	-
106010102	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010202	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010204	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010205	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010303	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
106010304	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	2	9,999.62	2	10,000	-	-
106010305	AIWA LCD, LED	\$	4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
107010101	HISENSE LCD, LED	\$	1,191.25	9	10,721.25	9	10,721	-	-
107010102	HISENSE LCD, LED	\$	1,191.25	14	16,677.50	14	16,678	-	-
				985	534,512	972	528,021	13	6,490

IPD

IPD

C

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	08/01/2018
REVISOR 1	YRMV	08/01/2018
REVISOR 2	MAMH	08/01/2018

PT
I-3/2

Código	Descripción	Costo		Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores									
107010201	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	3	3,573.75	3	3,574	-	-	©
107010302	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	12	14,295.00	12	14,295	-	-	
107010303	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	7	8,338.75	7	8,339	-	-	
107010304	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	11	13,103.75	11	13,104	-	-	
107010305	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	4	4,765.00	4	4,765	-	-	
107020101	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	11	13,638.57	11	13,639	-	-	
107020102	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	18	22,317.66	18	22,318	-	-	
107020103	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	14	17,358.18	14	17,358	-	-	
107020104	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	18	22,317.66	18	22,318	-	-	
107020105	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	19	23,557.53	17	21,078	2	2,480	
107020305	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	10	12,398.70	10	12,399	-	-	
108010101	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	7	9,203.32	7	9,203	-	-	
108010102	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	9	11,832.84	9	11,833	-	-	
108010103	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	8	10,518.08	8	10,518	-	-	
108010104	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	11	14,462.36	11	14,462	-	-	
108010105	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	9	11,832.84	9	11,833	-	-	
108010201	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	13	17,091.88	13	17,092	-	-	
108010305	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	7	9,203.32	7	9,203	-	-	
108020101	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	22	30,105.24	22	30,105	-	-	
108020102	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	19	25,999.98	19	26,000	-	-	
108020103	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	11	15,052.62	10	13,684	1	1,368	
108020104	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	13	17,789.46	13	17,789	-	-	
108020202	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	14	19,157.88	14	19,158	-	-	
108020301	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	9	12,315.78	9	12,316	-	-	
108020305	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	8	10,947.36	8	10,947	-	-	
109010101	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	5	1,046.55	5	1,047	-	-	
109010102	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	2	418.62	2	419	-	-	
109010103	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	3	627.93	3	628	-	-	
109010104	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	2	418.62	2	419	-	-	
109010202	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	4	837.24	4	837	-	-	
109020101	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	9	1,960.74	9	1,961	-	-	
109020102	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	6	1,307.16	6	1,307	-	-	
109020203	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	4	871.44	4	871	-	-	
109020305	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	5	1,089.30	5	1,089	-	-	
110010101	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	6	920.40	6	920	-	-	
110010102	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	4	613.60	4	614	-	-	IPD
110010201	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	5	767.00	5	767	-	-	
110010305	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	6	920.40	6	920	-	-	
110020101	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	7	1,117.62	7	1,118	-	-	
110020103	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	4	638.64	4	639	-	-	
110020105	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	6	957.96	6	958	-	-	
110020203	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	7	1,117.62	7	1,118	-	-	
110020305	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	6	957.96	6	958	-	-	
111010101	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	2	3,372.88	2	3,373	-	-	
111010103	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	3	5,059.32	3	5,059	-	-	
111010105	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	4	6,745.76	4	6,746	-	-	
111010202	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	3	5,059.32	3	5,059	-	-	
111010304	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	2	3,372.88	2	3,373	-	-	
111020101	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	3	5,265.84	3	5,266	-	-	
111020104	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	5	8,776.40	5	8,776	-	-	
111020202	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	3	5,265.84	3	5,266	-	-	
111020204	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	6	10,531.68	5	8,776	1	1,755	
111020305	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	4	7,021.12	4	7,021	-	-	
112010101	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	4	1,766.08	4	1,766	-	-	
112010103	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	5	2,207.60	5	2,208	-	-	IPD
112010105	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	9	3,973.68	9	3,974	-	-	
112010202	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	6	2,649.12	6	2,649	-	-	
112010305	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	4	1,766.08	4	1,766	-	-	
112020102	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	7	3,216.78	7	3,217	-	-	
112020104	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	5	2,297.70	5	2,298	-	-	
112020201	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	8	3,676.32	8	3,676	-	-	
112020204	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	4	1,838.16	4	1,838	-	-	
112020302	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	10	4,595.40	10	4,595	-	-	
112020305	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	8	3,676.32	8	3,676	-	-	
113010101	RCA LCD, LED	\$ 781.89	3	2,345.67	3	2,346	-	-	
113010105	RCA LCD, LED	\$ 781.89	1	781.89	1	782	-	-	
113010204	RCA LCD, LED	\$ 781.89	2	1,563.78	2	1,564	-	-	
113010305	RCA LCD, LED	\$ 781.89	2	1,563.78	2	1,564	-	-	
113020102	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	4	3,255.24	4	3,255	-	-	
113020104	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	3	2,441.43	3	2,441	-	-	
113020201	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	2	1,627.62	2	1,628	-	-	
113020305	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	1	813.81	1	814	-	-	©
			501	494,294	497	488,690	4	5,603	
			↓	↓		↓		↓	

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	08/01/2018
REVISOR 1	YRMV	08/01/2018
REVISOR 2	MAMH	08/01/2018

PT
I-3/3

Código	Descripción	Costo		Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores										
114010101	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	2	2	1,798.20	2	1,798	-	-	
114010205	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	3	3	2,697.30	3	2,697	-	-	
114010305	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	1	1	899.10	1	899	-	-	
114020101	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	2	2	1,871.60	2	1,872	-	-	
114020103	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	3	3	2,807.40	3	2,807	-	-	
114020201	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	2	2	1,871.60	2	1,872	-	-	
114020305	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	2	2	1,871.60	2	1,872	-	-	
115010101	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	4	4	3,193.08	4	3,193	-	-	
115010103	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	6	6	4,789.62	6	4,790	-	-	
115010202	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	5	5	3,991.35	5	3,991	-	-	
115010304	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	1	1	798.27	1	798	-	-	
115020101	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	5	5	4,154.25	5	4,154	-	-	
115020105	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	7	7	5,815.95	7	5,816	-	-	
115020203	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	6	6	4,985.10	6	4,985	-	-	
115020301	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	2	2	1,661.70	2	1,662	-	-	
115020305	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	4	4	3,323.40	4	3,323	-	-	
116010201	SHARP LCD, OLED	\$ 828.84	5	5	4,144.20	5	4,144	-	-	
116010202	SHARP LCD, OLED	\$ 828.84	2	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010301	SHARP LCD, OLED	\$ 828.84	3	3	2,486.52	3	2,487	-	-	
116010302	SHARP LCD, OLED	\$ 828.84	1	1	828.84	1	829	-	-	
116010303	SHARP LCD, OLED	\$ 828.84	2	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010304	SHARP LCD, OLED	\$ 828.84	1	1	828.84	1	829	-	-	
116020201	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	8	7	6,901.36	7	6,039	1	863	
116020205	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	6	6	5,176.02	6	5,176	-	-	
116020302	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	5	5	4,313.35	5	4,313	-	-	
116020305	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	3	2,588.01	3	2,588	-	-	
117010101	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	6	6	2,950.98	6	2,951	-	-	
117010201	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	4	4	1,967.32	4	1,967	-	-	
117010203	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	5	5	2,459.15	5	2,459	-	-	
117010301	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	2	2	983.66	2	984	-	-	
117010303	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	1	1	491.83	1	492	-	-	
117020101	PANASONIC PLASMA, OLEI	\$ 511.91	8	8	4,095.28	8	4,095	-	-	
117020103	PANASONIC PLASMA, OLEI	\$ 511.91	7	7	3,583.37	7	3,583	-	-	
117020202	PANASONIC PLASMA, OLEI	\$ 511.91	12	12	6,142.92	12	6,143	-	-	
117020303	PANASONIC PLASMA, OLEI	\$ 511.91	1	1	511.91	1	512	-	-	
Tipos de televisores										
201010101	4K	\$ 359.61	2	2	719.22	2	719	-	-	
201010102	4K	\$ 359.61	1	1	359.61	1	360	-	-	
202010101	HD	\$ 452.53	0	0	-	0	-	-	-	
202020101	HD	\$ 452.53	1	1	452.53	1	453	-	-	
202030101	Curva	\$ 961.78	0	0	-	0	-	-	-	
202030102	Curva	\$ 961.78	1	1	961.78	1	962	-	-	
Otros										
3010101	Accesorios	\$ 77.52	300	295	23,255.10	295	22,868	5	388	
3010102	Accesorios	\$ 77.52	150	150	11,627.55	150	11,628	-	-	
3020103	Cajas	\$ 1.00	700	690	700.00	690	690	10	10	
			↑		2,778	1,167,180	2,745	1,153,826	33	13,354
			»			f		»		

Procedimientos

- 1 Se solicitó por escrito a la administración para el arreglo físico de las mercaderías antes de la toma de inventario.
- 2 Se organizó 2 grupos de conteo, formado por personal de auditoría y de la empresa.
- 3 Se realizó el conteo físico de la bodega y sala de ventas utilizando los códigos que maneja la administración.
- 4 Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
- 5 Se tabularon los valores de los productos que se contaron en la bodega y la sala de ventas.
- 6 Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración y se determinaron diferencias.

Conclusiones

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó el conteo físico de los artículos que integran la Tienda B donde se determinó un faltante de \$ 13,354.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- f CONTEO FISICO
- e TRASLADO A OTRA CEDULA
- © VIENE DE OTRA CEDULA
- ® COMPARACION DE PRODUCTO CON REPORTE
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- IPD INCLUYE PRODUCTO DEFECTUOSO

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	09/01/2018
REVISOR 1	YRMV	09/01/2018
REVISOR 2	MAMH	09/01/2018

PT
I-4

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores LCD, LED								
								A/I4
1.01.01	LG	\$ 553.14	55	30,422.70	53	29,316	2	1,106
1.02.01	SONY	\$ 453.28	64	29,009.92	64	29,010	-	-
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	29	22,251.70	29	22,252	-	-
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	140	45,952.20	138	45,296	2	656
1.05.01	PHILIPS	\$ 432.54	140	60,555.60	138	59,691	2	865
1.06.01	Aiwa	\$ 4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	55	65,518.75	53	63,136	2	2,383
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	50	65,738.00	50	65,738	-	-
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	7	1,465.17	7	1,465	-	-
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	60	9,204.00	60	9,204	-	-
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	4	6,745.76	4	6,746	-	-
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	32	14,128.64	32	14,129	-	-
1.13.01	RCA	\$ 781.89	6	4,691.34	4	3,128	2	1,564
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	3	2,697.30	3	2,697	-	-
1.15.01	Viera	\$ 798.27	6	4,789.62	6	4,790	-	-
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	12	9,946.08	12	9,946	-	-
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	13	6,393.79	13	6,394	-	-
F								
Televisores Plasma y OLED								
1.01.02	LG	\$ 575.71	83	47,783.93	81	46,633	2	1,151
1.02.02	SONY	\$ 471.78	96	45,290.88	96	45,291	-	-
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	43	34,340.66	43	34,341	-	-
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	210	71,742.30	203	69,351	7	2,391
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	210	94,539.90	208	93,640	2	900
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	83	102,909.21	83	102,909	-	-
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	75	102,631.50	74	101,263	1	1,368
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	9	1,960.74	9	1,961	-	-
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	90	14,369.40	88	14,050	2	319
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	6	10,531.68	6	10,532	-	-
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	48	22,057.92	48	22,058	-	-
1.13.02	RCA	\$ 813.81	8	6,510.48	8	6,510	-	-
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	5	4,679.00	5	4,679	-	-
1.15.02	Viera	\$ 830.85	9	7,477.65	9	7,478	-	-
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	16	13,802.72	15	12,940	1	863
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	19	9,726.29	19	9,726	-	-
F								
Tipos de televisores								
2.01.01	4K	\$ 359.61	1	359.61	1	360	-	-
2.02.01	HD	\$ 452.53	1	452.53	1	453	-	-
2.03.01	Curva	\$ 961.78	-	-	-	-	-	-
Otros								
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	500	38,758.50	500	38,759	-	-
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	500	500.00	475	475	25	25
			2,689	1,014,935	2,639	1,001,343	50	13,593
			↑	↑	F	↑	↑	↑
			»	»	RCF	»	»	»

OBSERVACIONES

También en este punto de venta el problema es cuando el sistema falla, el personal acude a las facturas manuales y por cualquier motivo no son operadas en el sistema, hasta en el inventario se revisa y sí, están soportadas con las facturas excepto el código 1.16.02 Sharp, que se cobrará al gerente de tienda porque no tuvo con que soportar el faltante.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- F** CONTEO FISICO
- A** AJUSTE
- RCF** REVISADO CON DOCUMENTOS FISICOS

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	09/01/2018
REVISOR 1	YRMV	09/01/2018
REVISOR 2	MAMH	09/01/2018

PT
-4/1

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores					F		@	
101010101	LG LCD, LED	\$ 553.14	10	5,531.40	8	4,425	2	1,106
101010102	LG LCD, LED	\$ 553.14	9	4,978.26	9	4,978	-	-
101010103	LG LCD, LED	\$ 553.14	9	4,978.26	9	4,978	-	-
101010201	LG LCD, LED	\$ 553.14	7	3,871.98	7	3,872	-	-
101010202	LG LCD, LED	\$ 553.14	8	4,425.12	8	4,425	-	-
101010301	LG LCD, LED	\$ 553.14	9	4,978.26	9	4,978	-	-
101010302	LG LCD, LED	\$ 553.14	2	1,106.28	2	1,106	-	-
101010303	LG LCD, LED	\$ 553.14	1	553.14	1	553	-	-
101020101	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	9	5,181.39	9	5,181	-	-
101020103	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	14	8,059.94	12	6,909	2	1,151
101020105	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	9	5,181.39	9	5,181	-	-
101020201	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	7	4,029.97	7	4,030	-	-
101020202	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	9	5,181.39	9	5,181	-	-
101020203	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	1	575.71	1	576	-	-
101020301	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	12	6,908.52	12	6,909	-	-
101020302	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	12	6,908.52	12	6,909	-	-
101020303	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-
101020305	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	-	-	-	-	-	-
102010101	SONY LCD, LED	\$ 453.28	4	1,813.12	4	1,813	-	-
102010104	SONY LCD, LED	\$ 453.28	17	7,705.76	17	7,706	-	-
102010202	SONY LCD, LED	\$ 453.28	12	5,439.36	12	5,439	-	-
102010204	SONY LCD, LED	\$ 453.28	10	4,532.80	10	4,533	-	-
102010302	SONY LCD, LED	\$ 453.28	21	9,518.88	21	9,519	-	-
102010305	SONY LCD, LED	\$ 453.28	-	-	-	-	-	-
102020101	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	11	5,189.58	11	5,190	-	-
102020102	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	16	7,548.48	16	7,548	-	-
102020104	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	13	6,133.14	13	6,133	-	-
102020201	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	11	5,189.58	11	5,190	-	-
102020203	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	18	8,492.04	18	8,492	-	-
102020204	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	14	6,604.92	14	6,605	-	-
102020302	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	9	4,246.02	9	4,246	-	-
102020305	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	4	1,887.12	4	1,887	-	-
103010101	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	6	4,603.80	6	4,604	-	-
103010102	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	9	6,905.70	9	6,906	-	-
103010201	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	6	4,603.80	6	4,604	-	-
103010302	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	8	6,138.40	8	6,138	-	-
103010101	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	9	7,187.58	9	7,188	-	-
103010103	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	18	14,375.16	18	14,375	-	-
103010201	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	12	9,583.44	12	9,583	-	-
103010302	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	4	3,194.48	4	3,194	-	-
104010101	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	22	7,221.06	22	7,221	-	-
104010103	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	32	10,503.36	30	9,847	2	656
104010201	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	36	11,816.28	36	11,816	-	-
104010301	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	40	13,129.20	40	13,129	-	-
104010305	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	10	3,282.30	10	3,282	-	-
104020101	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	52	17,764.76	50	17,082	2	683
104020103	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	45	15,373.35	40	13,665	5	1,708
104020105	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	38	12,981.94	38	12,982	-	-
104020202	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	65	22,205.95	65	22,206	-	-
104020305	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	10	3,416.30	10	3,416	-	-
105010101	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	32	13,841.28	32	13,841	-	-
105010103	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	23	9,948.42	23	9,948	-	-
105010202	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	32	13,841.28	30	12,976	2	865
105010301	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	26	11,246.04	26	11,246	-	-
105010304	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	27	11,678.58	27	11,679	-	-
105020101	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	35	15,756.65	35	15,757	-	-
105020102	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	28	12,605.32	28	12,605	-	-
105020103	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	38	17,107.22	36	16,207	2	900
105020201	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	35	15,756.65	35	15,757	-	-
105020204	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	38	17,107.22	38	17,107	-	-
105020305	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	36	16,206.84	36	16,207	-	-
106010101	AIWA LCD, LED	\$ 4,999.81	0	-	-	-	-	-
106010305	AIWA LCD, LED	\$ 4,999.81	1	4,999.81	1	5,000	-	-
107010101	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	8	9,530.00	8	9,530	-	-
107010102	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	11	13,103.75	9	10,721	2	2,383
			1,090	509,523	1,071	500,070	19	9,454

↓ ↓ ↓ ↓ ↓

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	09/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	09/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	09/01/2018	

PT
I-4/2

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores								
107010201	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	4	4,765.00	4	4,765	-	-
107010302	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	9	10,721.25	9	10,721	-	-
107010303	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	7	8,338.75	7	8,339	-	-
107010304	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	12	14,295.00	12	14,295	-	-
107010305	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	4	4,765.00	4	4,765	-	-
107020101	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	9	11,158.83	9	11,159	-	-
107020102	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	17	21,077.79	17	21,078	-	-
107020103	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	15	18,598.05	15	18,598	-	-
107020104	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	16	19,837.92	16	19,838	-	-
107020105	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	17	21,077.79	17	21,078	-	-
107020305	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	9	11,158.83	9	11,159	-	-
108010101	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	6	7,888.56	6	7,889	-	-
108010102	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	8	10,518.08	8	10,518	-	-
108010103	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	7	9,203.32	7	9,203	-	-
108010104	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	10	13,147.60	10	13,148	-	-
108010105	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	8	10,518.08	8	10,518	-	-
108010201	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	5	6,573.80	5	6,574	-	-
108010305	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	6	7,888.56	6	7,889	-	-
108020101	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	18	24,631.56	17	23,263	1	1,368
108020102	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	12	16,421.04	12	16,421	-	-
108020103	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	10	13,684.20	10	13,684	-	-
108020104	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	8	10,947.36	8	10,947	-	-
108020202	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	11	15,052.62	11	15,053	-	-
108020301	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	9	12,315.78	9	12,316	-	-
108020305	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	7	9,578.94	7	9,579	-	-
109010101	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109010102	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	3	627.93	3	628	-	-
109010103	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109010104	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109010305	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109020101	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	1	217.86	1	218	-	-
109020102	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	3	653.58	3	654	-	-
109020203	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	2	435.72	2	436	-	-
109020305	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	3	653.58	3	654	-	-
110010101	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	16	2,454.40	16	2,454	-	-
110010102	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	10	1,534.00	10	1,534	-	-
110010201	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	15	2,301.00	15	2,301	-	-
110010305	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	19	2,914.60	19	2,915	-	-
110020101	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	21	3,352.86	21	3,353	-	-
110020103	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	16	2,554.56	16	2,555	-	-
110020105	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	18	2,873.88	16	2,555	2	319
110020203	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	14	2,235.24	14	2,235	-	-
110020305	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	21	3,352.86	21	3,353	-	-
111010101	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	1	1,686.44	1	1,686	-	-
111010103	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	1	1,686.44	1	1,686	-	-
111010105	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	1	1,686.44	1	1,686	-	-
111010304	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	1	1,686.44	1	1,686	-	-
111020101	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	2	3,510.56	2	3,511	-	-
111020104	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	1	1,755.28	1	1,755	-	-
111020202	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	1	1,755.28	1	1,755	-	-
111020204	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	1	1,755.28	1	1,755	-	-
111020305	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	1	1,755.28	1	1,755	-	-
112010101	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	5	2,207.60	5	2,208	-	-
112010103	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	6	2,649.12	6	2,649	-	-
112010105	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	11	4,856.72	11	4,857	-	-
112010202	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	8	3,532.16	8	3,532	-	-
112010305	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	2	883.04	2	883	-	-
112020102	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	8	3,676.32	8	3,676	-	-
112020104	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	6	2,757.24	6	2,757	-	-
112020201	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	9	4,135.86	9	4,136	-	-
112020204	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	5	2,297.70	5	2,298	-	-
112020302	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	11	5,054.94	11	5,055	-	-
112020305	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	9	4,135.86	9	4,136	-	-
113010101	RCA LCD, LED	\$ 781.89	1	781.89	1	782	-	-
113010105	RCA LCD, LED	\$ 781.89	1	781.89	1	782	-	-
113010204	RCA LCD, LED	\$ 781.89	2	1,563.78	2	1,564	-	-
113010305	RCA LCD, LED	\$ 781.89	2	1,563.78	-	-	2	1,564
113020102	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	2	1,627.62	2	1,628	-	-
113020104	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	1	813.81	1	814	-	-
113020201	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	2	1,627.62	2	1,628	-	-
113020305	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	3	2,441.43	3	2,441	-	-

514	405,829	509	402,577	5	3,252
-----	---------	-----	---------	---	-------

↓

↓

↓

↓

©

IPD

©

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	09/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	09/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	09/01/2018	

PT
I-4/3

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores									
114010101	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	1	899.10	1	899	-	-	
114010205	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	1	899.10	1	899	-	-	
114010305	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	1	899.10	1	899	-	-	
114020101	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-	
114020103	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	2	1,871.60	2	1,872	-	-	
114020201	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-	
114020305	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-	
115010101	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	1	798.27	1	798	-	-	
115010103	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	1	798.27	1	798	-	-	
115010202	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	2	1,596.54	2	1,597	-	-	
115010304	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	2	1,596.54	2	1,597	-	-	
115020101	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	1	830.85	1	831	-	-	
115020105	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	1	830.85	1	831	-	-	
115020203	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	3	2,492.55	3	2,493	-	-	
115020301	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	3	2,492.55	3	2,493	-	-	
115020305	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	1	830.85	1	831	-	-	
116010201	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010202	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010301	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	3	2,486.52	3	2,487	-	-	
116010302	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	1	828.84	1	829	-	-	
116010303	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116010304	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-	
116020201	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	4	3,450.68	4	3,451	-	-	
116020205	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	6	5,176.02	5	4,313	1	863	
116020302	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	2,588.01	3	2,588	-	-	
116020305	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	2,588.01	3	2,588	-	-	
117010101	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	5	2,459.15	5	2,459	-	-	
117010201	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	3	1,475.49	3	1,475	-	-	
117010203	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	2	983.66	2	984	-	-	
117010301	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	1	491.83	1	492	-	-	
117010303	PANASONIC LCD, OLED	\$ 491.83	2	983.66	2	984	-	-	
117020101	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	4	2,047.64	4	2,048	-	-	
117020103	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	6	3,071.46	6	3,071	-	-	
117020202	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	7	3,583.37	7	3,583	-	-	
117020303	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	2	1,023.82	2	1,024	-	-	
Tipos de televisores									
201010101	4K	\$ 359.61	1	359.61	1	360	-	-	
201010102	4K	\$ 359.61	0	-	0	-	-	-	
202010101	HD	\$ 452.53	1	452.53	1	453	-	-	
202020101	HD	\$ 452.53	0	-	0	-	-	-	
202030101	Curva	\$ 961.78	0	-	0	-	-	-	
202030102	Curva	\$ 961.78	0	-	1	-	1	-	
Otros									
3010101	Accesorios	\$ 77.52	350	27,130.95	350	27,131	-	-	
3010102	Accesorios	\$ 77.52	150	11,627.55	150	11,628	-	-	
3020103	Cajas	\$ 1.00	500	500.00	475	475	25	25	
			↑	2,689	1,014,935	2,640	1,001,343	49	13,593
				»		F		»	

Procedimientos

- 1 Se solicitó por escrito a la administración para el arreglo físico de las mercaderías antes de la toma de inventario.
- 2 Se organizó 2 grupos de conteo, formado por personal de auditoría y de la empresa.
- 3 Se realizó el conteo físico de la bodega y sala de ventas utilizando los códigos que maneja la administración.
- 4 Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
- 5 Se tabularon los valores de los productos que se contaron en la bodega y la sala de ventas.
- 6 Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración y se determinaron diferencias.

Conclusiones

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó el conteo físico de los artículos que integran la Tienda C donde se determinó un faltante de \$ 13,593.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- F CONTEO FISICO
- C TRASLADO A OTRA CEDULA
- © VIENE DE OTRA CEDULA
- ® COMPARACION DE PRODUCTO CON REPORTE
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- IPD INCLUYE PRODUCTO DEFECTUOSO

		FECHA ELAB	
HECHO POR:	GRV	10/01/2018	
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018	
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018	

PT
I-5

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores LCD, LED								A/5	
1.01.01	LG	\$ 553.14	58	32,082.12	55	30,423	3	1,659	↑
1.02.01	SONY	\$ 453.28	54	24,477.12	51	23,117	3	1,360	↑
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	21	16,113.30	21	16,113	-	-	↑
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	240	78,775.20	234	76,806	6	1,969	↑
1.05.01	PHILIPS	\$ 432.54	160	69,206.40	131	56,663	29	12,544	↑
1.06.01	Aiwa	\$ 4,999.81	-	-	-	-	-	-	↑
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	24	28,590.00	24	28,590	-	-	↑
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	26	34,183.76	26	34,184	-	-	↑
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	6	1,255.86	6	1,256	-	-	↑
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	66	10,124.40	64	9,818	2	307	↑
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	2	3,372.88	2	3,373	-	-	↑
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	51	22,517.52	51	22,518	-	-	↑
1.13.01	RCA	\$ 781.89	3	2,345.67	3	2,346	-	-	↑
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	2	1,798.20	2	1,798	-	-	↑
1.15.01	Viera	\$ 798.27	4	3,193.08	4	3,193	-	-	↑
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	9	7,459.56	9	7,460	-	-	↑
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	6	2,950.98	6	2,951	-	-	↑
					F				
Televisores Plasma y OLED									
1.01.02	LG	\$ 575.71	87	50,086.77	86	49,511	1	576	↑
1.02.02	SONY	\$ 471.78	80	37,742.40	78	36,799	2	944	↑
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	32	25,555.84	31	24,757	1	799	↑
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	360	122,986.80	357	121,962	3	1,025	↑
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	240	108,045.60	199	89,588	41	18,458	↑
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	36	44,635.32	36	44,635	-	-	↑
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	39	53,368.38	39	53,368	-	-	↑
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	8	1,742.88	8	1,743	-	-	↑
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	97	15,487.02	96	15,327	1	160	↑
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	3	5,265.84	3	5,266	-	-	↑
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	75	34,465.50	75	34,466	-	-	↑
1.13.02	RCA	\$ 813.81	5	4,069.05	5	4,069	-	-	↑
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	3	2,807.40	3	2,807	-	-	↑
1.15.02	Viera	\$ 830.85	6	4,985.10	6	4,985	-	-	↑
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	13	11,214.71	13	11,215	-	-	↑
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	9	4,607.19	9	4,607	-	-	↑
					F				
Tipos de televisores									
2.01.01	4K	\$ 359.61	1	359.61	1	360	-	-	↑
2.02.01	HD	\$ 452.53	-	-	-	-	-	-	↑
2.03.01	Curva	\$ 961.78	-	-	-	-	-	-	↑
					F				
Otros									
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	756	58,602.85	751	58,215	5	388	↑
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	500	500.00	495	495	5	5	↑
			3,082	924,974	2,980	884,782	102	40,192	↑
			↑	»	F	↑	↑	»	
					RCF				

OBSERVACIONES

Se determinó que las diferencias son por ventas en facturas manuales, en esta sala de ventas el código 1.0302 SAMSUNG el gerente de tiendas no pudo demostrar la facturación por lo que hará una factura a nombre de la encargada para corregir el saldo.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- F CONTEO FISICO
- A AJUSTE
- RCF REVISADO CON DOCUMENTOS FISICOS

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
I-5/1

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia		
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	
Televisores									
					f		®		
101010101	LG LCD, LED	\$ 553.14	11	6,084.54	11	6,085	-	-	
101010102	LG LCD, LED	\$ 553.14	10	5,531.40	9	4,978	1	553	
101010103	LG LCD, LED	\$ 553.14	8	4,425.12	8	4,425	-	-	
101010201	LG LCD, LED	\$ 553.14	9	4,978.26	9	4,978	-	-	
101010202	LG LCD, LED	\$ 553.14	7	3,871.98	7	3,872	-	-	
101010301	LG LCD, LED	\$ 553.14	10	5,531.40	8	4,425	2	1,106	
101010302	LG LCD, LED	\$ 553.14	2	1,106.28	2	1,106	-	-	
101010303	LG LCD, LED	\$ 553.14	1	553.14	1	553	-	-	
101020101	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	11	6,332.81	10	5,757	1	576	
101020103	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	15	8,635.65	15	8,636	-	-	
101020105	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-	
101020201	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	7	4,029.97	7	4,030	-	-	
101020202	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	9	5,181.39	9	5,181	-	-	
101020203	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	1	575.71	1	576	-	-	
101020301	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	12	6,908.52	12	6,909	-	-	
101020302	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	12	6,908.52	12	6,909	-	-	
101020303	LG PLASMA, OLED	\$ 575.71	10	5,757.10	10	5,757	-	-	
102010101	SONY LCD, LED	\$ 453.28	4	1,813.12	4	1,813	-	-	
102010104	SONY LCD, LED	\$ 453.28	7	3,172.96	7	3,173	-	-	
102010202	SONY LCD, LED	\$ 453.28	12	5,439.36	12	5,439	-	-	
102010204	SONY LCD, LED	\$ 453.28	10	4,532.80	10	4,533	-	-	
102010302	SONY LCD, LED	\$ 453.28	21	9,518.88	18	8,159	3	1,360	
102010305	SONY LCD, LED	\$ 453.28	-	-	-	-	-	-	
102020101	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	11	5,189.58	11	5,190	-	-	
102020102	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	8	3,774.24	8	3,774	-	-	
102020104	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	13	6,133.14	13	6,133	-	-	
102020201	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	11	5,189.58	11	5,190	-	-	
102020203	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	10	4,717.80	10	4,718	-	-	
102020204	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	14	6,604.92	12	5,661	2	944	
102020302	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	9	4,246.02	9	4,246	-	-	
102020305	SONY PLASMA, OLED	\$ 471.78	4	1,887.12	4	1,887	-	-	
103010101	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	4	3,069.20	4	3,069	-	-	
103010102	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	6	4,603.80	6	4,604	-	-	
103010201	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	5	3,836.50	5	3,837	-	-	
103010302	SAMSUNG LCD, LED	\$ 767.30	6	4,603.80	6	4,604	-	-	
103010101	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	7	5,590.34	7	5,590	-	-	
103010103	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	11	8,784.82	11	8,785	-	-	
103010201	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	12	9,583.44	11	8,785	1	799	
103010302	SAMSUNG PLASMA, OLED	\$ 798.62	2	1,597.24	2	1,597	-	-	
104010101	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	52	17,067.96	52	17,068	-	-	
104010103	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	46	15,098.58	40	13,129	6	1,969	
104010201	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	55	18,052.65	55	18,053	-	-	
104010301	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	52	17,067.96	52	17,068	-	-	IPD
104010305	TOSHIBA LCD, LED	\$ 328.23	35	11,488.05	35	11,488	-	-	
104020101	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	90	30,746.70	90	30,747	-	-	
104020103	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	79	26,988.77	79	26,989	-	-	
104020105	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	68	23,230.84	68	23,231	-	-	IPD
104020202	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	65	22,205.95	65	22,206	-	-	
104020305	TOSHIBA PLASMA, OLED	\$ 341.63	58	19,814.54	55	18,790	3	1,025	
105010101	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	38	16,436.52	38	16,437	-	-	
105010103	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	28	12,111.12	28	12,111	-	-	
105010202	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	33	14,273.82	33	14,274	-	-	
105010301	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	32	13,841.28	32	13,841	-	-	
105010304	PHILIPS LCD, LED	\$ 432.54	29	12,543.66	-	-	29	12,544	
105020101	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	38	17,107.22	38	17,107	-	-	
105020102	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	32	14,406.08	32	14,406	-	-	
105020103	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	48	21,609.12	48	21,609	-	-	
105020201	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	45	20,258.55	40	18,008	5	2,251	
105020204	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	41	18,457.79	41	18,458	-	-	
105020305	PHILIPS PLASMA, OLED	\$ 450.19	36	16,206.84	-	-	36	16,207	
107010101	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	7	8,338.75	7	8,339	-	-	
107010102	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	4	4,765.00	4	4,765	-	-	c
			1,343	578,175	1,254	538,842	89	39,333	
			↑	↑		↑	↑	↑	

Comercial Technology Global, S.A.
 Cédula Integración del Inventario Físico
 Tienda D
 Al 31 de Diciembre de 2017

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
I-5/2

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores								
107010201	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	2	2,382.50	2	2,383	-	-
107010302	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	4	4,765.00	4	4,765	-	-
107010303	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	2	2,382.50	2	2,383	-	-
107010304	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	3	3,573.75	3	3,574	-	-
107010305	HISENSE LCD, LED	\$ 1,191.25	2	2,382.50	2	2,383	-	-
107020101	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	3	3,719.61	3	3,720	-	-
107020102	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	9	11,158.83	9	11,159	-	-
107020103	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	5	6,199.35	5	6,199	-	-
107020104	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	8	9,918.96	8	9,919	-	-
107020105	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	7	8,679.09	7	8,679	-	-
107020305	HISENSE PLASMA, OLED	\$ 1,239.87	4	4,959.48	4	4,959	-	-
108010101	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	4	5,259.04	4	5,259	-	-
108010102	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	3	3,944.28	3	3,944	-	-
108010103	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	4	5,259.04	4	5,259	-	-
108010104	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	5	6,573.80	5	6,574	-	-
108010105	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	1	1,314.76	1	1,315	-	-
108010201	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	4	5,259.04	4	5,259	-	-
108010305	HITACHI LCD, LED	\$ 1,314.76	5	6,573.80	5	6,574	-	-
108020101	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	4	5,473.68	4	5,474	-	-
108020102	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	6	8,210.52	6	8,211	-	-
108020103	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	4	5,473.68	4	5,474	-	-
108020104	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	6	8,210.52	6	8,211	-	-
108020202	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	5	6,842.10	5	6,842	-	-
108020301	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	8	10,947.36	8	10,947	-	-
108020305	HITACHI PLASMA, OLED	\$ 1,368.42	6	8,210.52	6	8,211	-	-
109010101	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109010102	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	2	418.62	2	419	-	-
109010103	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109010104	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109010305	PIONEER LCD, LED	\$ 209.31	1	209.31	1	209	-	-
109020101	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	1	217.86	1	218	-	-
109020102	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	2	435.72	2	436	-	-
109020203	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	1	217.86	1	218	-	-
109020305	PIONEER PLASMA, OLED	\$ 217.86	4	871.44	4	871	-	-
110010101	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	16	2,454.40	16	2,454	-	-
110010102	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	11	1,687.40	11	1,687	-	-
110010201	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	17	2,607.80	17	2,608	-	-
110010305	SANYO LCD, LED	\$ 153.40	22	3,374.80	20	3,068	2	307
110020101	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	27	4,310.82	27	4,311	-	-
110020103	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	16	2,554.56	16	2,555	-	-
110020105	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	19	3,033.54	19	3,034	-	-
110020203	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	14	2,235.24	14	2,235	-	-
110020305	SANYO PLASMA, OLED	\$ 159.66	21	3,352.86	20	3,193	1	160
111010101	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	1	1,686.44	1	1,686	-	-
111010304	VIZIO LCD, LED	\$ 1,686.44	1	1,686.44	1	1,686	-	-
111020101	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	2	3,510.56	2	3,511	-	-
111020305	VIZIO PLASMA, OLED	\$ 1,755.28	1	1,755.28	1	1,755	-	-
112010101	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	8	3,532.16	8	3,532	-	-
112010103	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	9	3,973.68	9	3,974	-	-
112010105	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	16	7,064.32	16	7,064	-	-
112010202	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	10	4,415.20	10	4,415	-	-
112010305	POLAROID LCD, LED	\$ 441.52	8	3,532.16	8	3,532	-	-
112020102	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	15	6,893.10	15	6,893	-	-
112020104	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	12	5,514.48	12	5,514	-	-
112020201	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	18	8,271.72	18	8,272	-	-
112020204	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	6	2,757.24	6	2,757	-	-
112020302	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	8	3,676.32	8	3,676	-	-
112020305	POLAROID PLASMA, OLED	\$ 459.54	16	7,352.64	16	7,353	-	-
113010101	RCA LCD, LED	\$ 781.89	1	781.89	1	782	-	-
113010305	RCA LCD, LED	\$ 781.89	2	1,563.78	2	1,564	-	-
113020102	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	2	1,627.62	2	1,628	-	-
113020305	RCA PLASMA, OLED	\$ 813.81	3	2,441.43	3	2,441	-	-
			430	248,320	427	247,854	3	466

©

IPD

©

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
I-5/3

Código	Descripción	Costo	Saldo S/Contabilidad		Inventario Físico		Diferencia	
		Unitario	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total	Unidades	Costo Total
Televisores								
114010101	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	1	899.10	1	899	-	-
114010305	DAEWOO LCD, LED	\$ 899.10	1	899.10	1	899	-	-
114020103	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	2	1,871.60	2	1,872	-	-
114020305	DAEWOO PLASMA, OLED	\$ 935.80	1	935.80	1	936	-	-
115010101	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	1	798.27	1	798	-	-
115010103	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	1	798.27	1	798	-	-
115010304	VIERA LCD, LED	\$ 798.27	2	1,596.54	2	1,597	-	-
115020101	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	1	830.85	1	831	-	-
115020105	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	1	830.85	1	831	-	-
115020301	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	3	2,492.55	3	2,493	-	-
115020305	VIERA PLASMA, OLED	\$ 830.85	1	830.85	1	831	-	-
116010201	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-
116010202	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-
116010303	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	3	2,486.52	3	2,487	-	-
116010304	SHARP LCD, LED	\$ 828.84	2	1,657.68	2	1,658	-	-
116020201	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	4	3,450.68	4	3,451	-	-
116020205	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	6	5,176.02	6	5,176	-	-
116020305	SHARP PLASMA, OLED	\$ 862.67	3	2,588.01	3	2,588	-	-
117010101	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	1	491.83	1	492	-	-
117010201	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	3	1,475.49	3	1,475	-	-
117010303	PANASONIC LCD, LED	\$ 491.83	2	983.66	2	984	-	-
117020101	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	2	1,023.82	2	1,024	-	-
117020103	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	2	1,023.82	2	1,024	-	-
117020202	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	3	1,535.73	3	1,536	-	-
117020303	PANASONIC PLASMA, OLED	\$ 511.91	2	1,023.82	2	1,024	-	-

Tipos de televisores

201010101	4K	\$ 359.61	1	359.61	1	360	-	-
201010102	4K	\$ 359.61	0	-	0	-	-	-
202010101	HD	\$ 452.53	0	-	0	-	-	-
202020101	HD	\$ 452.53	0	-	0	-	-	-
202030101	Curva	\$ 961.78	0	-	0	-	-	-
202030102	Curva	\$ 961.78	0	-	0	-	-	-

Otros

3010101	Accesorios	\$ 77.52	500	38,758.50	495	38,371	5	388
3010102	Accesorios	\$ 77.52	256	19,844.35	256	19,844	-	-
3020103	Cajas	\$ 1.00	500	500.00	495	495	5	5

↑ 3,082.00 924,974.31 F 2,980.00 884,782.40 102.00 40,191.92 ↑

Procedimientos

- 1 Se solicitó por escrito a la administración para el arreglo físico de las mercaderías antes de la toma de inventario.
- 2 Se organizó 2 grupos de conteo, formado por personal de auditoría y de la empresa.
- 3 Se realizó el conteo físico de la bodega y sala de ventas utilizando los códigos que maneja la administración.
- 4 Se realizó el conteo físico dos veces y se compararon los resultados.
- 5 Se tabularon los valores de los productos que se contaron en la bodega y la sala de ventas.
- 6 Se compararon las cantidades de los productos con el detalle proporcionado por la administración y se determinaron diferencias.

Conclusiones

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó el conteo físico de los artículos que integran la Tienda D donde se determinó un faltante de \$ 40,192.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- F CONTEO FISICO
- C TRASLADO A OTRA CEDULA
- @ VIENE DE OTRA CEDULA
- ® COMPARACION DE PRODUCTO CON REPORTE
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- IPD INCLUYE PRODUCTO DEFECTUOSO

Comercial Technology Global, S.A.
 Integración del rubro de Producto Defectuoso
 Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
PD

Código	Descripción	Costo Unitario	Existencias en Unidades					Saldo S/Contabilidad	
			Bodega	Tienda A	Tienda B	Tienda C	Tienda D	Unidades	Costo Total
Televisores LCD, LED								A/6	
1.01.01	LG	\$ 553.14	-	-	-	-	-	- \$	-
1.02.01	SONY	\$ 453.28	-	-	1	-	-	1 \$	453.28
1.03.01	SAMSUNG	\$ 767.30	-	-	-	-	-	- \$	-
1.04.01	TOSHIBA	\$ 328.23	3	-	-	2	1	6 \$	1,969.38
1.05.01	PHILIPS	\$ 432.54	-	-	-	-	-	- \$	-
1.06.01	Aiwa	\$ 4,999.81	-	-	-	-	-	- \$	-
1.07.01	Hisense	\$ 1,191.25	-	-	-	-	-	- \$	-
1.08.01	Hitachi	\$ 1,314.76	-	-	-	-	-	- \$	-
1.09.01	Pioneer	\$ 209.31	-	-	-	-	-	- \$	-
1.10.01	Sanyo	\$ 153.40	5	2	1	-	-	8 \$	1,227.20
1.11.01	Vizio	\$ 1,686.44	-	-	-	-	-	- \$	-
1.12.01	Polaroid	\$ 441.52	3	-	2	-	2	7 \$	3,090.64
1.13.01	RCA	\$ 781.89	-	-	-	-	-	- \$	-
1.14.01	Daewoo	\$ 899.10	-	-	-	-	-	- \$	-
1.15.01	Viera	\$ 798.27	-	-	-	-	-	- \$	-
1.16.01	Sharp	\$ 828.84	-	-	-	-	-	- \$	-
1.17.01	Panasonic	\$ 491.83	1	-	-	1	-	2 \$	983.66
Televisores Plasma y OLED									
1.01.02	LG	\$ 575.71	-	-	-	-	-	- \$	-
1.02.02	SONY	\$ 471.78	-	-	-	-	-	- \$	-
1.03.02	SAMSUNG	\$ 798.62	-	1	-	-	-	1 \$	798.62
1.04.02	TOSHIBA	\$ 341.63	2	-	2	-	1	5 \$	1,708.15
1.05.02	PHILIS	\$ 450.19	-	-	-	-	-	- \$	-
1.07.02	Hisense	\$ 1,239.87	-	-	-	-	-	- \$	-
1.08.02	Hitachi	\$ 1,368.42	-	-	-	-	-	- \$	-
1.09.02	Pioneer	\$ 217.86	3	-	-	-	-	3 \$	653.58
1.10.02	Sanyo	\$ 159.66	-	-	-	-	-	- \$	-
1.11.02	Vizio	\$ 1,755.28	-	-	-	-	-	- \$	-
1.12.02	Polaroid	\$ 459.54	2	1	-	3	-	6 \$	2,757.24
1.13.02	RCA	\$ 813.81	-	-	-	-	-	- \$	-
1.14.02	Daewoo	\$ 935.80	-	-	-	-	-	- \$	-
1.15.02	Viera	\$ 830.85	-	-	-	-	-	- \$	-
1.16.02	Sharp	\$ 862.67	-	-	-	-	-	- \$	-
1.17.02	Panasonic	\$ 511.91	2	-	1	-	-	3 \$	1,535.73
Tipos de televisores									
2.01.01	4K	\$ 359.61	-	-	-	-	-	- \$	-
2.02.01	HD	\$ 452.53	-	-	-	-	-	- \$	-
2.03.01	Curva	\$ 961.78	-	-	-	-	-	- \$	-
Otros									
3.01.01	Accesorios	\$ 77.52	-	-	-	-	-	- \$	-
3.02.01	Cajas	\$ 1.00	-	-	-	-	-	- \$	-
			21	4	7	6	4	42 \$	15,177.48

Conclusiones

Al realizar el inventario físico se determinó que los productos identificados en este cuadro se consideran defectuosos por la administración de la empresa, estos artículos les faltan algunas botones como no encienden, por lo que se considera que ya no es vendible.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- » SUMA HORIZONTAL Y VERTICAL
- ID INVENTARIO DEFECTUOSO

		FECHA ELAB
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
VI

Código	Descripción	Saldo inicial al 31-10-2015		Compras 02- 11-2015		Saldo al 02-11-2015		Costo Unitario	Saldo Final 31/12/2015		
		Unidades	Costo	Unidades	Costo	Unidades	Costo		Unidades	Costo Total	
Televisores LCD, LED											
1.01.01	LG	249	134,976	56	33,730	305	168,708	\$ 553.14	265	\$ 146,582.10	
1.02.01	SONY	340	151,032	75	37,078	415	188,111	\$ 453.28	363	\$ 164,540.64	
1.03.01	SAMSUNG	123	92,490	92	72,479	215	164,970	\$ 767.30	135	\$ 103,585.50	
1.04.01	TOSHIBA	576	185,281	139	49,406	715	234,684	\$ 328.23	623	\$ 204,487.29	
1.05.01	PHILIPS	480	207,619	-	-	480	207,619	\$ 432.54	449	\$ 194,210.46	
1.06.01	Aiwa	42	205,792	9	49,198	51	254,990	\$ 4,999.81	47	\$ 234,991.07	
1.07.01	Hisense	258	307,343	-	-	258	307,343	\$ 1,191.25	256	\$ 304,960.00	
1.08.01	Hitachi	238	306,654	39	57,534	277	364,189	\$ 1,314.76	264	\$ 347,096.64	
1.09.01	Pioneer	67	14,024	-	-	67	14,024	\$ 209.31	67	\$ 14,023.77	
1.10.01	Sanyo	215	32,320	33	5,722	248	38,043	\$ 153.40	237	\$ 36,355.80	
1.11.01	Vizio	60	101,187	-	-	60	101,186	\$ 1,686.44	60	\$ 101,186.40	
1.12.01	Polaroid	284	122,883	45	22,376	329	145,260	\$ 441.52	311	\$ 137,312.72	
1.13.01	RCA	49	38312,85	-	-	49	38,313	\$ 781.89	47	\$ 36,748.83	
1.14.01	Daewoo	65	58,442	-	-	65	58,442	\$ 899.10	65	\$ 58,441.50	
1.15.01	Viera	74	59,072	-	-	74	59,072	\$ 798.27	74	\$ 59,071.98	
1.16.01	Sharp	59	48,902	-	-	59	48,902	\$ 828.84	59	\$ 48,901.56	
1.17.01	Panasonic	72	35,412	-	-	72	35,412	\$ 491.83	72	\$ 35,411.76	
Televisores Plasma y OLED											
1.01.02	LG	374	211,011	61	39,425	435	250,434	\$ 575.71	403	\$ 232,011.13	
1.02.02	SONY	566	267,026	-	-	566	267,027	\$ 471.78	560	\$ 264,196.80	
1.03.02	SAMSUNG	195	154,616	23	19,482	218	174,099	\$ 798.62	202	\$ 161,321.24	
1.04.02	TOSHIBA	960	327,966	-	-	960	327,965	\$ 341.63	927	\$ 316,691.01	
1.05.02	PHILIS	639	281,921	71	37,717	710	319,635	\$ 450.19	657	\$ 295,774.83	
1.07.02	Hisense	342	415,556	88	117,590	430	533,144	\$ 1,239.87	378	\$ 468,670.86	
1.08.02	Hitachi	394	539,158	-	-	394	539,157	\$ 1,368.42	389	\$ 532,315.38	
1.09.02	Pioneer	88	18,788	10	2,562	98	21,350	\$ 217.86	97	\$ 21,132.42	
1.10.02	Sanyo	355	56,679	-	-	355	56,679	\$ 159.66	352	\$ 56,200.32	
1.11.02	Vizio	90	157,975	-	-	90	157,975	\$ 1,755.28	89	\$ 156,219.92	
1.12.02	Polaroid	406	182,840	69	35,439	475	218,282	\$ 459.54	451	\$ 207,252.54	
1.13.02	RCA	71	57,780	-	-	71	57,781	\$ 813.81	71	\$ 57,780.51	
1.14.02	Daewoo	98	91,709	-	-	98	91,708	\$ 935.80	96	\$ 89,836.80	
1.15.02	Viera	111	92,225	-	-	111	92,224	\$ 830.85	111	\$ 92,224.35	
1.16.02	Sharp	75	63,406	20	18,547	95	81,954	\$ 862.67	84	\$ 72,464.28	
1.17.02	Panasonic	109	55,798	-	-	109	55,798	\$ 511.91	107	\$ 54,774.37	
Tipos de televisores											
2.01.01	4K	8	2,877	10	3,596	18	6,473	\$ 359.61	9	\$ 3,236.49	
2.02.01	HD	3	1,358	15	6,788	18	8,146	\$ 452.53	3	\$ 1,357.59	
2.03.01	Curva	4	3,847	5	4,809	9	8,656	\$ 961.78	4	\$ 3,847.12	
Otros											
3.01.01	Accesorios	2306	178,754	-	-	2,306	178,754	\$ 77.52	2,296	\$ 177,979.03	
3.02.01	Cajas	5400	5,400	-	-	5,400	5,400	\$ 1.00	5,210	\$ 5,210.00	
		15,845	5,230,118	860	613,479	16,705	5,881,908		15,890	\$ 5,498,405.01	

↑ ↓ ↑ ↓ ↑ ↓ ↑ ↓ ↑ ↓ ↑ ↓

A
BB

Conclusiones

Se determinó que el inventario de Comercial Technology Global, S.A. están bien valuados, se tomo de muestra los ingresos del día 02 de noviembre 2017, que es la última compra antes de realizar la evaluación al 31 de Diciembre 2,017.

MARCAS UTILIZADAS

- ↑ SUMA VERIFICADA
- VI VALUACION DE INVENTARIO
- A COTEJADO CON LIBRO AUXILIAR
- BB COMPARACION DE COSTOS AL CIERRE Y FACTURAS DE COMPRAS

Comercial Technology Global, S.A.

Cédula Sumaria de Compras

Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
BB

Código	Proveedor	Compras		Costo Promedio	Referencia	Observaciones
		Unidades	Costo			

Rozin	420	\$214,049.50	509.64	BB-1
Safilo	262	\$285,632.22	1,090.20	BB-1
Richemont	9	\$ 49,198.12	5,466.46	BB-2
Viva	139	\$ 49,405.73	355.44	BB-2
Local	30	\$ 15,192.95	506.43	BB-3

TOTAL	860.00	613,478.52
-------	--------	------------

BB

Comercial Technology Global, S.A.

Cédula Analítica Compras al Exterior

Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
BB-1

Proveedor Rozin Inter,										
Factura B- 1256										
Fecha factura 31-ago-17										
Póliza Importación DUA-999100 T.C. 8.313										
Fecha Ingreso a Bodega: 02/ Noviembre/ 2017										
Código	Marca	Unidades	FOB	Gastos			Seguros	Total		Costo Unitario
				DAI	Almacenaje	Trámites		Fletes	CIF	
1.01.01	LG LCD, LED	56	33,013.26	-	158.00	102.43	315.16	142.00	33,730.85	602.34
1.02.01	SONY PLASMA, OLED	75	36,289.85	-	173.00	112.59	346.44	156.00	37,077.88	494.37
1.10.01	SANYO LCD, LED	33	5,600.03	-	27.00	17.37	53.46	24.00	5,721.86	173.39
1.12.01	POLAROID LCD, LED	45	21,900.36	-	105.00	67.95	209.07	94.00	22,376.38	497.25
1.01.02	LG PLASMA, OLED	61	38,586.81	-	184.00	119.72	368.37	166.00	39,424.90	646.31
1.05.02	PHILIS PLASMA, OLED	71	36,915.33	-	176.00	114.54	352.42	159.00	37,717.29	531.23
1.09.02	PIONEER PLASMA, OLED	10	2,507.55	-	12.00	7.78	23.94	11.00	2,562.27	256.23
1.12.02	POLAROID PLASMA, OLED	69	34,686.12	-	166.00	107.62	331.13	149.00	35,439.87	513.62
Total		420	209,499	-	1,001	650	2,000	901	214,051	3,715

»

»

RCF

MARCAS UTILIZADAS

- RCF REVISADOS CON DOCUMENTOS FISICOS
- ¢ COSTOS VERIFICADOS CON FACTURA O POLIZA DE IMPORTACIÓN
- » SUMA HORIZONTAL VERTICAL
- © TRASLADO A OTRA CEDULA
- BB-1 COMPARACION DE COSTOS AL CIERRE Y FACTURAS DE COMPRAS

Comercial Technology Global, S.A.
 Cédula Analítica Compras al Exterior
 Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
BB-1

Proveedor Safilo										
Factura S-5623-525										
Fecha factura 10-oct-17										
Póliza Importación DUA-999101 T.C. 8.313										
Fecha Ingreso a Bodega: 02/ Noviembre/ 2017										
Código	Marca	Unidades	FOB	Gastos			Seguros	Total		Costo Unitario
				DAI	Almacenaje	Trámites		Fletes	CIF	
1.03.01	SAMSUNG	92	71,273.56	-	254.00	164.94	634.37	152.00	72,478.87	787.81
1.08.01	HITACHI	39	56,577.01	-	201.00	130.93	503.57	121.00	57,533.51	1,475.22
1.03.02	SAMSUNG	23	19,158.48	-	68.00	44.34	170.52	41.00	19,482.34	847.06
1.07.02	HISENSE	88	115,634.18	-	412.00	267.59	1,029.21	247.00	117,589.98	1,336.25
1.16.02	SHARP	20	18,238.99	-	65.00	42.21	162.34	39.00	18,547.54	927.38
Total		262	280,882	-	1,000	650	2,500	600	285,632	5,374

»

»
RCF

MARCAS UTILIZADAS

- RCF REVISADOS CON DOCUMENTOS FISICOS
- á COSTOS VERIFICADOS CON FACTURA O POLIZA DE IMPORTACIÓN
- » SUMA HORIZONTAL VERTICAL
- © TRASLADO A OTRA CEDULA
- BB-1 COMPARACION DE COSTOS AL CIERRE Y FACTURAS DE COMPRAS

Comercial Technology Global, S.A.
 Cédula Analítica Compras al Exterior
 Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
BB-2

Proveedor Richemont										
Factura R-4568										
Fecha factura 15-sep-17										
Póliza Importación DUA-999102 T.C. 8.313										
Fecha Ingreso a Bodega: 02/ Noviembre/ 2017										
Código	Marca	Unidades	FOB	Gastos			Seguros	Total		Costo Unitario
				DAI	Almacenaje	Trámites		Fletes	CIF	
1.06.01	AWA	9	47,798.12	-	300.00	450.00	500.00	150.00	49,198.12	5,466.46
Total		9	47,798	-	300	450	500	150	49,198	5,466

»

»

RCF

Proveedor Richemont										
Factura R-4568										
Fecha factura 15-sep-17										
Póliza Importación DUA-999102 T.C. 8.313										
Fecha Ingreso a Bodega: 02/ Noviembre/ 2017										
Código	Marca	Unidades	FOB	Gastos			Seguros	Total		Costo Unitario
				DAI	Almacenaje	Trámites		Fletes	CIF	
1.04.01	TOSHIBA	139	47,855.73	-	300.00	450.00	500.00	300.00	49,405.73	355.44
Total		139	47,856	-	300	450	500	300	49,406	355

»

»

RCF

MARCAS UTILIZADAS

- RCF REVISADOS CON DOCUMENTOS FISICOS
- đ COSTOS VERIFICADOS CON FACTURA O POLIZA DE IMPORTACIÓN
- » SUMA HORIZONTAL VERTICAL
- © TRASLADO A OTRA CEDULA
- BB-2 COMPARACION DE COSTOS AL CIERRE Y FACTURAS DE COMPRAS

Comercial Technology Global, S.A.

Cédula Analítica Compras Locales

Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT

BB-3

Fábrica Sol						
Factura A-5263						
Fecha factura 02-nov-17						
Crédito 30 Días						
Código	Artículo	Unidades	Valor Factoraje	IVA	Valor Neto	Costo Unitario
2.01.01		6	2,416.58	258.92	2,157.66	359.61
2.01.01		2	805.53	86.36	719.17	359.59
2.01.01		2	805.53	86.36	719.17	359.59
2.02.01		5	2,534.17	271.52	2,262.65	452.53
2.02.01		8	4,055	434	3,620.24	452.53
2.02.01		2	1,013.67	108.61	905.06	452.53
2.03.01		3	3,231.57	346.24	2,885.33	961.78
2.03.01		1	1,077.19	115.41	961.78	961.78
2.03.01		1	1,077.19	115.41	961.78	961.78
Total		30	17,016	1,823	15,193	5,322

»

»

RCF

MARCAS UTILIZADAS

- RCF REVISADOS CON DOCUMENTOS FISICOS
- á COSTOS VERIFICADOS CON FACTURA O POLIZA DE IMPORTACIÓN
- » SUMA HORIZONTAL VERTICAL
- © TRASLADO A OTRA CEDULA
- BB-3 COMPARACION DE COSTOS AL CIERRE Y FACTURAS DE COMPRAS

Comercial Technology Global, S.A.
 Cédula de Formas
 Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB

HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
CF

Documentos	Fecha	Bodega Central	Tienda A	Tienda B	Tienda C	Tienda D
------------	-------	----------------	----------	----------	----------	----------

FACTURAS MANUALES

		⊖	⊖	⊖	⊖	⊖
Primeras Utilizadas	01/01/2014	5,140.00	4,524.00	5,255.00	4,015.00	7,351.00
Ultimas Utilizadas	29/06/2014	5,170.00	4,621.00	6,015.00	4,150.00	7,450.00

FACTURAS ELECTRONICAS

Primeras Utilizadas	01/01/2014	N/A	7,512.00	8,415.00	3,510.00	2,351.00
Ultimas Utilizadas	29/06/2014	N/A	14,869.00	16,541.00	5,674.00	4,523.00

RECIBOS DE CAJA

Primeras Utilizadas	01/01/2014	N/A	6,241.00	7,125.00	2,563.00	1,812.00
Ultimas Utilizadas	29/06/2014	N/A	12,452.00	14,214.00	4,506.00	3,569.00

TRASLADOS

Primeras Utilizadas	01/01/2014	11,425.00	1,532.00	1,201.00	1,563.00	1,725.00
Ultimas Utilizadas	29/06/2014	19,526.00	2,150.00	1,352.00	1,803.00	1,902.00

NOTAS DE CREDITO

Primeras Utilizadas	01/01/2014	N/A	201.00	95.00	79.00	101.00
Ultimas Utilizadas	29/06/2014	N/A	312.00	110.00	86.00	135.00

NOTAS DE DEBITO

Primeras Utilizadas	01/01/2014	N/A	50.00	25.00	32.00	37.00
Ultimas Utilizadas	29/06/2014	N/A	51.00	28.00	38.00	41.00

⊖ ⊖ ⊖ ⊖ ⊖

MARCAS UTILIZADAS

CF CEDULA DE FORMAS
 ⊖ CONFIRMADO

Comercial Technology Global, S.A.
 Cédula de Formas
 Procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2017

FECHA ELAB		
HECHO POR:	GRV	10/01/2018
REVISOR 1	YRMV	10/01/2018
REVISOR 2	MAMH	10/01/2018

PT
AR

CUENTA	AJUSTES		REFERENCIA
	DEBE	HABER	
AR/1			
Costo de Ventas	22,020.00		
Inventarios		22,020.00	
Ajuste en la bodega central, corresponde a facturas manuales que no están descargados por olvido del personal.	22,020.00	22,020.00	C-1
AR/2			
Costo de Ventas	15,291.00		
Inventarios		15,291.00	
Ajuste en la Tienda A, corresponde a facturas manuales que no están descargados por olvido del personal.	15,291.00	15,291.00	C-2
AR/3			
Costo de Ventas	13,354.00		
Inventarios		13,354.00	
Ajuste en la Tienda B, corresponde a facturas manuales que no están descargados por olvido del personal.	13,354.00	13,354.00	C-3
AR/4			
Costo de Ventas	13,593.00		
Funcionarios y empleados	967.00		
Ventas		863.00	
IVA Débito		104.00	
Inventarios		13,593.00	
Ajuste en la Tienda C, corresponde a facturas manuales no operadas en el kardex y el código 11602 con costo de \$ 562.67 se factura al gerente de la tienda	14,560.00	14,560.00	C-4
AR/5			
Costo de Ventas	40,192.00		
Funcionarios y empleados	895.00		
Ventas		799.00	
IVA Débito		96.00	
Inventarios		40,192.00	
Ajuste en la Tienda D, corresponde a facturas manuales no están descargadas y el código 10302 con costo de \$ 798.62 se factura al gerente de la tienda	41,087.00	41,087.00	C-5
AR/6			
Gastos de Ventas	40,192.00		
Estimación de Inv. Defectuoso		40,192.00	
Partida para registrar el inventario en estado defectuoso.	40,192.00	40,192.00	C-6

Conclusiones

1. La valuación del inventario de Comercial Technology Global, S.A. de la empresa objeto de estudio utiliza el método promedio ponderado y el costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, más gastos de transporte, almacenaje, seguro y costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, los gastos por aranceles de importación están exentos. La reposición del inventario en la empresa se apoya en las estadísticas de ventas que envían cada tienda.
2. El Contador Público y Auditor debe tomar en cuenta que la evaluación del control interno es la etapa indispensable del trabajo de Auditoría, ya que sirve de base para diseñar el programa de trabajo e identifica los objetivos y los riesgos que afectan las actividades de la empresa, el profesional debe adquirir el conocimiento práctico de la entidad e identificar los puntos débiles.
3. El rubro de inventarios representa una de las principales cuentas de que dispone una entidad comercial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ello dependen las actividades primarias para las que se constituyó la empresa, las operaciones de compra-venta que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo. La función del Contador Público y Auditor es asegurarse de que las partidas que forman el inventario existan físicamente y valuadas al costo real, que este razonablemente aplicado y recuperable en el futuro.
4. El Contador Público y Auditor Externo consiguió la evidencia suficiente y competente de Auditoría respecto al examen realizado al rubro de Inventarios de la empresa Comercial Technology Global, S.A., de acuerdo a las etapas establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría, fundamentos que le permitió emitir una opinión en su dictamen en forma objetiva y profesional, donde reunió elementos de juicio que le facilite determinar la razonabilidad de este rubro en los Estados Financieros ya que representa el 75 % del total del activo.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Comercial Technology Global, S.A., continuar con el actual método de valuación de inventarios el costo promedio ponderado, se determinó que el inventario está valuado correctamente, es un método avalado por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así mismo no requiere de operaciones complejas para su aplicación y se ajusta al registro en el sistema de inventarios y a las necesidades de la empresa.
2. Que la Gerencia general implemente del sistema de control interno COSO, esto ayuda a definir el proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de la empresa. La implementación de este sistema de control facilita determinar los objetivos de la empresa y puede ser evaluado el sistema de control y decidir cómo mejorarlo. Este tipo de control ayuda a identificar los posibles riesgos que provocan que los objetivos propuestos no puedan ser alcanzados y afectan la rentabilidad de la empresa.
3. La empresa comercial de televisores debe aprovechar la herramienta del software de inventarios para establecer que método de análisis utilizará para determinar los artículos de baja rotación o productos defectuosos, una vez identificado la Gerencia de Ventas deberá establecer las políticas de precios de ventas para liquidar estos artículos, tomando en cuenta el costo de ventas para no castigar la rentabilidad.
4. La Gerencia de Informática deberá realizar un calendario de capacitaciones al personal de las tiendas para el uso y manejo adecuado del sistema de inventario del punto de venta esto evitará la emisión de facturas manuales, actualmente presenta un alto al manejar dos series de facturas en cada punto de venta, la falta de seguimiento de estos documentos altera la información de las existencias, contribuye a pérdida de tiempo en un conteo selectivo al momento de establecer las diferencias de la existencia teórica y lo físico.

CONCLUSIONES

Al término de este trabajo nos podemos dar cuenta que la auditoría es una actividad profesional que requiere capacidad técnica, pues existe una responsabilidad ante terceros que toman decisiones con base en la opinión del Contador Público, cuya capacitación le permite aplicar sus conocimientos y experiencia, que se resumen en un concepto denominado “juicio profesional”, el cual guía las conclusiones para la expresión de su opinión.

Cabe mencionar que la auditoría juega un papel importante para un mejor entorno de negocios y para el negocio esto ha sido positivo, al incrementar la transparencia sobre las áreas significativas de la auditoría es por ello que el informe del auditor se encuentra en constante cambio.

La razón por la cual se debe auditar una empresa pública o privada es de suma importancia ya que desde tiempos remotos han existido fraudes y errores que involucran a nuestro país.

México ocupa un lugar entre los países de índice de percepción de corrupción a nivel mundial. Es por el mismo motivo que las empresas están obligadas a implantar controles que impidan fraudes y errores, así como fomentar que el auditor descubra los riesgos, para evaluarlos y probarlos.

Acorde con lo expresado, la ética se relacionada con el estudio de la moral, pues debemos recordar que al recibir el título juramos “Cumplir con la Constitución y las leyes, acatar las normas de ética de la profesión, resguardar con diligencia los intereses de los clientes/empleadores; guardar sigilo, engrandecer siempre a la profesión y si no la patria que lo demande.

Bibliografía

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., Normas de Información Financiera 2017.12ª edición, México. IMPC.

Ediciones Fiscales ISEFF, S.A., Agenda Mercantil 2017. Cuadragésima tercera edición, México. Editorial ISEF

Espino García, Melquiades Gabriel. Fundamentos de Auditoría. 1ª edición, México, 2014. Grupo Editorial Patria

Franklin Finkowsky, Enrique Benjamín. Auditoría administrativa. Evaluación y diagnóstico empresarial. 3ª edición, México, 2013. Pearson Educación.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas de auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados 2011. 1ª edición, México. IMCP

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas de auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados 2014. 4ª edición, México. IMCP

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas de auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados 2016. 6ª edición, México. IMCP

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Normas de auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados 2017. 7ª edición, México. IMCP

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en Riesgos. 2ª edición, México, 2017. IMCP

Lara Flores, Elías, Lara Ramírez, Leticia. Primer curso de contabilidad. 26ª edición, México, Trillas 2014.

Lara Flores, Elías, Lara Ramírez, Leticia. Segundo curso de contabilidad. 14ª edición, México, Trillas 2014.

Lechuga Santillan, Efraín, Fisco Agenda 2017. Quincuagésima primera edición, México. Editorial ISEF

Pérez Toraño, Luis Felipe. Auditoría de estados financieros Teoría y Práctica. 1ra edición, México, 1999. Mc Graw-hill

Sánchez Curiel, Gabriel. Auditoría de estados financieros. Práctica moderna integral. 3ª edición, México, 2015. Pearson Educación.

Vargas Moreno, María De los Ángeles. Fundamentos de Contabilidad. Tercera edición, IMPC México.

FUENTE INTERNET

Fcaenlinea.unam.com

http://www.tuguiacontable.com/2012/04/caracteristicas-cualitativas-de-los_7826.html

http://www.uady.mx/~contadur/files/material-clase/raul-vallado/CF05_NIFA4.pdf

http://www.uady.mx/~contadur/files/material-clase/raul-vallado/CF05_NIFA5.pdf

<http://www.crecenegocios.com/los-objetivos-de-una-empresa/>