

301808
10
2e

UNIVERSIDAD DEL VALLE DE MEXICO

CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA U. N. A. M.



AUDITORIA DE INVENTARIOS

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE

QUE PARA OPTAR POR EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A

ELIZABETH MAGNOLIA RABANAL SABIÑON

MEXICO, D. F.

1986

FALLA DE ORIGEN



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

INDICE

	Pag.
INTRODUCCION	1
CAPITULO I. CONCEPTOS GENERALES	3
1. Concepto de auditoría	4
2. Concepto y clasificación de los inventarios	7
3. Naturaleza de los inventarios	10
4. Importancia de los inventarios en la empresa	13
5. Principios de Contabilidad ----- aplicables al rubro de inventarios	17
6. Sistemas, técnicas y métodos de - valuación de inventarios	21
CAPITULO II. AUDITORIA DE INVENTARIOS	32
1. Objetivos de la auditoría de <u>inven</u> <u>tarios</u>	33
2. Estudio y evaluación del control - interno en el renglón de inventarios	35
2.1. Concepto de control interno	35
2.2. Métodos para evaluar el sistema de control interno	36
2.3. El control interno aplicado a los inventarios	37
3. Procedimientos de auditoría	53
3.1. Procedimientos de auditoría - aplicables al rubro de inventarios en visita preliminar	54

3.2. Procedimientos de auditoría - aplicables al rubro de inventa- rios en visita final	64
4. Programa de auditoría	74
5. Opinión del contador público	76
CAPITULO III. EFECTOS DE LA INFLACION EN LOS INVENTARIOS	80
1. Definición de la inflación	81
2. Orígenes de la inflación	82
3. Causas de la inflación	87
4. Efectos de la inflación en los inventarios	88
A. Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios	89
B. Método de actualización de costos específicos	91
4.1. Presentación de la reexpre- sión de inventarios en el - dictamen	92
4.2. Actualización del costo de - ventas	93
5. Últimas entradas primeras salidas	95
CAPITULO IV. CASO PRACTICO	98
CONCLUSIONES	165
BIBLIOGRAFIA	168

INTRODUCCION

Actualmente en nuestro medio predomina la empresa de mediana magnitud, la cual puede considerarse como una entidad en vía de desarrollo que no es ni una empresa familiar, ni una gran organización con sistemas sofisticados en extremo.

Considero que el renglón de inventarios y su administración en este tipo de empresas, es uno de los más importantes, ya que está sucamente relacionado con el costo de los artículos terminados, así como en la determinación de los resultados de las mismas.

Es por esta razón que el examen del área, debe llevarse al cabo en una forma más cuidadosa, para que el contador público independiente, encargado de dictaminar los estados financieros, obtenga evidencia suficiente y competente para evaluar la razonabilidad de los resultados presentados en los mismos.

El propósito de este trabajo, es proporcionar al auditor algunos criterios que le den apoyo suficiente para el desarrollo de un mejor examen.

Iniciaré presentando algunos comentarios sobre los aspectos más importantes que ostentan los inventarios enunciando brevemente las características más relevantes en una auditoría de estados financieros, y posteriormente detallaré la forma en que considero se debe llevar al cabo una revisión en ésta área

Finalmente, hago algunos comentarios con relación al efecto de la inflación en este tipo de activos, resaltando brevemente los métodos aceptados por la Comisión de Principios de Contabilidad, como solución para la presentación de información más apegada a la realidad.

CONCEPTO DE AUDITORIA

La auditoría de estados financieros tiene varias definiciones, las cuales describen la interpretación que cada autor tiene de ella. A continuación presento algunas de estas definiciones:

"La Auditoría tiene por objeto la comprobación de las transacciones registradas en los libros de contabilidad, las cuales son recopiladas periódicamente por las respectivas empresas, para su propia información en estados financieros que muestren el resultado de las operaciones que se han efectuado, y la situación del negocio" (1).

"La Auditoría es el examen de los contratos, pedidos y otros documentos originales, con el fin de comprobar las transacciones individuales antes de su liquidación" (2).

"La Auditoría es cualquier inspección llevada al cabo por un tercero, de los libros de contabilidad, comprendiendo análisis, pruebas, confirmaciones o comprobaciones" (3).

"Auditoría es el examen de las operaciones de un negocio o entidad no lucrativa, a través de técnicas definidas, adoptadas por nuestra profesión, para determinar la corrección de los -

(1) Prieto y Ruiz de Velazco.- Auditoría Práctica.- Editorial Banca y Comercio.- México 1962.- p. 6
(2) Kohler, Eric L.- Diccionario para Contadores.- Editorial UTEHA.- México 1976.- p. 144
(3) Kohler, Eric L.- p. 144.- op. cit.

saldos contables, la bondad y adecuación del control interno; practicado por el auditor externo necesariamente conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas, y por el auditor interno, no necesariamente conforme a dichas normas; a fin de: en la auditoría externa, manifestar al público en general, la confiabilidad de los saldos presentados en los estados financieros; y, en la auditoría interna, manifestar a la administración de la empresa, que se cumple con los objetivos del control interno y que los saldos de las cuentas así como los documentos contables son correctos" (4).

"La auditoría es una revisión exploratoria y crítica, realizada por un contador público independiente, de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa comercial, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa" (5).

De las definiciones anteriores se desprenden las siguientes nociones básicas:

- a) El objeto de la auditoría es determinar la veracidad o falsedad de la contabilidad.
- b) El examen abarca todo lo relacionado con la contabilidad, es decir, los libros, registros, comprobantes, etc., y prin

(4) Apuntes recopilados de la materia Auditoría I.- México 1983

(5) Lindberg, Roy.- Auditoría de Operaciones.- Editora Técnica México 1983.- p. 4

cialmente el resultado de ella: los estados financieros.

- c) Cualquier organización o entidad económica puede ser sujeta a examen, siempre que exista contabilidad.
- d) La auditoría es un examen en la extensión de la palabra — (investigación, indagación, prueba).

Concluyendo, y tomando en cuenta los conceptos anteriores se está en posibilidad de adoptar la siguiente definición:

La auditoría es un examen de la contabilidad de una entidad — económica, que tiene por objeto, corroborar la veracidad o falsedad de los registros de las operaciones financieras efectuadas durante un ejercicio fiscal y a una fecha dada; así como — los resultados y la situación financiera resumidos en los — estados financieros.

CONCEPTO Y CLASIFICACION DE LOS INVENTARIOS

Existen diferentes significados referentes a lo que son los inventarios, de los cuales se mencionan algunos a continuación:

"Los inventarios representan bienes tangibles que se mantienen para la venta en el curso ordinario del negocio, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios destinados a ser vendidos" (6).

"La palabra 'inventario' se refiere al activo físico de un negocio, que se tiene para:

- a) Venta: (mercancía comprada para vender, artículos terminados -manufacturados- y las partes de repuesto consiguientes).
- b) Operaciones de fabricación que convertirán ese activo en -productos comerciales (artículos semi-terminados, subensamblados y materia prima o materiales directos).
- c) Materiales de servicio: (tales como: papelería de oficina, materiales indirectos, accesorios de fabricación)" (7).

"Los inventarios son los bienes que poseen las empresas para su venta y para su proceso, transformación y venta posterior tales como materias primas, material de empaque, abastecimiento

(6) Amador, René.- Elementos de Auditoría Financiera y Operacional.- Editorial PAC.- México 1982.- p. 65

(7) Kohler, Eric L.- p. 318.- op. cit.

tos, productos en proceso y artículos terminados" (8).

"Se utiliza la palabra inventario para señalar el patrimonio - de la empresa consignado en las cuentas de almacén del activo circulante donde se controlan las mercancías que constituyen el tráfico normal de un negocio" (9).

Con base en las definiciones anteriores, se presenta a - continuación la opinión del autor de éste trabajo:

Los inventarios son los bienes de una entidad económica, que - constituyen una de las bases de su funcionamiento, y sin los - cuales es difícil que llegue a alcanzar los objetivos para los cuales fue creada.

Los inventarios suelen clasificarse:

a) Atendiendo a su obtención:

Inventario de libros

Inventario físico

- Continuos

- Periódicos

- Anuales

Inventario estimado

b) Atendiendo a su destino

(8) Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- Normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.- UNAM.- 1ª. Edición.- México 1984.- p. 77

(9) Cacicgas, Ferrer J. Rodrigo.- Como controlar y planear inventarios en tiendas al detalle.- Editorial Edicol.- p. 10

- Inventario de iniciación de operaciones
- Inventario de fin de operaciones
- Inventario de liquidación

Los inventarios de libros, se obtienen de los auxiliares del almacén y es condición indispensable para este, que se maneje el sistema de inventarios perpetuos; el total del inventario así obtenido debe ser igual al saldo de la cuenta del libro mayor.

El inventario físico, es el que se obtiene contando, pesando o midiendo las existencias debidamente clasificadas con sus respectivos costos unitarios y costo total.

Para la obtención del inventario estimado, indispensable para la elaboración de estados financieros intermedios durante el ejercicio, y cuando no se cuenta con el sistema de inventarios perpetuos, se debe determinar, siempre que sea posible, por el neto de utilidad bruta.

NATURALEZA DE LOS INVENTARIOS

"En las empresas comerciales, los inventarios están constituidos por artículos que las empresas compran para su reventa. En las empresas industriales los inventarios están constituidos por conjuntos de materia prima que la negociación adquiere para la manufactura de productos terminados" (10).

"El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como: materia prima, producción en proceso, artículos terminados, y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones" (11)

De los conceptos anteriormente citados, se puede deducir que el rubro de inventarios está integrado por:

- a) Materias primas
- b) Producción en proceso
- c) Artículos terminados
- d) Suministros y abastecimientos

(10) Prieto y Ruiz de Velasco.- p. 245.- op. cit.

(11) Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- Boletín C-4.- Inventarios de la Comisión de Principios de Contabilidad. México 1974.- p. 3

a) MATERIAS PRIMAS.

Las materias primas son la esencia del artículo.

Se integran por:

- Los materiales sujetos a transformación.
- Los gastos que origine la adquisición de las materias primas, tales como: fletes, primas de seguros, impuestos de importación, gastos aduanales, empaques, envases utilizados para su transportación y otros similares.

b) PRODUCCION EN PROCESO.

Se denomina producción en proceso a:

- Todas aquellas materias primas que se encuentran en una etapa intermedia de producción y a las que se les añade el importe de la mano de obra directa en que se incurre, más los gastos indirectos de fabricación que les corresponda.

c) ARTICULOS TERMINADOS.

El inventario de artículos terminados está constituido por:

- Los artículos ya producidos, que están destinados a la venta, y que pasaron por los diversos estados de transformación.
- Los gastos originados por la compra de los bienes elaborados en otras empresas.

d) SUMINISTROS Y ABASTECIMIENTOS.

Entendiéndose como suministros y abastecimientos, a todos aquellos bienes que en la empresa se utilizan indirectamente en la producción, pero que también forman parte del costo del producto terminado, considerándose entre ellos:

— Materiales indirectos, también conocidos como materia prima indirecta. Se diferencia de la materia prima, en que en ésta, si es posible determinar con exactitud el volumen e importe de los gastos que se incurren en la producción, no así en los materiales indirectos.

— Herramientas.

— Luz.

— Agua.

— Gastos de mantenimiento.

— Reparación de equipo.

IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA

La administración y control de los inventarios en una empresa es importante, porque requieren la participación de todas las funciones de la misma, esto es: ventas, finanzas, compras, producción, contabilidad y almacén.

La intervención de estas funciones, tiene gran trascendencia en la situación financiera, puesto que afectan directamente los costos de fabricación, las utilidades y la liquidez de la entidad.

Asimismo, es preciso hacer notar que generalmente, los inventarios representan uno de los porcentajes mayores del activo circulante, a tal grado que en algunas empresas existen problemas —falta de efectivo— por el hecho de tener excedentes de inventarios.

Los inventarios son necesarios, porque como se dice en su definición, son el objeto de las transacciones que realiza una empresa; en pocas palabras, su razón de ser.

Se puede decir que existen circunstancias que afectan el volumen de existencias en inventario, y por lo tanto su valor puede ser más o menos representativo en el activo, tales son:

a) Giro de la empresa:

El giro de la empresa puede determinar la inversión que ésta tenga en inventarios, en algunos casos. Por ejemplo: una empacadora o una fábrica de juguetes, no invertirán en

la misma proporción, que una empresa comercial.

b) La dificultad para adquirir materias primas:

Generalmente cuando se trata de materiales importados o de escasez temporal, la empresa se verá obligada a comprar más materias primas de las estrictamente necesarias, para hacer frente a su régimen de producción, propiciando sobreinversiones periódicas forzosas por la dificultad para adquirir sus materias primas.

c) Fallas de los proveedores por incumplimiento en el abastecimiento:

Estas fallas son imprevisibles, porque proveedores, normalmente cumplidos, pueden faltar a sus compromisos en el momento más inesperado, lo que trae como consecuencia una disminución del ritmo productivo.

d) Cambios imprevistos en la demanda de bienes:

Normalmente las preferencias y gastos de los clientes, no son posibles de prever, esto debido a que suelen sustituir un proveedor de determinado producto por otro proveedor de un producto similar. Al presentarse esta situación provoca errores en los presupuestos y programación de las existencias de la empresa.

e) Costo de tener inventarios en exceso:

El costo de tener inventarios en exceso trae consigo situaciones tales como:

-- La distracción de capitales, su inmovilización, y

— Originar mayores gastos de mantenimiento y conservación del local en que se guardan los inventarios.

f) Costo de no tener inventarios:

Si el costo de tener inventarios en exceso es significativo el costo en que se incurre por no tenerlos, lo es aún más; ya que la empresa interrumpe sus operaciones, y no cumple con compromisos contraídos con los clientes, creando un desprestigio por dicho incumplimiento. Por otro lado, deja de percibir ingresos y generar utilidades e incrementa el costo por las compras de emergencia que se vea obligado a realizar, en su afán por acreditarse en el mercado.

g) Inflación y especulación con inventarios:

En una economía inflacionaria como la actual, pueden darse situaciones tales como:

La empresa, previendo alzas de precios, hace compras excesivas para hacer frente a la situación. Posteriormente, al vender los bienes a un precio 'inflado' va a generar utilidades más altas, que a su vez generan mayores impuestos, y traen consigo el riesgo de una descapitalización de la empresa, obligándola a cambiar el disponible (efectivo) con que cuenta, por unas utilidades que probablemente tarden más tiempo del esperado en realizarse, o bien sólo sean ficticias por la inflación.

"La determinación de la cantidad 'correcta' de inventario, requiere el logro de un equilibrio entre los costos y los ries-

gos de mantener el inventario, contrastado con los beneficios que se obtienen al no tenerlo, y en su lugar mantener disponibilidades" (12).

Lo anterior significa que para la determinación óptima de inventarios, se debe tener como antecedente necesario, una evaluación de los costos de almacenaje, de las posibilidades de avería y desperdicio que se tienen en el propio almacenaje, y, por contra, del beneficio que se obtendría si no se efectuaran compras y se contara con el efectivo disponible, aún sujeto a inversión.

Resumiendo, se puede decir que los inventarios constituyen uno de los renglones más importantes dentro del balance de las empresas en general, ya que está muy relacionado con la determinación de sus resultados.

(12) Johnson, Robert W.- Administración Financiera.- Editorial CECSA.- 6a. Edición.- México 1982.- p. 175

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES AL RUBRO DE INVENTARIOS

En el Boletín C-4 Inventarios, de la Comisión de Principios de Contabilidad, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., se hace referencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al rubro de inventarios, y que sirven de base para la cuantificación de las operaciones realizadas por una entidad económica de la siguiente manera:

PERIODO CONTABLE.- Las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren; en términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen.

REALIZACION.- Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran por ella realizados:

- a) cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos,
- b) cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes, o
- c) cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

VALOR HISTORICO ORIGINAL.- Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las

cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideran realizados contablemente.

CONSISTENCIA.- Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

La observancia de estos principios en la preparación de estados financieros, permite tener un grado de certeza razonable sobre las cifras y resultados presentados en los mismos. Por esta razón su aplicación debe ser sobre bases consistentes con las del ejercicio inmediato anterior.

Se puede citar el caso de una empresa a la que a través de una auditoría de estados financieros, se le detecta que su valuación de inventarios no es consistente con la utilizada en el ejercicio anterior. En este caso el auditor deberá hacer constar este hecho en su dictamen, mediante una salvedad, y si considera que el efecto del cambio o la desviación es importante, expresará una opinión negativa a los estados financieros; ya que las modificaciones en los métodos de valuación influyen en el costo de los inventarios y en el resultado de las operaciones reflejadas directamente en el estado de resultados y por consiguiente en el balance general.

Por otra parte, deberá asegurarse que en su informe financiero, (dictamen) o en sus notas explicativas, se presenten adecuadamente los inventarios y se haga una revelación clara y

suficiente de lo necesario.

Respecto a lo anteriormente expuesto cabe hacer mención - que en el mismo Boletín C-4 Inventarios, se establecen los - principios que se deben tomar en cuenta para presentar la in - formación de inventarios;

REVELACION SUFICIENTE.- La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y compre - sible todo lo necesario para juzgar los resultados de opera - ción y la situación financiera de la entidad.

IMPORTANCIA RELATIVA.- La información que aparece en los esta - dos financieros debe mostrar los aspectos importantes de la en - tidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de infor - mación contable como para la información resultante de su ope - ración, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los - datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la infor - mación.

CONSISTENCIA.- Ya se citó en párrafos anteriores.

En síntesis, la correcta presentación de los inventarios en los estados financieros es importante, ya que proporciona - información periódica a los propietarios, administradores, - acreedores y público en general interesado en la empresa, mani - festando la situación en que se encuentra, así como su creci - miento progresivo, que servirán de base para la toma de deci -

SISTEMAS, TÉCNICAS Y MÉTODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

A) SISTEMAS

"Es el conjunto de procedimientos y técnicas tendientes a -
lograr el control de existencias de mercancías, mediante -
registros contables que permitan conocer las unidades y -
valores que integran el inventario, así como controlar los
movimientos de entrada y salida de mercancías, cuya valua-
ción dependerá del método que se utilice" (13).

Los sistemas de control de inventarios, se clasifican -
en:

- a) Control en forma global a valor de costo:
 - Global o mercancías generales
 - Analítico o pormenorizado
 - Por órdenes de producción
 - Por procesos
- b) Control en unidades y valores de costo:
 - Inventarios perpetuos o constantes
- c) Control a precio de costo y precio de venta:
 - Detallistas

1. CONTROL EN FORMA GLOBAL A VALOR DE COSTO:

- GLOBAL O MERCANCIAS GENERALES:

Este sistema es el más sencillo y consiste en regis-

(13) Patiño, Soto Jesús.- Sistemas de Control de Inventarios.-
Editorial EFA.- 2a. Edición.- México 1981.- p. 12

trar todas las operaciones de mercancías en una cuenta única, denominada 'mercancías generales'. La interpretación del saldo que arroja la cuenta, es difícil de explicar debido a que en ella se anotan con -
ceptos a precio de costo y precio de venta, que no -
representan el costo del inventario final de mercancías, ni la utilidad o pérdida bruta.

— ANALITICO O FORMENORIZADO:

El control de los inventarios es unicamente en valores, y consiste en abrir una cuenta para cada una de las operaciones de compra-venta, entre ellas: inventarios, compras, gastos de compras, devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, ventas, devoluciones sobre ventas y costo de ventas.

La desventaja de este sistema es, que para conocer -
el costo de las mercancías, se hace necesario un recuento físico al final del ejercicio.

— POR ORDENES DE PRODUCCION:

Este sistema se utiliza principalmente en las industrias que fabrican sobre pedido y permite reunir en forma separada los elementos del costo para cada -
orden de trabajo.

— POR PROCESOS:

Se emplea en las industrias cuya producción es continua, iniciándose en la transformación de materia

prima hasta lograr un producto terminado. Los elementos del costo se registran en cada proceso y en caso de que la producción se termine en el período, el costo unitario se obtiene dividiendo el total de costo incurrido entre el número de unidades producidas.

2. CONTROL EN UNIDADES Y VALORES DE COSTO:

— INVENTARIOS PERPETUOS O CONSTANTES:

Este sistema permite controlar los inventarios en unidades y valores, utilizando una cuenta de balance (almacén) y dos de resultados (ventas y costo de ventas). Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se puedan conocer en cualquier momento, el importe del inventario final, el costo de lo vendido y la pérdida o utilidad bruta. Para el control de las unidades, es necesario abrir auxiliares por cada tipo diferente de artículo que exista en el inventario, la suma de estos registros a su valor de costo debe ser igual al saldo de la cuenta de balance.

3. CONTROL A PRECIO DE COSTO Y PRECIO DE VENTA:

— DETALLISTAS:

El sistema de detallistas consiste en controlar los inventarios por grupos de mercancías en forma simul-

tánea a precio de costo y precio de venta. El control se logra mediante registros contables que permitan la utilización de una cuenta de balanza para el precio de costo y cuentas de orden para el precio de venta.

D) TECNICAS

Gramaticalmente una técnica: "Es la expresión de lo humano o de la actividad humana. Son los medios para superar las dificultades; es decir, la aplicación de lo práctico" (14)

En lo relativo a los inventarios y en cuanto a la época en que se obtienen o determinan, las técnicas de valuación de costos de producción son:

a) Costeo Absorbente

b) Costeo Directo

Estos a su vez, pueden llevarse sobre las bases de costo histórico o predeterminado, siempre y cuando éste último se aproxime al costo histórico bajo condiciones normales de fabricación, y según sean los procedimientos que se utilicen para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar.

El Boletín C-4 Inventarios, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos indica que:

(14) Del Río, González Cristóbal.- Costos I.- 7a. Edición.- México 1976.- p. II-3

- Costeo Absorbente.- se integra con todas aquellas erogaciones directas y los gastos indirectos que se considere fueron incurridos en el proceso productivo.
- Costeo Directo.- en la integración del costo de producción por medio de costeo directo, deben tomarse en cuenta los siguientes elementos: la materia prima consumida, y la mano de obra y gastos de fábrica que varían en relación a los volúmenes producidos.
- Costos Históricos.- consiste en acumular los elementos del costo, incurridos para la adquisición o producción de artículos.
- Costos Predeterminados.- se calculan antes de iniciarse la producción de los artículos.
- Costos Estimados.- se basan en la determinación de los costos con base en la experiencia de años anteriores o en estimaciones hechas por expertos en el ramo.
- Costos Estándar.- se basan en investigaciones, especificaciones técnicas de cada producto en particular y la experiencia, representando por lo tanto una medida de eficiencia.

C) METODOS

"Se entiende por método de valuación de inventarios el conjunto de reglas que se utilizan para valuar correctamente

el costo de los artículos vendidos, o bien para valuar -- adecuadamente las existencias" (15).

En base al Boletín C-4 de Inventarios, de la Comisión de Principios de Contabilidad, y el artículo 58 fracción III, de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente, las entidades económicas, ya sea que utilicen costeo absorbente o - costeo directo, e igualmente que usen costos históricos o costos predeterminados, podrán valuar sus inventarios conforme a los siguientes métodos:

- a) Costos Identificados
- b) Costos Promedios
- c) Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)
- d) Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEIS)
- e) Detallistas

A continuación se describe brevemente en que consiste cada uno de ellos:

a) COSTOS IDENTIFICADOS:

Consiste en valuar los inventarios al costo histórico - en que fue adquirido o producido cada artículo que integra la existencia de mercancías. Ejemplo:

(15) Patiño, Soto Jesús.- p. 21.- op. cit.

Fecha	Descripción	Unidades	Costo Unitario	Costo Total
Enero	Artículo Z	100	\$ 25	\$2,500
Abril	Artículo B	50	29	1,450
Mayo	Artículo F	76	40	<u>3,040</u>
				\$6,990

Se vende en \$10,000; 50 artículos 'Z'

Venta	\$10,000
Costo	<u>1,250</u>
Utilidad	\$ 8,750

B) COSTOS PROMEDIOS:

Se determina dividiendo el importe acumulado de las erogaciones entre la suma de unidades habidas. Por lo tanto el costo de los artículos vendidos, se obtiene multiplicando el precio promedio por el número de piezas vendidas. Ejemplo:

Concepto	Entradas/Salidas			Saldo	
	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo
Inv. Inic.	100	\$ 15	\$1,500	100	\$1,500
Compra	50	14	700	150	2,200
Salida	70	14.66	1,026	80	1,174
Compra	200	16	3,200	280	4,374
Salida	20	15.62	312	260	4,062

$$\frac{\text{Costo Total}}{\text{Unidades Finales}} = \frac{\$4,062}{260} = \$15.62$$

c) PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS):

Este método consiste en valorar las salidas de materia - les a los precios de las primeras entradas hasta agotar las, siguiendo con los precios de las entradas inmediatas que continúan y así sucesivamente, es decir, que los valores de los primeros artículos en entrar al almacén o la producción son los valores de los primeros en salir de él, por lo que las existencias finales quedan valuadas a los últimos costos, en tanto que el costo de ventas, queda determinado en base a los valores del inventario inicial y a las primeras compras del ejercicio.

Ejemplo:

Concepto	Unidades	Entradas/Salidas		Saldo	
		Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo
Inv. Inic.	500	\$ 15	\$7,500	500	\$ 7,500
Compra	200	17	3,400	700	10,900
Compra	800	14	11,200	1,500	22,100
Salida	<u>900</u>				
	500	15	7,500	1,000	14,600
	200	17	3,400	300	11,200
	200	14	2,800	600	8,400

Este método se aplica en las épocas de depresión, cuando existen constantes bajas en los precios.

d) **ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEFS):**

Consiste en valorar las salidas del almacén utilizando - los precios de las últimas entradas. Las existencias finales quedan valuadas a los costos de adquisición o producción más antiguos, en tanto que en el estado de resultados, los costos son más recientes.

Este método se utiliza en épocas inflacionarias donde - los precios constantemente tienden a subir. Ejemplo:

Concepto	Entradas/Salidas			Saldo	
	Unidades	Costo Unitario	Costo Total	Unidades	Costo
Inv. Inic.	500	\$ 15	\$ 7,500	500	\$ 7,500
Compra	200	17	3,400	700	10,900
Compra	800	14	11,200	1,500	22,100
Salida	<u>900</u>				
	800	14	11,200	700	10,900
	100	17	1,700	600	9,200

e) DETALLISTAS:

En este método el importe de los inventarios se obtiene valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta para obtener el costo por grupo de artículos.

Este método se utiliza en supermercados, almacenes de ropa y tiendas al menudeo.

El procedimiento es sencillo y económico, el costo de ventas se obtiene periódicamente, y se determina por la diferencia entre la mercancía disponible del periodo, y el inventario final a su valor de costo, además no existe la necesidad de un recuento físico total al cierre del ejercicio ya que los artículos se agrupan en artículos homogéneos lo que facilita su conteo.

Las empresas cualquiera que fuere el método utilizado, -- deberán apegar-se a la regla de valuación: costo o valor de mercado, el que sea menor; excepto por:

- a) el valor de mercado no debe exceder del valor de realiza -- ción, y que:
- b) el valor de mercado no debe ser menor que el valor neto de realización.

El término mercado, debe entenderse como costo de reposi -- ción, y se obtiene de las cotizaciones que aparecen en publica -- ciones especializadas, si se trata de artículos o mercancías -- cotizadas en el mercado; de cotizaciones y precios de facturas de los proveedores y otros.

El valor de realización se obtiene del precio normal de -- venta menos gastos directos de venta como: impuestos, regalías y comisiones.

El valor neto de realización se obtiene del precio normal de venta menos gastos directos de venta y un porcentaje razo -- nable de utilidad.

C A P I T U L O I I

A U D I T O R I A D E I N V E N T A R I O S

1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE INVENTARIOS
2. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL RENCION DE INVENTARIOS
 - 2.1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO
 - 2.2. METODOS PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
 - 2.3. EL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS INVENTARIOS
3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
 - 3.1. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICABLES AL RUERO DE INVENTARIOS EN VISITA PRELIMINAR
 - 3.2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICABLES AL RUERO DE INVENTARIOS EN VISITA FINAL
4. PROGRAMA DE AUDITORIA
5. OPINION DEL CONTADOR PUBLICO

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE INVENTARIOS

Se conoce como objetivos, a los resultados que se pretenden alcanzar a través del examen a desarrollar.

Para este renglón de inventarios, los objetivos son los siguientes:

- a) Asegurarse de que las cifras que se muestran como inventarios, estén efectivamente representadas por materia, mercancías y productos que existan físicamente y, consecuentemente satisfacerse que el cliente ha tomado el cuidado para la determinación de las cantidades en existencia y el estado de los inventarios.

Este punto se cumple cuando el auditor observa el recuento físico de los inventarios y realiza pruebas selectivas de los mismos. Su responsabilidad en cuanto a las cantidades físicas de los inventarios, consiste exclusivamente en la observación de los procedimientos que se siguen para el cómputo del inventario y en la aplicación de las pruebas necesarias para corroborar la existencia de dichas cantidades y su valor.

- b) Que la empresa efectivamente tenga posesión legal de las existencias y verificar que los gravámenes sobre los inventarios se muestren claramente en los estados financieros o en las notas relativas a los mismos.

El auditor lo puede obtener, a través de un escrito, en el

- cual los funcionarios manifiesten que la compañía cuenta -
con los títulos de propiedad sobre todos los inventarios; -
además de esta manifestación, el auditor se satisface me -
diante el examen de las facturas de compra.
- c) Que los registros de inventarios sean ajustados a los resul
tados de los recuentos físicos y se investiguen las diferen
cias de importancia.
- d) Que las existencias propiedad de terceros, en custodia de la
empresa, estén debidamente separadas de las propias, y con
troladas.
- e) Que contenga solamente mercancías y materiales en buenas -
condiciones de uso o de venta y que se excluyan las existen
cias obsoletas y defectuosas, o bien que se establezcan pro
visiones adecuadas para posibles pérdidas al disponerse de
dichas existencias.
- f) Que los inventarios se hayan valuado de acuerdo con princí
pios de contabilidad, y éstos estén aplicados en forma con
sistente a la del ejercicio inmediato anterior.
- g) Asegurarse a la fecha del inventario físico y al final del
ejercicio fiscal, que todos los movimientos por mercancías
recibidas y de artículos embarcados y facturados son conta
bilizados en el período que les corresponde.
- h) Que su presentación en los estados financieros o en sus --
notas, sea correcta y clara.

ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL RENGLON DE
INVENTARIOS

A) CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

En base al Boletín E-02 de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, - 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 a depositar en él; asimismo, que le permitan determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría" (1).

El término "control interno" tiene varias acepciones a saber:

"El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, - verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración" (2).

"El control interno, es un plan de la administración para

-
- (1) Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- "Normas y Procedimientos de Auditoría".- México 1984.- UNAM.- p. 55
(2) Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- p. 56.- op.cit

delegar adecuadamente las funciones del ente económico a fin de proteger los activos del negocio y el cumplimiento con las políticas prescritas por la administración" (3).

En síntesis, se puede decir, que el control interno, es un programa establecido por la administración de la empresa adaptado al giro y necesidades de la misma, y cuyo objetivo es lograr un resguardo de sus bienes y fomentar la eficiencia de sus operaciones.

B) METODOS PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para evaluar el control interno de una empresa, se pueden emplear cualesquiera de los siguientes métodos:

1) Gráficos:

Al realizar un estudio basado en las gráficas de organización que tiene la empresa, así como diagramas de flujo y en general todos aquellos diagramas que nos muestren el movimiento de la empresa: cómo es, de quién es, de qué es, y algunos otros que podemos utilizar al efecto.

2) Descriptivos:

Consiste, como su nombre lo indica, es describir, al mayor detalle posible, el control interno por funciones, por departamentos, por operaciones o parte de ellas, cuidando que se observe lo siguiente:

(3) Amader, René.- "Elementos de Auditoría Financiera y Operacional.- Editorial PAC.- México 1982.- p. 16

- El control de los inventarios por cuentas;
- Delimitación de autorización de operaciones, e
- Inspecciones periódicas para verificar que se lleven al cabo estos requerimientos.

3) Por cuestionarios:

Es el método más utilizado para evaluar el control interno, por la objetividad que se puede lograr con él. Consiste en cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones, y de las personas que en forma directa o indirecta intervienen en su manejo.

C) EL CONTROL INTERNO APLICADO A LOS INVENTARIOS

El control interno de los inventarios en toda empresa comercial o industrial estriba en los métodos necesarios para tener la mayor vigilancia posible de las entradas y salidas de los materiales y artículos que las empresas adquieren con el fin de realizarlos en un tiempo razonable.

El Boletín G-04 'Inventarios', de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, señala los aspectos a los que se deberá dirigir la revisión, estudio y evaluación del control interno:

- 1) Segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia y registro de la adquisición, recepción, alma -

cenaje y embarque de existencias.

- 2) Registro oportuno de todo lo que se recibe y del pasivo correspondiente.
- 3) Control de que todo lo que se embarca se registra y se factura oportunamente en el período que corresponda.
- 4) Custodia física adecuada de los inventarios.
- 5) Planeación y toma periódica de los inventarios físicos; su recopilación, valuación y comparación con los libros y la investigación y ajuste de las diferencias resultantes.
- 6) Procedimientos adecuados para el registro y acumulación de los elementos del costo.
- 7) Registros adecuados para el control de las existencias, tanto en almacenes de la empresa como de terceros.
- 8) Registros adecuados para el control de las existencias de terceros en almacenes de la empresa.
- 9) Comparación periódica de la suma de los auxiliares con el saldo de la cuenta de mayor correspondiente.
- 10) Comprobación interna, independiente, de la corrección de los inventarios periódicos y finales.
- 11) Fijación de máximas y mínimas para el control de existencias.
- 12) Procedimientos para determinar la posible existencia de inventarios excesivos, dañados, obsoletos y de lento me-

vimiento, así como ajuste de las cotizaciones correspondientes.

En síntesis, las áreas relativas a los inventarios, que los negocios requieren de mayor control son las siguientes:

A) Adquisición:

En la adquisición de los artículos y materiales se controlan las compras y las reposiciones. Esta función la ejecuta el departamento de compras, siendo las labores de mayor cuidado en éste:

- 1) Estudio de las cotizaciones, así como análisis de las ventajas que ofrecen los proveedores, y evaluación de la calidad de los productos que venden.
- 2) Formular los programas de las adquisiciones de materias primas de acuerdo a las necesidades de producción, - ventas y ciclo de mercado.
- 3) Recepción de solicitudes de adquisición de mercancías e materias primas.
- 4) Preparación de pedidos con la oportunidad debida a - los proveedores.
- 5) Vigilancia de que los pedidos se surtan de acuerdo - con la solicitud tanto en cantidades, precio y demás condiciones de entrega.

D) Recepción y Almacenajes:

Son actividades del departamento de recepción y almacenajes:

- 1) Recibir mercancía de los proveedores;
- 2) Verificar la cantidad y calidad de los artículos recibidos;
- 3) Formular reportes de recepción de materiales;
- 4) Distribuir en sitios correspondientes del almacén los materiales y responsabilizarse de su custodia a través de medidas adecuadas de seguridad y,
- 5) Surtir los materiales y artículos solicitados por las áreas de producción e ventas.

El almacenamiento de los inventarios es fundamental para la protección de los mismos, los diferentes tipos de materiales manejados por una empresa requieren una adecuada colocación con el objeto de evitar que se echen a perder, y sólo tengan acceso a ellos los responsables de su custodia. El problema de una buena colocación dependerá principalmente del local y las características de los materiales.

C) Contabilidad:

Es actividad del departamento de contabilidad, el regis-

tre y correcta valuación de:

- 1) La compra de artículos;
- 2) Las devoluciones a proveedores, y
- 3) Las salidas de los almacenes.

En la mayoría de las empresas, las formas más comunes - que se utilizan para obtener un mejor control de los inventa - rios son las que se presentan a continuación:

1.- Solicitud de Compra:

Es un documento por medio del cual se pide al departamento de compras, adquiera de los proveedores, los materiales y artículos deseados.

<u>SAION LATINOAMERICANO, S.A.</u>			
<u>SOLICITUD DE COMPRA</u>			
<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>FECHA</u>
<u>ALMACENISTA</u>		<u>JEFE DE PRODUCCION</u>	

2.- Pedido de Compra:

Es el documento por medio del cual el departamento -
de compras solicita a los proveedores las mercancías
requeridas.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.				
PROVEEDOR _____		PEDIDO No. _____		
DOMICILIO _____		FECHA _____		
POBLACION _____		No. DE ENTRADA _____		
ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
<p>Solicitamos a Uds. nos sea surtida la mercancía arriba detallada en un plazo de ____ días.</p> <p>CONDICIONES: C.O.D. CREDITO</p> <p style="text-align: right;">_____ GERENTE DE COMPRAS</p>				

4.- Reporte de recepción:

Es una forma por medio de la cual el departamento de recepción comprueba haber recibido los materiales y mercancías solicitadas al proveedor.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.	
INFORME DE RECEPCION	
FECHA DE RECEPCION	_____
No. DE ENTRADA	_____
CALIDAD	_____
CANTIDAD	_____
UNIDAD	_____
DESCRIPCION DEL ARTICULO	_____
OBSERVACIONES	_____
FIRMA DEL ALMACENISTA	_____

4.- Reporte de recepción:

Es una forma por medio de la cual el departamento de recepción comprueba haber recibido los materiales y mercancías solicitadas al proveedor.

SALÓN LATINOAMERICANO, S.A.	
INFORME DE RECEPCION	
FECHA DE RECEPCION	_____
No. DE ENTRADA	_____
CALIDAD	_____
CANTIDAD	_____
UNIDAD	_____
DESCRIPCION DEL ARTICULO	_____
OBSERVACIONES	_____
FIRMA DEL ALMACENISTA	_____

5.- Solicitudes de materiales para el departamento de -
producción:

A través de ésta, se controlan los materiales enviados a la producción.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.				
<u>REQUISICION DE MATERIAS PRIMAS</u> FECHA _____ No. _____ Sírvase suministrar los siguientes materiales:				
ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD	ORDEN	OBSERVACION
_____ AUTORIZA				
_____ SOLICITA				

6.- Reporte de materiales rechazados por el departamento de control de calidad:

Por medio de éste documento se controlan los materiales que el departamento de control de calidad rechaza debido a que éstos no cumplen con los requisitos especificados.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.		
<u>NOTA DEL REPORTE DE CONTROL DE CALIDAD</u>		
PROVENIENCIA _____	FECHA _____	
DIRECCION _____	FACTURA DE UDG. _____	
No. DE ORDEN DE COMPRA _____	NUMERO _____	
<p>Los siguientes materiales son rechazados por los motivos - que a continuación se mencionan, agradeciendo a Uds., su reposición a la brevedad o a la expedición de la nota de crédito:</p>		
CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	MOTIVOS
Vo. Bo.		
_____	_____	_____
ASISTENTE		ENCARGADO

7.- Informe de entradas al almacén:

Se utilizan para registrar los movimientos en las -
tarjetas de inventarios perpetuos, con el objeto de
conocer su existencia con la debida oportunidad.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.				
INFORME DE ENTRADA AL ALMACEN				
ALMACEN _____			FECHA _____	Núm. _____
RECIBIDO DE: _____		FACTURA Núm. _____	REMISION Núm. _____	
DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	ORDEN DE COMPRA	TOTAL
RECIBIDO POR: _____			OBSERVACIONES _____	
CALCULO: _____				

8.- Tarjetas de tiempo:

Sirven para registrar las asistencias del trabajador diariamente, y en ellas se anotan el día y las horas de entrada y salida.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.				
<u>TARJETA DE ASISTENCIA</u>				
NOMBRE DEL EMPLEADO:				
SEMANA No.:			PERIODO QUE COMPRENDE:	
DEPARTAMENTO:				
<u>DIA</u>	<u>HORAS</u>		<u>DETAJO</u>	<u>EXTRA</u>
	<u>ENTRADA</u>	<u>SALIDA</u>		
	<u>AUTORIZACION</u>		<u>FIRMA DEL TRABAJADOR</u>	

10.- Hojas de trabajo de aplicación de gastos de fabricación:

Son llenadas por el supervisor del departamento de producción con base en un instructivo, en el cual se establecen los criterios de fabricación de derrama de cada tipo de gasto, por lo que se distribuyen en base a la superficie, número de empleados, horas de trabajo de cada departamento, sueldos y salarios directos de cada departamento e inversión de maquinaria y equipo de cada departamento.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.					
<u>HOJA DE TRABAJO DEL PRORRATEO DE GASTOS DE FABRICACION</u>					
CONCEPTO	TOTAL	DEPTO. "A"	DEPTO. "B"	DEPTO. "C"	DEPTO. "D"
LUZ					
DEPRECIACION					
SEGUROS					
TELEFONO					
AGUA					

11.- Hojas de Costos:

En éstas se integra el costo unitario por producto y son elaboradas por el departamento de costos.

SALON LATINOAMERICANO, S.A.				
HOJA DE COSTOS				
ARTICULO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	GASTOS INDIRECTOS	COSTO UNITARIO
ELABORO			REVISO	AUTORIZO

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Se entiende por procedimientos de auditoría, al "conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativos a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público, obtiene las bases para fundamentar su opinión" (4).

Desde un punto de vista práctico y general, la auditoría de estados financieros, requiere de una planeación adecuada para alcanzar los objetivos, en la forma más eficiente posible. De aquí que el examen de los registros de las transacciones de cualquier empresa, por parte de un contador público independiente, se haya dividido en dos etapas:

- 1) Visita Preliminar
- 2) Visita Final

En el desarrollo de la primera fase, y en base al estudio y evaluación del control interno, comentado en los puntos anteriores, el auditor aplicará una serie de pruebas que le permitirán comprobar que efectivamente se están cumpliendo los procedimientos de control en la forma prescrita. A éstas pruebas se les conoce con el nombre de 'pruebas de cumplimiento', y son indispensables para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las 'pruebas sustantivas'. Estas últi-

(4) Instituto Mexicano de Contadores Públicos.-p. 77.- op. cit.

mas sea aplicables en la visita final, (posterior al cierre - del ejercicio fiscal), y tienen el propósito de obtener evidencia acerca de la validez de los saldos, así como el tratamiento contable de las transacciones.

Concluyendo, el objetivo que se desea alcanzar al aplicar las dos pruebas anteriores, es obtener elementos de juicio suficientes que permitan expresar una opinión profesional independiente sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

No es propósito de este trabajo hacer un estudio de todos los rubros del balance, por lo que a continuación presente únicamente los procedimientos aplicables al rubro de inventarios en visita preliminar y visita final.

A) PROCEDIMIENTOS APLICABLES AL RUBRO DE INVENTARIOS EN VISITA PRELIMINAR.

1. OBSERVACION DE LA TOMA FISICA DE LOS INVENTARIOS

Considerando que el renglón de inventarios, representa un porcentaje elevado del activo de una entidad económica, es necesario efectuar una planeación minuciosa del recuento físico; dicha planeación debe ser elaborada por la empresa, en virtud de que es ella la que conoce más a fondo los problemas que afrontará en él. No obstante - que el estudio sea formulado por el cliente, el auditor

tiene la responsabilidad de revisarlo y adicionarlo o reformarlo en lo que preceda; de tal forma que añada confiabilidad a los datos que se legren en su empleo.

De lo anterior se desprende que la presencia del comitader público independiente en la toma de inventarios físicos, es indispensable ya que además de asegurarse que el programa o instructivo esté lo mejor hecho posible, vigilará que el desarrollo del inventario se apegue a lo establecido en el mismo.

a) Instructivo para la toma de inventarios.

Las instrucciones para la toma física de los inventarios, como se mencionó en párrafos anteriores, son elaboradas directamente por la empresa, y deberán contener:

- La fecha y hora señalada para el recuento, así como el lugar de reunión;
- El nombramiento de una persona que lleve al cabo el plan, con suficiente autoridad;
- Las formas, etiquetas y hojas de inventarios que serán utilizadas, haciendo su descripción al detalle, y en su caso, adicionando modelos de formatos para su mejor comprensión;
- La mención de quiénes son las personas que utilizarán las formas y en qué momento;

- La mención de quien será responsable del control - de marbetes, resumen de listados o de las formas a utilizar;
- En caso de haber posibilidad de recuento en lugares diferentes respecto de artículos similares, se deberán establecer los medios para inspeccionarlos simultáneamente, de tal manera, que no se omita ni duplique el recuento;
- La planeación de dos recuentos independientes;
- La mención de que se deben indicar las situaciones anormales, tales como: defectos, antigüedad y condiciones generales de los materiales; si existen - circunstancias por las que éstos no puedan considerarse como materiales totalmente aprovechables para el objetivo previsto por la empresa, sea para la producción, para la venta o para un consumo diverso a los anteriores;
- Las medidas tomadas para efectuar el recuento de - los bienes recientemente recibidos o desembarcados;
- La mención, en caso de que se haga necesario, la - suspensión de las ventas, y,
- La toma de providencias para considerar inventarios propios en poder de terceros (pignorados, en depósito o con comisionistas), valorando si se requiere

e no la presencia del auditor durante la toma del inventario o si solamente es suficiente con la aplicación de pruebas supletorias sobre el control y registro de los mismos.

- b) Placación del auditor para la observación del inventario físico.

Como se señaló anteriormente, la intervención del auditor en los inventarios físicos, es una forma de atestiguar que tal recuento es correcto. Por lo tanto, es indispensable que previo al inventario, se obtenga, revise y evalúe el instructivo proporcionado por la compañía, del cual se habló en el punto anterior.

Asimismo, antes de la fecha de los inventarios físicos, el auditor visitará las bodegas y los almacenes de la empresa y determinará la ubicación de las existencias, haciendo la consideración de cuales recuentos habrán de efectuarse simultáneamente.

Por último el trabajo que el auditor y/o sus ayudantes desempeñen durante el recuento de las existencias, deberá estar sincronizado con el programa de la toma física de inventarios de la empresa, y debe estar mencionado en el programa de auditoría que se haya elaborado al efecto, debiendo indicar, con base en su estudio y evaluación del control interno, que por-

centaje de las existencias deben contarse dos veces, y cuándo se harán las pruebas adicionales para cerciarse de la veracidad de las existencias.

c) Funciones del auditor en la toma física de los inventarios.

Durante el recuento de las existencias, el auditor tendrá especial cuidado en los siguientes puntos:

- Solicitará confirmación de cualquier cantidad significativa de mercancía, propiedad de la compañía, en poder de consignatarios, proveedores, maquiladores, almacenes de depósito u otros depositantes, y de aquellos efectos propiedad de terceros en poder de la compañía;
- Observará que las instrucciones giradas para el inventario se están siguiendo fielmente (invariablemente) en el recuento;
- Comprobará que se efectuó un adecuado corte de inventarios, inspeccionando y anotando todos los números de los últimos documentos usados que originan movimiento de mercancías; esto es con el objeto de asegurarse de que todas las compras y ventas han sido registradas en el período correspondiente y que reflejan los costos e ingresos del mismo;
- Controlará las formas utilizadas (marbetes y/o re-

laciones) para asegurarse de su secuencia numérica, evitar duplicidades en el conteo, y verificar que las que no fueron utilizadas o echadas a perder - sean devueltas, en base al corte de formas previamente anotadas;

— Hará pruebas selectivas para satisfacerse de que los conteos sean exactos y completos, anotando en sus papeles de trabajo, los siguientes datos:

- a. Número de la tarjeta o marbete de conteo;
- b. Descripción breve del artículo;
- c. Clave o serie del artículo;
- d. Unidad de medida, capacidad;
- e. Cantidad contada por el auditor, y
- f. Espacio para indicar el importe cubierto, una vez valorizado el inventario.

— Cotejará y comprobará que sus conteos coinciden plenamente con los hechos por el personal de la em presa;

— Observará e investigará, sobre la existencia de cualquier mercancía obsoleta, dañada o de poco movimiento, anotando los datos relativos en papeles de trabajo a fin de posteriormente seguirles la pista y conectar con el trabajo a desarrollar en el área, en la visita final;

— Cuidará que se tomen las debidas precauciones para

evitar duplicidades y/u emisiones, en caso de que el conteo se haga cuando hay movimiento de materiales, y,

- Se asegurará de que se han separado físicamente y excluido, las mercancías propiedad de terceros - así como las que fueron cargadas a los resultados.

2. REVISIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS Y MÉTODO DE VALUACIÓN

El propósito de revisar el manual de costos, es estudiar los procedimientos adoptados por la empresa para la determinación del costo de producción, además de que nos sirve de base para evaluar lo eficiente y razonable del sistema, así como para contar con los conocimientos suficientes para efectuar un adecuado examen.

La revisión se enfocará a la identificación del proceso productivo, a la verificación de la correcta aplicación contable de los elementos del costo, y la consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.

Un sistema de costos apropiado a las necesidades de una entidad económica, es aquel que nos permite conocer en cualquier momento las unidades y valor que integran el inventario. En cuanto al método de valuación utilizado, el auditor se cerciará de que éste es el idóneo y refleja más claramente la utilidad periódica, asimismo, que se ha aplicado en forma consistente y apegánde-

se a otros principios de contabilidad generalmente aceptados.

3. EXAMEN DE COSTOS UNITARIOS Y PRUEBA DE PRECIOS

Esta prueba permitirá al auditor, verificar la determinación del costo unitario mediante la comprobación documental de la compra original, y la acumulación de los gastos inherentes a las mismas, esto es: fletes, derechos y gastos aduanales en casos de importación y otros gastos atribuibles al costo de la compra. Por otra parte, cuidará que el cálculo del costo unitario, es congruente con el método de valuación adoptado.

El auditor deberá iniciar su trabajo, preparando una cédula en la cual, liste las partidas seleccionadas para comprobar su costo. Será necesario considerar los siguientes aspectos:

- Artículos de mayor existencia o importe, según listas de inventarios, auditoría anterior en su caso e tarjetas de almacén,
- Materia prima más utilizada en la producción, ésta información se podrá obtener mediante investigaciones con funcionarios o informes de producción, y,
- Variaciones importantes de las compras por mes y con períodos anteriores.

Basándose en lo anterior, la cédula mostrará la des-

cripción de la materia prima o componente comprado, la clave de identificación de los mismos, la cantidad en inventario, el costo unitario y el importe (Multiplicación de cantidad por costo unitario).

Una vez seleccionados los materiales para la prueba, solicitará al personal de la compañía, las facturas de respaldo de las compras. Al examinarlas se tendrá presente lo siguiente:

- a. Fecha de recepción
- b. Cantidad, y
- c. Coste unitario

La fecha de recepción es importante ya que si el cliente utiliza el método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) para costear sus inventarios, la última factura próxima a la fecha del inventario debe ser listada en primer lugar; en seguida se deben listar las facturas de adquisición, en orden inverso de sus fechas de adquisición, hasta lograr rehacer la cantidad total de inventario de la partida seleccionada.

En cuanto al costo unitario, la factura debe incluir el importe facturado por el proveedor, más costos adicionales por fletes, seguros, etc.

El auditor al desarrollar esta prueba aplicará entre otros los siguientes procedimientos:

— Comprobación de la corrección aritmética de las fac-

turas;

- Verificación de las unidades y precios facturados en:
 - a. Notas de entrada al almacén,
 - b. Pedidos u órdenes de compra, y
 - c. Auxiliares de inventario
- Revisión del correcto cómputo de los costos unitarios en los registros auxiliares sobre el método de valuación que siga la compañía.

Como se puede observar, esta prueba es de vital importancia, ya que los costos de materia prima son la base para la determinación del costo de producción en proceso y de productos terminados, que están integrados por:

- a. Materia prima consumida,
- b. Mano de obra empleada, y
- c. Gastos de fabricación proporcionales.

Adicionalmente a los procedimientos descritos anteriormente, otra forma de comprobación sería la prueba global de consumo, si las características del inventario y el proceso productivo le permiten. Por ejemplo, se indicaría la cantidad de materia prima necesaria para la manufactura de cada artículo y el número de artículos producidos en el período seleccionado, y una vez efectuadas las operaciones necesarias se cotejaría el consumo de materia prima según la prueba, con el informe de producción.

Los consumos de materia prima deberán ser comprobados, comparando los créditos de las cuentas de inventario de materias primas con los reportes valuados por salidas de almacén y con los cargos a las cuentas de producción en proceso.

4. CONCLUSIONES

La conclusión que emita el auditor en visita preliminar, será en el sentido de lo adecuado o no del sistema de costos adoptado por la empresa, de los procedimientos utilizados por la misma para la acumulación y aplicación de los elementos del costo, y del cumplimiento del control interno establecido.

B) PROCEDIMIENTOS APLICABLES AL RUBRO DE INVENTARIOS EN VISITA FINAL.

1. VERIFICACION ARITMETICA

Una vez concluido el recuento físico, la compañía costeará su inventario mediante la multiplicación de los volúmenes por los costos unitarios correspondientes y sumando los resultados, para llegar a un importe total de los recuentos físicos costeados. El auditor tendrá el trabajo de probar el inventario final, aplicando los siguientes puntos:

— Localizará en la relación final del recuento físico,

sus recuentos selectivos y los números sobre marbetes u hojas de inventarios contenidos en el informe de control sobre marbetes u hojas. Este con el objeto de obtener evidencia de que las cantidades incluidas en esa relación presentan correctamente los volúmenes físicos en la fecha del recuento;

--- Comprobará que todos los marbetes o tarjetas de recuento, u hojas de inventario fueron listados;

--- Identificará en los registros contables la información del corte de inventarios, que tendrá como finalidad determinar que:

a) Todos los materiales recibidos se incluyeron en el inventario;

b) Se registraron los pasivos por todos los materiales comprados a crédito que se incorporaron en el inventario;

c) No se registraron pasivos por partidas que se excluyeron del inventario;

d) Se registraron como ventas y cuentas por cobrar todos los productos vendidos a crédito;

e) Todos los productos vendidos se excluyeron del inventario, y,

f) No se registraron cuentas por cobrar por productos no incluidos en el inventario;

--- Verificará la corrección aritmética;

Este punto aparentemente sencillo y sin importancia, requiero tanto cuidado como cualquier otro, puesto que los errores originarán variación en las cifras presentadas en el balance. Estos errores pueden o no ser cuantiosos, lo cual deberá evaluarse a la luz de la importancia relativa.

El auditor comprobará las extensiones de las partidas y las sumas de las mismas en el listado final, aún si los cálculos fueron hechos por computador, recalculados por personal del cliente, o realizadas fuera de la compañía por algún centro de servicio bajo el control de la misma.

Aunque el auditor no verifique la suma de todas las páginas que constituyen el recuento físico, sí debe comparar el total en cada una de las páginas con la cantidad asentada en la hoja sumaria del inventario.

2. REVISIÓN DEL LISTADO FINAL

Después de localizar en la relación final las pruebas selectivas, y de verificar su corrección aritmética el auditor seleccionará partidas importantes que estén incluidas en sus pruebas, y las verificará contra marbetes o el documento utilizado en el recuento físico. Igualmente localizará partidas no frecuentes, como por ejemplo:

— Una partida que se destaca por contar con una canti-

dad significativa, en comparación con otras partidas;

- Una partida que tiene un coste unitario muy alto;
- Una partida cuyo importe sea elevado e insignificante a la vista de su volumen e coste unitario.

3. DETERMINACION DE INVENTARIO DE LENTO MOVIMIENTO Y OBSOLETO

Per obsoleto se entiende la mercancía que es anticuada, descontinuada, que pasa de moda o que ya no se usa. La compañía debe contar con un procedimiento adecuado para controlar, descargar del inventario y determinar el valor estimado de realización de partidas obsoletas e de lento movimiento. De no ser así, el auditor aplicará las siguientes pruebas:

- Se informará con el personal idóneo de la compañía, acerca de los procedimientos que se utilizan para determinar las cantidades de inventario de lento movimiento y obsoleto, y los ajustes al coste de los mismos;
- Verificará que en el inventario del año auditado no se incluyan partidas excluidas del inventario del año precedente;
- Buscará en los registros de inventario, partidas que muestran estar inactivas;

- Evaluará los procedimientos utilizados en la empresa para la creación e incremento de la suficiencia de las estimaciones del valor de los inventarios;
- Comprobará que todo registro por cancelación, castigo y/o incremento a las estimaciones, contenga los requisitos, según el control interno establecido por la compañía, en particular, las aprobaciones y autorizaciones respectivas.

Las pruebas aplicadas pretenden probar si los inventarios de lento movimiento, en mal estado u obsoletos, están plenamente identificados y debidamente valuados, así como la efectividad del control interno.

4. AJUSTES A LOS INVENTARIOS FISICOS

Se revisará la conciliación entre el inventario físico con el saldo en libros, con el objeto de detectar diferencias considerables, que posiblemente se originen por el método de costeo, provisiones para mermas de inventario, márgenes de utilidad o métodos para contabilizar fletes y descuentos. El auditor repasará la conciliación y evaluará las partidas que integran el ajuste.

Asimismo examinará que los ajustes correspondientes estén aprobados por un funcionario responsable.

5. PRUEBA DE COSTO O MERCADO, EL MAS BAJO

El auditor debe determinar si es necesaria una provisión adecuada para posibles pérdidas en la venta e re- tire de inventario de materias primas, en proceso e pre- ducto terminado, ya sea que se encuentren en posesión - del cliente o comprometidos para ser adquiridos. Para ello es preciso determinar sus precios de mercado. El precio de mercado, equivale al costo de reposición - (readquisición e reproducción), el cual no puede exce - der al precio de venta menos el costo de terminar y ven- der el producto, ni ser inferior al precio de venta - restado de una utilidad normal y del costo de completar y venderle.

6. CONEXION DE INVENTARIO A LA FECHA DE BALANCE

Cuando el inventario físico tiene lugar, se costea y se compila con anterioridad a la fecha del balance; el auditor se asegurará de que se hayan registrado los - ajustes adecuados a esa fecha. Por otra parte, deberá efectuar pruebas sobre los movimientos de inventario - ocurridos entre la fecha del recuento y la del balance. Estos pueden ser:

- De los asientos en las cuentas de mayor de los inven- tarios, examinando los diarios de compras, las apli - caciones de mano de obra, los asientos por gastos de fabricación y otros registros relacionados, y

- Determinando los niveles de actividad, comparándolos con el período que concluyó en el recuento físico.

7. MERCANCIAS EN PODER DE TERCEROS

Cuando se presenta el caso de que los inventarios no se encuentran en el local de la empresa, sino en locales de terceros, es necesario obtener una confirmación por escrito sobre estos inventarios, salvo que estos sean de importancia tal, que a juicio del auditor deba efectuarse un recuento físico.

Los datos que debe contener la respuesta de confirmación firmada por la persona cuyos inventarios están en su poder son:

- a. Cantidad;
- b. Descripción;
- c. Estado en que se encuentran;
- d. Gravamen a que está sujeto, y
- e. Condiciones para su retiro.

Cuando la mercancía se encuentra pignorada con otra persona, la propiedad sigue siendo del deudor, aún cuando para poder hacer uso de ella, deba de liquidar los adeudos que se encuentren pendientes. Si la empresa tiene registros insuficientes en este aspecto, para controlar las mercancías pignoradas o depositadas en poder de terceros, la manera de obtener estos datos es verificando:

- Que las salidas de mercancía estén facturadas;
- Que las facturas de compra tengan el sello del almacén que comprueben que éste recibió las mercancías,
- Los intereses pagados originados por la pigueración de los inventarios, así como de los préstamos obtenidos.

8. PRESENTACION EN ESTADOS FINANCIEROS

La labor del auditor en esta parte, se concreta a - que se cumpla con las reglas de presentación siguientes:

- Clasificación correcta de los inventarios;
- Mención del método de valuación empleado;
- Alusión de los gravámenes a que estén sujetos los inventarios;
- Cita de los inventarios obsoletos o dañados y de su cuantificación;
- Mención de los cambios habidos en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cumpliendo con los requisitos anteriores, se puede decir que el rubro de inventarios, efectivamente está presentado de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

9. PROCEDIMIENTOS COMPLEMENTARIOS EN LA AUDITORIA DE INVENTARIOS

- A. Prueba de la retención de inventarios:

La prueba de rotación de inventarios se obtiene - dividiendo el costo de ventas entre el promedio de - inventarios, lo cual nos dará el número de veces que el inventario se repuso en el ejercicio.

Esta prueba nos permite saber si en conjunto los inventarios son líquidos o fijos. Para obtener información más profunda, hay que revisar las tarjetas de existencias, pues una partida importante sin movimiento, puede darnos una idea equivocada al aplicar la prueba de rotación de inventarios, pues la inmovilidad de este producto por su influencia, repercutirá en una conclusión general errónea, ya que distorsionaría el indicador de rotación de los demás.

B. Comparación con costo de años anteriores:

La comparación del importe de los inventarios en el ejercicio auditado con los obtenidos en años anteriores, nos determinará diferencias, que pueden deberse a:

- Aumento de sueldos y salarios o mejor aprovechamiento de los mismos;
- Mejor o menor empleo de las materias primas o de su calidad;
- Aumento o disminución de gastos de fabricación; o
- Diferente criterio en prorrateo de gastos indirectos de fabricación.

Aún con lo anterior, la comparación de costos per el auditor, puede ayudar al juicio que de los costos se tenga al respecto.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Es el ordenamiento lógico y clasificado de asuntos, de los procedimientos de auditoría que se emplearán en la revisión, asimismo se debe mencionar la extensión que se dará al trabajo, y la oportunidad en que el procedimiento de auditoría se aplicará.

Existen varios tipos de programas, a saber:

a. Generales:

Para uso de un auditor con conocimientos avanzados y alto nivel de experiencia.

b. Detallados:

Para uso de un auditor con menos conocimientos y experiencia que el anterior.

c. Específicos:

Para un área en especial, como la de inventarios.

d. Estándar:

El que está elaborado para ser aplicado en varias empresas similares.

e. Normal:

El que existe para aplicarse en un período determinado.

f. Especial:

El que se elabora para aplicarlo en una situación específica por ejemplo, inventario de productos "A" y "B"

en proceso.

El preparar un programa de trabajo por anticipado, tiene las siguientes ventajas:

- a) Prever el trabajo para no omitir algún procedimiento;
- b) Ayuda a distribuir y asignar el trabajo;
- c) Permite fijar responsabilidades y controlar el trabajo — asignado;
- d) Representa un apoyo en la obtención de conclusiones para el informe, y,
- e) Uniforma los procedimientos de auditoría y tiende a mejorar los, evitando la duplicidad.

OPINION DEL CONTADOR PUBLICO

Al terminar la revisión, el contador público independiente, tiene la responsabilidad de expresar su opinión respecto a los estados financieros de la empresa que ha examinado, mediante un documento llamado 'dictamen'. Este es un documento formal suscrito por dicho profesional, conforme a las normas de su profesión relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros de su cliente.

Para poder emitir su opinión, será necesario que valore dentro de cada grupo de los estados financieros, sus conclusiones y los integre conjuntamente dentro del cuadro general, de la situación financiera de la empresa y gracias a las conclusiones podrá juzgar con capacidad profesional si los estados financieros muestran o no, la situación financiera de la compañía a una fecha determinada.

Al enfocar el resultado de las revisiones efectuadas, a las conclusiones, cualquiera que sea el resultado del trabajo del contador público en el renglón de inventarios, solamente podrá seguir cualquiera de estas cinco alternativas:

1. Opinar sin limitaciones
2. Opinar con excepciones
3. Opinar negativamente
4. Abstenerse de opinar
5. Opinar parcialmente

OPINION SIN LIMITACIONES.

En este caso el contador público independiente, establece que los estados financieros revisados muestran la situación financiera real de la empresa a la fecha de la revisión. Cuando se da esta situación, significa que el contador público se ha cerciorado y está con la certeza moral de que el sistema de control interno existente en la empresa permite el manejo adecuado de las mercancías, el registro de todas las transacciones con ellas efectuadas es oportuno y veraz, y la custodia de las mismas es eficiente. Que la empresa ha puesto en juego todos los recursos disponibles para llevar a cabo un recuento razonable de sus existencias de mercancías y que dicha existencia está valorizada al precio de costo o de mercado, el más bajo y que el procedimiento para dicha valuación se ha utilizado consistentemente. También se entiende que se ha cerciorado que la empresa obtendrá los márgenes razonables de utilidad bruta en la realización de sus existencias durante el curso normal de las operaciones y por último el ver que la totalidad de las existencias están correctamente clasificadas y presentadas en los estados financieros, indicando claramente los gravámenes si existen, que recaigan sobre tales mercancías.

OPINION CON EXCEPCIONES.

Son tres las afirmaciones básicas o principales declaraciones del contador público independiente en un dictamen limpio, a saber:

1. Haber examinado los estados financieros:
 - a) De acuerdo con las normas de la profesión;
 - b) Aplicando todos los procedimientos de auditoría que se consideró necesarios en las circunstancias.

2. Que los estados financieros de la empresa presentan .— razonablemente la situación financiera a una fecha determinada y los resultados de operación por un período, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

3. Que dichos principios de contabilidad fueron aplicados — durante el período sujeto a examen, sobre bases consistentes con las del año o período anterior.

De aquí que cualquier deficiencia de importancia encontrada en la revisión, tendrá efectos en el dictamen originando — una salvedad o excepción al mismo.

En términos generales hay tres clases de salvedades o — excepciones:

- a) Por limitaciones al alcance de la revisión;
- b) Por faltas a principios de contabilidad generalmente aceptados; y,
- c) Por inconsistencia en las bases de aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

OPINION NEGATIVA.

El contador público expresará una opinión negativa cuando, como resultado de su examen, encontró que los estados financieros no presentan la situación financiera y los resultados de operaciones de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, y las excepciones son a tal grado importantes, que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada. La opinión negativa debe incluir una explicación de todas las causas que la originaron.

ABSTENCION DE OPINION.

Es necesario abstenerse de opinar, cuando el alcance del examen ha sido limitado en forma importante, ya sea por el propio cliente o por otras circunstancias. Al no expresar su opinión, el contador público independiente deberá indicar las razones o motivos que dieron lugar a la abstención.

OPINION PARCIAL.

Cuando el contador público se abstiene de opinar, o emite una opinión negativa sobre los estados financieros tomados en conjunto, puede expresar una opinión favorable sobre aquellas partidas de los estados financieros que no se encuentran afectadas por las excepciones que originaron la abstención de opinión o la opinión negativa.

C A P I T U L O I I I

EFFECTOS DE LA INFLACION EN LOS INVENTARIOS

1. DEFINICION DE LA INFLACION
2. ORIGENES DE LA INFLACION
3. CAUSAS DE LA INFLACION
4. EFECTOS DE LA INFLACION EN LOS INVENTARIOS
 - A. METODO DE AJUSTES POR CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE
PRECIOS
 - B. METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS
 - 4.1. PRESENTACION DE LA REEXPRESSION DE INVENTARIOS EN EL
DICTAMEN
 - 4.2. ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS
5. ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEIS)

DEFINICION DE LA INFLACION

Se conoce como inflación, al aumento en el índice general de precios de la economía, producido fundamentalmente por un incremento en el circulante, es decir, "en el aumento de dinero disponible en la economía de un país sin un aumento de la producción como contra partida que absorba este nuevo circulante, los precios tenderán a subir" (1).

Es un fenómeno económico que produce un incremento constante de los precios de la generalidad de bienes y servicios, lo cual equivale a la pérdida del poder adquisitivo del dinero.

En pocas palabras, la inflación es un aumento continuo en los precios, y se caracteriza por una excesiva demanda de bienes y servicios causada por un excesivo gasto público, por un crecimiento acelerado del circulante (moneda en poder del público), por el aumento del costo de producción, y por un alto grado de dependencia externa.

(1) Revista INIEF.- Marzo 1978.- "Instituto de Ejecutivos de Finanzas".

ORIGENES DE LA INFLACION

1. El enfatizado exceso entre la demanda y la oferta de productos y servicios;
2. La necesidad imperiosa del estado de cada vez obtener mayores recursos para satisfacer sus crecientes necesidades de dinero, incrementando el gasto público.

En los diarios oficiales del 29 y 30 de diciembre de 1983, se publicaron el presupuesto de egresos de la Federación, y la ley de ingresos de la Federación, para el ejercicio fiscal de 1984; y la ley que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones fiscales.

Con el deseo de presentar una panorámica del contenido de dichos documentos, es que se comenta a continuación los puntos más relevantes.

Presupuesto de Egresos

Los renglones más significativos de las erogaciones de la Federación para 1984 son:

Billonos de pesos

Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial	\$ 3.626
Desarrollo regional y partici-- paciones a estados y municipios	1.000
Reserva para recuperación de -- la actividad económica	.277
Organismos descentralizados y -- empresas de participación esta- tal	2.812
Gasto de la deuda pública del -- Gobierno Federal, incluye -- 1.471 del gasto de la deuda pú- blica de organismos descentra -- lizados y empresas de partici -- pación estatal	<u>2.837</u>
	\$ 10.552

Ley de Ingresos

Los ingresos de la Federación según la ley de ingresos de 1984 se compone de los siguientes rubros:

Billones de pesos

Ingresos tributarios:

Impuesto sobre la Renta	\$ 1.125
Impuesto al Valor Agregado	1.787
Impuesto sobre Producción y servicios	.634
Otros, excepto de Pemex	<u>1.273</u>
	4.819
Ingresos no tributarios:	.234

Sector Paraestatal:

	<u>4.096</u>
\$	9.149

De la comparación de la ley de ingresos de la federación y del presupuesto de egresos de la federación se puede desprender que el déficit esperado asciende a \$1.403 billones de pesos, que representa aproximadamente un 6% del produc-

to interno bruto.

De lo anteriormente expuesto se puede apreciar, que en los últimos años ha existido un gasto público que excede al ingreso público y que trae como consecuencia la reactivación de la economía y uno de los aspectos donde se puede apreciar ésto con más claridad es en la creación de empleos;

3. Incremento indiscriminado en la burocracia, de la corrupción y de la deshonestidad de algunos funcionarios, con los consecuentes efectos en las debilitadas finanzas públicas;
4. Importe tan elevado de nuestra deuda externa y del servicio de la misma;
5. La intermediación excesiva que existe para llevar al consumidor final, los productos requeridos. Dicha intermediación incide forzosamente en la elevación del último precio, lo cual el gobierno ha tratado de solucionar mediante el establecimiento de entidades como CONASUPO Y FIDEC;
6. Alza en las tasas de interés que el sistema bancario estaba autorizado a cobrar, lo cual el gobierno actualmente trata de corregir mediante el decreto presidencial de "Nacionalización de la Banca";
7. Igualmente existen factores psicológicos, como temor del inversionista quien, ante la incertidumbre, exporta sus ca-

pitales a otros países acentuando la descapitalización en -
las empresas.

Otras causas son las compras de pánico, derivadas también -
de la incertidumbre y del miedo a futuros incrementos de pre -
cios, provocando mayores consumos y, consecuentemente desequi -
librando nuevamente la igualdad de la demanda y la oferta.

CAUSAS DE LA INFLACION

- 1) Mayor concentración de la riqueza, menor distribución del ingreso;
- 2) Pérdida de competitividad internacional;
- 3) Dependencia del exterior en lo comercial, en lo técnico y en lo financiero;
- 4) Presencia de la carrera salarios-precios;
- 5) Distorsiones en el aparato fiscal;
- 6) Abuso en la fijación de los precios;
- 7) Se refiere al clima de incertidumbre que tensiona las presiones sociales trayendo aparejada una potencial confusión social;
- 8) Se prefiere invertir en las llamadas "Inversiones reales tales como inmuebles", que en "Inversiones financieras tales como acciones".

EFECTOS DE LA INFLACION EN LOS INVENTARIOS

La unidad de medida empleada en contabilidad es la moneda. En épocas de estabilidad económica, esta medida permanece constante, pero en épocas de inflación se ve seriamente afectada, ya que nominalmente permanece igual, pero su valor en cuanto a poder adquisitivo va disminuyendo. Al no ser uniforme el instrumento de medición, los eventos medidos pierden su significado, y las conclusiones que se deriven de los informes que de ellos se preparen llevan a tomar decisiones equivocadas.

Como lo mencioné en el Capítulo I, el rubro de inventarios, es uno de los más importantes dentro del balance general, y en el que la inflación y la situación tan crítica por la que atraviesa el país, ha dejado verse dramáticamente. Por otra parte, cabe citar, que los inventarios son costos no devengados a la fecha del balance, esto es, que los costos de los inventarios se convierten en costo de lo vendido cuando se venden durante el ciclo de operaciones. Esto significa que en el momento en que los valores del inventario final suben, el costo de los productos vendidos disminuye y por lo tanto la utilidad neta y los impuestos aumentan.

Un medio para contrarrestar los efectos de la inflación en los inventarios - costo de ventas, es la utilización de cualquiera de los dos métodos aceptados por la comisión de principios de contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su Boletín B-10, "Reconocimiento de los Efectos de

la Inflación en la Información Financiera", a saber:

A) Método de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios. —

Este método consiste en corregir la unidad de medida de pesos corrientes a otra que refleje una cantidad uniforme de poder adquisitivo o de compra actual, es decir, "corrige convirtiendo los costos expresados en unidades monetarias de distinto poder adquisitivo general actual" (2).

Se caracteriza por la observancia de los siguientes aspectos:

- Determinar las partidas monetarias y las no monetarias en los estados financieros, en nuestro caso: Inventario;
- Encontrar las fechas de adquisición de las partidas no monetarias;
- Obtener el índice de precios para la actualización del nivel general de precios;
- Aplicar el nivel general de precios a las partidas no monetarias.

El índice de precios, es la herramienta de que se hace uso para la conversión de pesos corrientes en términos de pesos constantes; es una medida estadística que se usa en economía para expresar el cambio porcentual en los precios

(2) Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- Boletín B-7.- "Revelación de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera".- México 1980.- p. 5

de un bien o conjunto de bienes y servicios. El índice - general de precios al consumidor es publicado mensualmente por el Banco de México.

Ventajas

- a) Su aplicación es sencilla y poco costosa;
- b) Evita la descapitalización de la empresa al no crear — utilidades ficticias. Por ejemplo, si sobre estas falsas utilidades, se calculan impuestos, y se decretan dividendos a los socios de la empresa, se corre el riesgo de descapitalizar a la entidad, y,
- c) Los estados financieros ajustados a niveles generales de precios son sencillos de auditar, ya que es fácil verificar en las fuentes de los índices de precios, y comprobar la correcta elaboración.

Desventajas

- a) Los índices de precios representan promedios de cambios en una diversidad de bienes y servicios, por lo que sólo por casualidad, coincidirán con los cambios en el poder adquisitivo de empresas específicas;
- b) Representan el promedio de cambios en los precios de una serie de regiones diferentes, y,
- c) No refleja el valor real de los activos, porque es difícil que la inflación general de los mismos coincida con la específica.

B) Método de Actualización de Costos Específicos.

Este método trata de asignar a los activos los valores de reposición, que constituyen el costo en que incurriría la empresa en la fecha del balance, para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario, es decir, pretende determinar el importe actualizado de los activos y determinar el patrimonio de la empresa.

Al igual que en el método anterior, los ajustes necesarios por el cambio en el valor de los inventarios, al actualizarlos, se tendrá que considerar su efecto en el costo de ventas.

Los medios que usualmente se utilizan para la revaluación de los inventarios a través del método de costos específicos son:

- Determinación del valor del inventario, aplicando el método de valuación Primeras Entradas Primeras Salidas;
- Valuación del inventario al precio de la última compra efectuada en el ejercicio;
- Emplear costos de reposición cuando éstos sean sustancialmente diferentes al precio de la última compra efectuada en el ejercicio, y,
- Avalúo por perito.

PRESENTACION DE LA REEXPRESION DE INVENTARIOS EN EL DICTAMEN.

En cuanto a la presentación en los estados financieros del inventario y costo de ventas, se seguirán los lineamientos establecidos por la Comisión de Principios de Contabilidad y el Boletín B-10 "Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera", esto es:

- a) Que la actualización de los inventarios y del costo de ventas deberán formar parte del balance general y estado de resultados respectivamente;
- b) Que se revele en los estados financieros o en sus notas el método y procedimiento seguido para la actualización, así como las cifras históricas que sirvieron de base para la reexpresión.

Como se mencionó en el capítulo anterior, el objetivo final de la revisión de estados financieros, es el dictamen, el cual se elaborará una vez valorizado cada uno de los grupos que forman parte de ellos, para así juzgar si los estados financieros muestran o no la situación financiera de la empresa.

Basándome en esta afirmación se puede decir que no es posible definir que tipo de informe se emitirá sobre los resultados de la revisión de los inventarios - costo de ventas, ya que es preciso tener un panorama general de los estados financieros que se dictaminarán y no solamente considerando un rubro específico de los mismos como es el caso de los inventarios.

ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS

A) Método de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios.

Partiendo de la base de que el costo de ventas se determina en la forma tradicional: inventario inicial más compras menos inventario final, el ajuste sería a estas tres partidas.

A los inventarios se les aplicaría el factor de ajuste de acuerdo a la fecha que se quiera reexpresar, mientras que las compras se podrán ajustar aplicando factores de conversión correspondientes a cada mes. Ahora bien, si las compras durante el año tienen un comportamiento uniforme, se considera que aplicando un índice promedio sería razonable el ajuste o bien si se trata de compras de carácter cíclico se podrían aplicar índices correspondientes a un período trimestral, semestral, según sea el caso.

B) Otras opciones.

Referente al costo de ventas también se tiene la opción de escoger entre varios medios a saber:

- Aplicación del método de valuación últimas entradas primeras salidas (UEPS);
- Al igual que en inventarios la utilización de costos estándar, cuando éstos sean representativos de los costos vigentes en el momento de su venta.
- Determinar el valor de reposición de cada artículo en el momento de su venta.

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

- a) Al usar primeras entradas primeras salidas, el inventario queda actualizado mas no así, el costo de ventas;
- b) Al emplear últimas entradas primeras salidas, el costo de ventas estará actualizado pero el inventario, no.

En estos casos el concepto que no quedó actualizado, deberá actualizarse por cualesquiera de los procedimientos señalados anteriormente.

ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS).

El método de valuación más recomendado en un prolongado y creciente período inflacionario es el de Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS), ya que permite obtener costos más reales de las mercancías empleadas o vendidas durante el ejercicio. Asimismo, castiga la utilidad, evitando descapitalizar a la empresa vía: impuestos, participación de utilidades y pago de dividendos a los accionistas.

Sin embargo, presenta la desventaja de que la cantidad asentada en el balance se referiría a las mercancías en existencia al iniciar el período, valuadas a un nivel de precios mucho menor, lo cual vendría a deformar la situación financiera expresada en el estado a fechas posteriores.

En la práctica se conocen dos métodos para control de últimas entradas primeras salidas (UEPS):

A) Identificación específica:

Con base en cantidades de productos individuales.

B) Monetario:

El UEPS monetario puede determinarse por los siguientes métodos:

1. Doble extensión:

Costos actuales y costos del año base.

2. Eslabón cadena:

Costos actuales y costos del año anterior.

Como el objetivo de este trabajo no es el de hacer un análisis de los diferentes métodos de reexpresión de inventarios, sólo se menciona el significado de UEPS monetario por considerarlo de interés.

El UEPS monetario permite actualizar el costo de ventas - mediante la conversión a UEPS del valor de los inventarios expresados a promedios, por medio de un cálculo matemático aplicable una sola vez al año.

La aplicación de este método elimina el control unitario de los artículos del inventario mediante la agrupación de éstos al tomar como base los cambios en el nivel de precios. Para su control se utiliza el valor monetario por grupo de inventarios. Para la valuación de los inventarios bajo este método, se utiliza el valor monetario de los inventarios del "año base" (inventario inicial del año en el que se adopta el método UEPS valuado bajo el método seguido por la empresa), - del cual se parte para determinar las fluctuaciones en los pre cios que experimenten cada una de las partidas.

En este método los artículos que forman parte del inventario, de cada elemento (materia prima, gastos de fabricación, - mano de obra), son clasificados en grupos (materia prima, producción en proceso o producto terminado), cuyo incremento en el índice de precios, tiene un comportamiento similar. Cada uno de estos grupos estarán integrados por las partidas indi - viduales que conforman el inventario.

Mediante el valor monetario de cada grupo se determina un "índice interno de inflación", así como los aumentos y disminuciones en el valor de cada uno de ellos. El índice determinado servirá de base para actualizar el valor de los aumentos en el valor monetario, calculados a costos del año base. El inventario del año base junto con la integración de éstos aumentos representarán el inventario a UEPS.

Año del Cambio.- es el ejercicio en el que se adopta por primera vez el método UEPS monetario.

Año Base.- es el ejercicio anterior al que se adopta por primera vez el método UEPS monetario. El valor del inventario final de ese año representará el inventario a costos del año base.

Año Actual.- se refiere al año en que se esté realizando el cálculo del UEPS monetario, y coincidirá con el año del canbio.

Año Anterior.- es el año inmediato anterior al que se esté realizando el cálculo, y coincidirá con el año base.

Cabe señalar que la aplicación de cualesquiera de los métodos de actualización de inventarios — coste de ventas, estará sujeto a las características propias de cada empresa y a su giro.

C A P I T U L O I V

C A S O P R A C T I C O

CASO PRACTICO

Una entidad, es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en el que la propia empresa actúa.

Las entidades se clasifican en base a las actividades que realizan en:

- a) Industrias primarias que abastecen a otras industrias, por ejemplo: energía eléctrica, petróleo, extracción de minerales metálicos, ganadería, pesca, etc.
- b) Industrias de transformación, que crean demanda para múltiples industrias a la vez que abastecen a otras más, a saber: textiles, productos de petróleo, hierro y acero, materiales de construcción y otros.
- c) Servicios necesarios para el desarrollo industrial, como: transportes, hoteles, instituciones de crédito e instituciones de seguros.
- d) Comerciales, que crean demanda para numerosas industrias: aparatos y accesorios eléctricos, productos alimenticios, maquinaria, calzado, prendas de vestir y otras.

La entidad que servirá de base para ilustrar la forma en que se revisa el área de inventarios, se ha denominado "Salón Latinoamericano, S.A.", y se encuentra dentro de la industria de transformación, y su objeto es la producción, compra y

venta de materiales y aparatos eléctricos de toda clase, así como también baterías y pilas para lámparas eléctricas de bolsillo, para automóviles y radio, al igual que instrumentos, utensilios, herramientas y novedades eléctricas y todos los artículos que pueden ser usados en conexión con el uso de la electricidad.

1. Su ejercicio fiscal es del 1o. de Enero de 19X1 al 31 de Diciembre de 19X1.
2. Salón Latinoamericano, S.A., funciona entre otros, con los siguientes departamentos: Producción, Compras, Almacenaje y Mantenimiento.

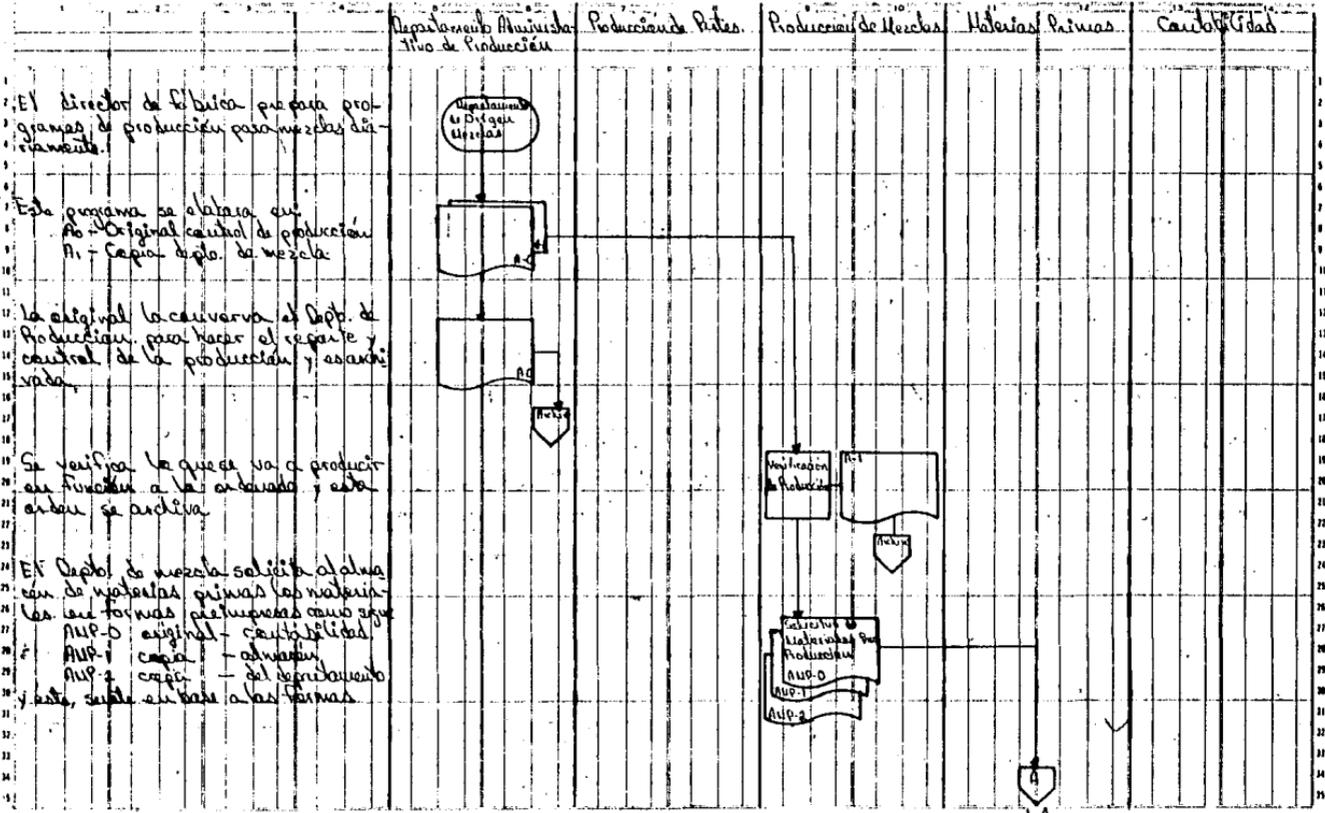
Producción se subdivide en: Partes y Mezclas.

3. La compañía, integra sus inventarios de la siguiente manera:

- Materia Prima
- Producción en Proceso
- Producto Terminado
- Mercancías en Tránsito

4. La empresa, tiene la política de que sus existencias de materia prima, producción en proceso y productos terminados se encuentran valuados a costo promedio, el cual no es superior al precio de mercado.
5. Para nuestra revisión, la empresa, nos presentó un Diagrama de Flujo de Operaciones. Anexo 1.

6. Los inventarios físicos se llevarán al cabo el día 31 de Diciembre de 19X1, por lo que la compañía, Salón Latinoamericano, S.A., nos proporcionó su instructivo para la toma física de inventarios. Anexo 2.
7. Los elementos que servirán de base para la anotación de las unidades a contar serán: marbetes, de los cuales nos proporcionaron el corte. Anexo 3.
8. Por otra parte nos entregaron el corte de inventarios anotando todos los números de los últimos documentos usados, que originaron movimientos de mercancías. Anexo 3.
9. Se asignó un auditor para presenciar la toma de los inventarios físicos, mismo que se encargará de la revisión del área.
10. Se determinó efectuar solamente una visita.
11. Salón Latinoamericano, S.A., actualizará las cifras del rubro de inventarios por el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.
12. Se trabajará con base en programas de auditoría, y utilizando las marcas de auditoría que se presentan en el Anexo número 4.
13. El significado de los símbolos que utilizó la empresa en el diagrama de flujo de operaciones (Anexo 1), se detalla en el Anexo número 5.



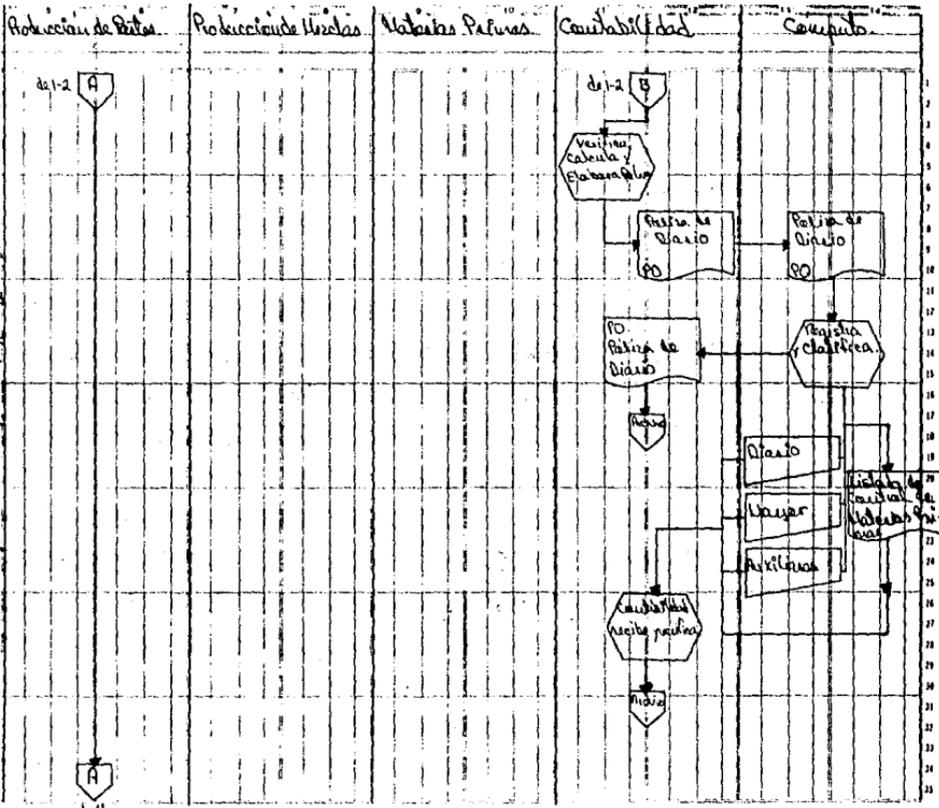
Contabilidad verifica la salida de materiales y consumos, y codifica la misma según su Política de Cuentas, esta emitida en PO original. Asimismo, recibe al respecto de producción, y contabiliza el tiempo incrementado sobre producción, así como los distintos tipos de las gestos suscritos por departamentos.

Computación registra las salidas de inventarios, controlando al avance de trabajos. Papeles, además registra contablemente la operación en contabilidad para su archivo.

Computación registra la operación.

Diario Mayor Auxiliares

Contabilidad verifica la que le envía Computación y archivo.



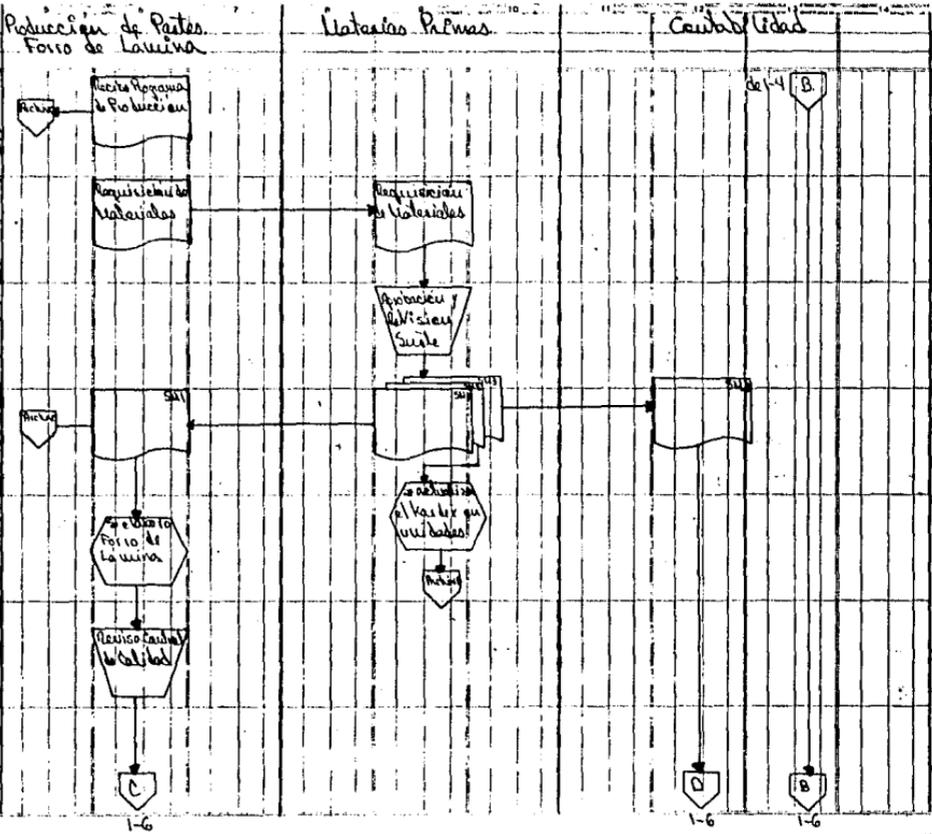
Producción de Partes - Forno de Laminas
 recibe el programa de producción y trabaja
 con base en el programa anterior, solo
 cita el almacen de Materias primas
 los materiales necesarios elaborando
 requisición de materias primas y es-
 tándolo al almacen respectivo.

En este almacen se realiza y agenda la
 requisición, y se señalan los preser-
 cios, y se distribuye la documentación:
 S41 - Forno de Laminas
 S42 - Kardex Almacén Mat. Prima
 S43 - Cuenta de Libros.

Se actualiza manualmente el Kardex y
 se archiva nuevamente.

Con el material recibido al Depto. de
 Forno de Laminas elabora las partes
 de las pilas.

Control de Calidad mecanizada revisa
 la producción, realiza material defectu-
 so y mecaniza con él hasta que las partes
 de la pila al Depto. de Montaje.



En Producción de Pastas - montaje de mono celdas se escribe programa de Producción se revisa y archiva.

En base a este programa, solicítale los materiales necesarios para la producción de mono celdas, elabora requisición y la envía al Almacén de Materias Primas.

En este momento se revisa y aprueba la requisición y se solicitan los materiales y se dicta luego la documentación.

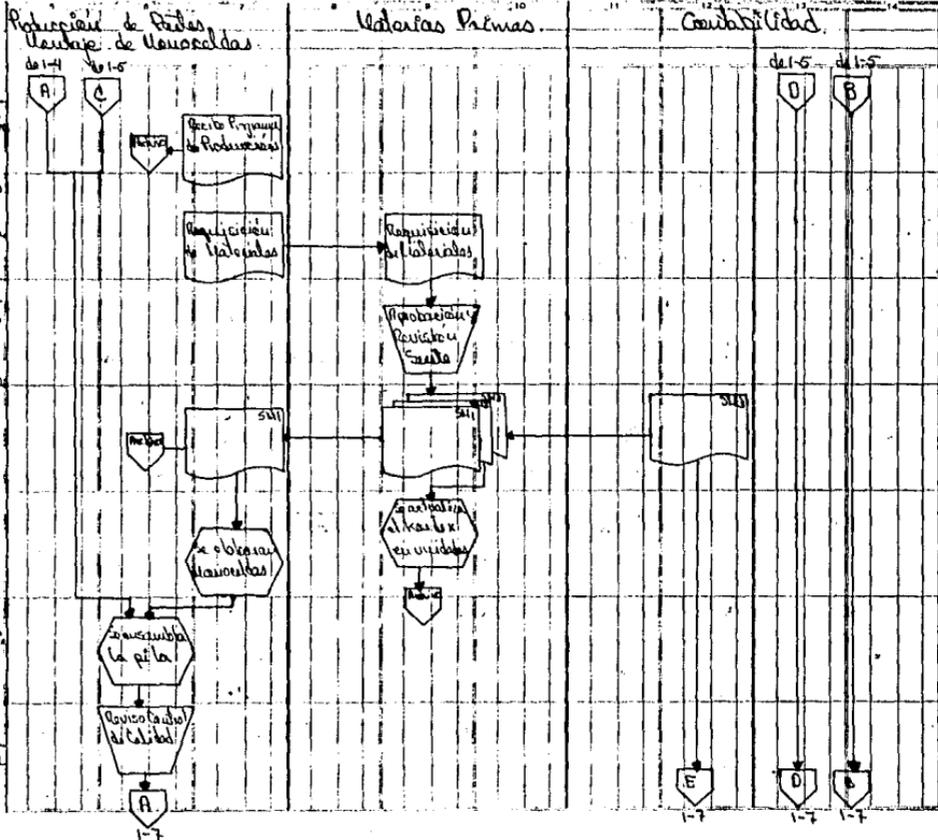
SMI - Montaje de mono celdas.
 SMH - Pasos de Almacén de Materias Primas
 SML - Contabilidad

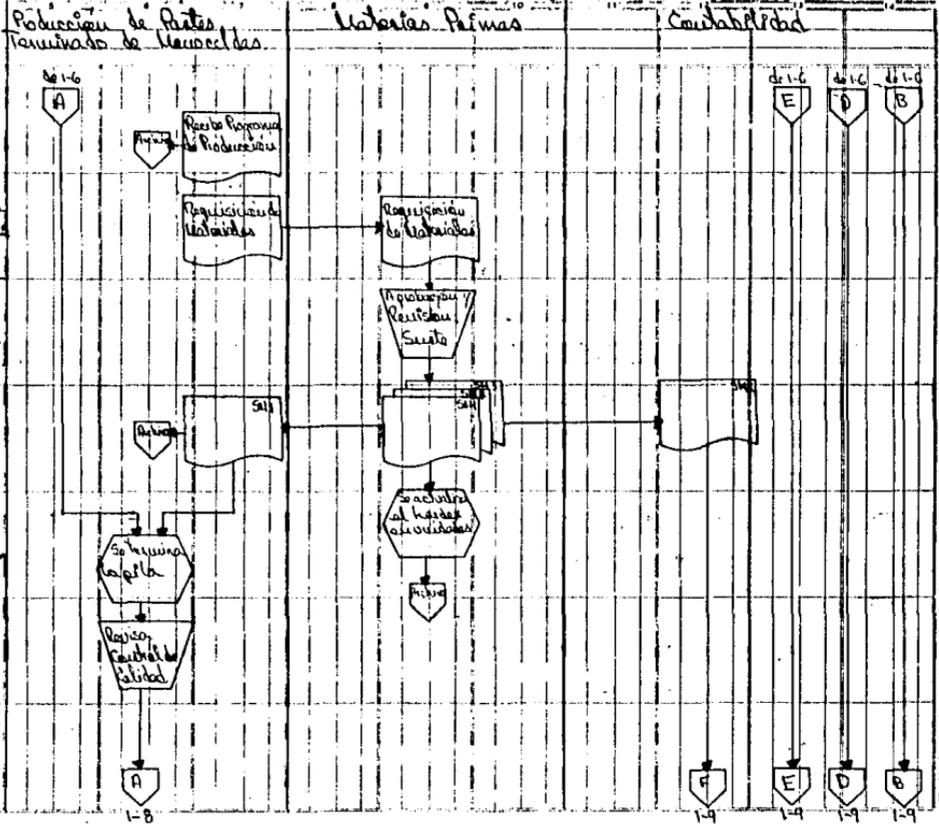
Se actualiza manualmente el Kardex y se archiva convenientemente.

Las monedas recibidas se elaboran las monedas.

Junto con las monedas, el pago de zinc y los foros de zinc se acumula la pila.

Central de Calidad revisa la producción de zinc material defectoso y trasladado la pila será enviada a la unidad de Mono celdas.





Terminado de Navoestelas recibe, revisa y archiva el programa de producción.

En base a este programa solicita los materiales necesarios para terminar la pila, elaborando requisición u carta que envía al almacén de Materiales Primas

En este almacén se revisa y aprueba la requisición, y se envían los materiales, y en dicho lugar la documentación:
 SM1 - Terminado de Navoestelas
 SM2 - Almacén de Mat. Primas
 SM3 - Contabilidad

Se actualiza manualmente al haber y se archiva consecutivamente.

Recibe también la pila para terminar la cual sella, lava y envía al Dept. de Empaque.

Control de calidad revisa y aprueba.

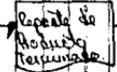
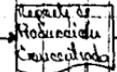
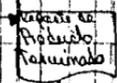
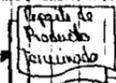
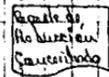
Los productos se envían a Empaque

Producción de Paquetes
 Empaque

Almacén Producto Terminado

Contabilidad

Empaque, recibe la pila terminada y empaca la mercancía.
 Se prepara el reporte de Producción de Paquetes por la mano de obra utilizada y los gastos incurridos y se envía a Contabilidad para su valoración.
 Se elabora reporte de producto terminado para ser cargado al almacén de productos terminados con cargo para Contabilidad.

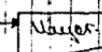
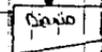
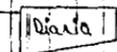
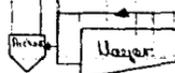
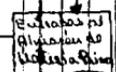
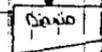
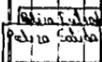
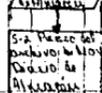
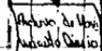
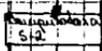
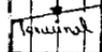
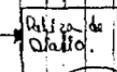
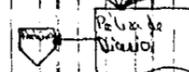


Contabilidad

Computación

Contabilidad recibe y registra todos los movimientos habidos en Producción de Partes así como los registros de Producción, contabilizando el tiempo real requerido, emisionando el control de las partes de fabricación por Departamento, esto con el objeto de determinar los costos unitarios. Elabora Política de Crédito y envía a Computación.

Computación capta todas las salidas y entradas, y registra en Diario y Mayor, y elabora un listado de productos terminados al cual se envía a Contabilidad para su reconciliación y archivo.



SALON LATINOAMERICANO, S.A.

INSTRUCTIVO PARA LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS

Es necesario llevar al cabo los siguientes eventos —
previos a la fecha en que se practicará el recuento de materiales
les:

- 1.- Limpieza y arreglo adecuado del almacén.
- 2.- Identificación precisa de los materiales con su nomenclatura.
- 3.- Ordenamiento de los materiales por grupos homogéneos y/o similares, para facilitar el conteo.
- 4.- Colocación en el mismo lugar de cada uno de los materiales a inventariar.
- 5.- Separación de los artículos o materiales que no sean propiedad de la empresa.

PROGRAMA DE INVENTARIO FISICO

1. El inventario físico se practicará el día 31 de diciembre de 19X1, en la planta de la empresa, en México, D.F.
2. El inicio de actividades será a las 8:00 A.M.
3. La hora para la comida será de 13:30 hrs. a 14:30 hrs. P.M.
Se solicita su puntual asistencia.

4. Los supervisores tendrán listas del personal que deberá -
participar en el inventario.
5. Para aclaraciones de dudas comunicarse con los superviso -
res de cada área para su solución.

INSTRUCTIVO PARA LA TOMA FÍSICA

1. Promarbeteo:

Después del acofado e identificación de los materiales, se deberá poner marbete completo a cada artículo, esto estará bajo la responsabilidad del jefe de cada almacén, el cual certificará que todos los materiales estén con su respectivo marbete.

2. Al inicio del inventario físico, se deberá hacer corte de formas, en que se incluyan movimientos de inventarios, a -
notando la última forma utilizada (nombre y número) así -
como la siguiente (número) utilizable en blanco.
3. Una vez iniciado el inventario físico no se deberá hacer ningún movimiento de los materiales a contar, ya que esto traería como consecuencia errores en el inventario, de -
omisiones o conteos duplicados.
4. Principio del inventario físico:
1er. Conteo, desprender, y dejar 2o. Conteo y matriz en el artículo. Ejemplo:

Anotar claramente en la primera parte del marbete:

Número de parte: 1029; localización: Area 2; Descripción:

Caja.

Primer recuento:

Cantidad: 20; Unidad: pieza; Contado: iniciales y firma.

Segundo recuento:

Proceder en igual forma que en el primer conteo.

Desprender y dejar la matriz en el artículo.

NOTAS IMPORTANTES

1. Proceder a contar los artículos en el siguiente orden:
 - Materia prima
 - Producción en proceso
 - Producto terminado
2. Cuidar que los marbetes sean contados en forma consecutiva numérica, para evitar que algún artículo no sea contado.
3. Anotar todo, usando pluma atómica.
4. Si al escribir se comete un error, tachar el error y anotar debajo lo correcto, si ya no sirve el marbete, dar aviso para que se cancele, no destruirlo.
5. Si al contar se encuentra algún artículo sin marbete, dar aviso de inmediato al supervisor para que sea puesto el marbete correspondiente.
6. Si al estar contando, se localiza un artículo sin descripción, dar aviso al supervisor para que sea identificado.
7. Se tendrá un tercer conteo, cuando no coincidan el primero

y segundo conteo, directamente se hará por el responsable del almacén con un supervisor del inventario para proceder a corregir los dos conteos y dejarlos iguales, anotando el número que corresponda.

Agradeceremos a todos los participantes su estricto apego a éste instructivo, lo cuál permitirá agilizar la toma de inventario y nos proporcionará seguridad en las cifras finales que se obtengan.

Atentamente

Director de Fábrica

RELACION DE MARBETES ENVIADOS POR LA DIRECCION DE FABRICA PARA
SER UTILIZADOS EN EL INVENTARIO FISICO.

26,000	27,000
39,000	40,000
47,000	48,000

CORTE DE FORMAS.

DOCUMENTACION	ULTIMO UTILIZADO	SIGUIENTE EN BLANCO
ENTRADAS:		
Recepción de Almacén	29,950	29,951
Devoluciones de Producción	1,170	1,171
Recepción de Cartón y Plástico	2,169	2,170
SALIDAS:		
Salidas de Material	5,063	5,064
Remisión	11,909	11,910
Devoluciones a Proveedores	2,620	2,621

MARCAS DE AUDITORIA

- ⊕ Operación verificada
- ✓ Cotejado contra auxiliares y mayor
- ✓ Cotejado contra factura original
- ✓ Cotejado contra entrada al almacén
- ✓ Cotejado contra entrada al almacén en Enero de 19X2
- ✓ Cotejado contra orden de compra
- ✓ Cotejado contra carbete original
- ✓ Cotejado contra auxiliar de movimiento de almacén
- ✓ Verificación de la acumulación de los gastos — inherentes a la compra, al costo unitario
- ⊙ Cálculo verificado del precio promedio en el — kárdex
- ✓ Verificación de que todos los carbetes utilizados fueron listados
- ⊙ Cotejado contra listado final
- ✓ Cotejado contra estados financieros del ejere — cicio anterior
- ✓ Verificado contra pedimento de importación
- OB Observación por desviación al control interno
- PPFC Papel proporcionado por la compañía
- ⓐ Cotejado contra índice emitido por el Banco de México

DIAGRAMAS

Un diagrama es la representación gráfica de los pasos - que se deben seguir en un procedimiento, a fin de hacerlo mas claro y comprensible al lector.

Existen tres tipos de diagramas:

a) Diagramas de proceso:

Es la representación gráfica de los hechos o información - relativos al mismo proceso, y que suceden durante una serie de acciones u operaciones.

b) Diagramas de flujo:

Estos muestran gráficamente la interrelación de los datos - en una organización, y su captación, su proceso y la forma de reportarlos. En otras palabras, los diagramas de flujo de acuerdo con una simbología previamente definida, pues - tran paso a paso los puntos por donde ha de pasar la información, la naturaleza de ésta y la forma en que se procesa para ser reportada.

c) Diagramas de distribución de formatos:

Este tipo de diagramas se emplea para el estudio detallado de formatos con varias copias, o de procedimientos que to - can más de un puesto o departamento. Da una visión general y con detalles del modo como fluye o se distribuye el tra - bajo. Aunque se puede hacer todo lo detallado es menos -

manuable, pudiendo llegar a ser hasta inútil.

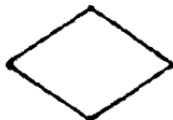
Sobre estas bases, observamos que el diagrama de flujo, presentado por la compañía, es una combinación de los tres, y el significado de sus símbolos es el siguiente:



Terminación: inicio, fin o punto de interrupción del procedimiento



Proceso: describe las operaciones que deben ejecutarse



Decisión: punto del procedimiento en el cual se debe tomar una decisión lógica



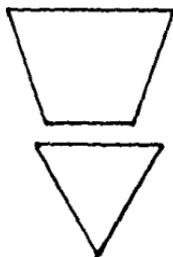
Dirección de flujo del procedimiento



Documento



Transporte



Inspección

Archivo o almacenaje

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA HECHO
POR

INVENTARIO FISICO

- | | | |
|--|-------------------|-----|
| <p>1. Antes de observar la toma de los inventarios físicos hará lo siguiente:</p> <p>a) Revisará el instructivo preparado por el cliente para la toma física de inventarios, para determinar si los procedimientos empleados son los adecuados.</p> <p>b) Determinará la naturaleza de los inventarios e inspeccionará el lugar donde están localizados.</p> | Anexo 2 | MRS |
| <p>2. Durante el inventario observar que las instrucciones giradas se están siguiendo realmente.</p> | 3007 a
3009 | MRS |
| <p>3. Comprobar que se efectuó un adecuado corte de los documentos que originen movimiento de mercancías.</p> | 3013 a
3014 | MRS |
| <p>4. Investigar por medio de comentarios con el personal, sobre la existencia de mercancía obsoleta, dañada o de poco movimiento.</p> | 3008 | MRS |
| <p>5. Hará pruebas selectivas con el fin de satisfacerse que los recuentos son exactos y completos anotando en papeles de trabajo datos tales como:</p> <p>a) Número de marteleteo
b) Clave del artículo
c) Descripción breve del artículo
d) Unidad de medida
e) Cantidad contada</p> | 3015
a
3018 | MRS |
| <p>Las cédulas elaboradas deben conservarse como se tomaron originalmente, es decir, <u>no deben pasarse en limpio</u></p> | | |
| <p>6. Cotejar y verificar que nuestros con- teos coinciden plenamente con los hechos por el personal de la compañía.</p> | 3015
a
3018 | MRS |
| <p>7. Asegurarse de que las mercancías propiedad de terceros se han separado físicamente.</p> | 3030
a
3031 | MRS |

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA HECHO
POR

8. Al finalizar el inventario indicará:
- Nombre del auditor que presenció - el inventario
 - Colocación de la mercancía.
 - Calidad del trabajo desarrollado - por los empleados.

3007
a
3009

MRS.

PRUEBA DE PRECIOS

- Preparar una cédula que indique los - productos que más se venden y las ma-
terias primas principales que inte -
gran estos productos, así como su mon -
to dentro del inventario físico.
- Seleccionar algunas compras de los ma-
teriales anteriores y desarrollar lo
siguiente:
 - Comprobar la corrección aritmética
de las facturas
 - Cotejar las unidades y precios fac-
turados a:
 - Nota de entrada de almacén
 - Orden de compra
 - Auxiliar de movimiento de almacén
 - Verificar que se acumula al costo u
nitario todos los gastos inherentes
a la compra.
 - Verificar el cálculo del precio pro
medio en el kárdex.

3019
a
3020

MRS

3021

MRS

REVISION DE LISTADOS FINALES DE INVENTA-
RIOS

- Obtener los listados de inventarios -
físicos debidamente valuados.
- Obtener las conciliaciones de los in-
ventarios valuados con el mayor gene-
ral y cotejarlos.
- Con base en la información y corte de
documentación obtenida durante el in-
ventario físico:

3010
a
3012

MRS

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA HECHO
POR

- a) Cotejar las cantidades según muestras pruebas físicas a los listados de la compañía
- b) Comprobar que todos los marbetes fueron listados
- c) Comparar partidas importantes que aparezcan en las listas finales no probadas según punto (a) contra los marbetes.
4. Verificar selectivamente las operaciones aritméticas sobre las hojas de los inventarios valuados.
5. Confrontar los totales de cada hoja con los mostrados en el resumen y sumar el resumen a miles de pesos.
6. Examinar la firma de aprobación y registro de los ajustes resultantes del inventario físico, en las cuentas de control y registros auxiliares.
7. Verificar e investigar los ajustes que se hayan corrido derivados del inventario físico, viendo la correcta afectación en cuentas.
8. Comprobar que el costo asignado a los inventarios esté de acuerdo con libros y que sean menores que el precio de mercado.
9. A fin de detectar si se siguió la regla de valuar los inventarios a "costo o mercado, el más bajo", efectuar lo siguiente:
- a) Comparar el costo sobre libros de los artículos representativos del inventario con el costo de reposición (compra directa).
- b) Si el costo de reposición resulta inferior al valor en libros, determinar el valor neto de realización (precio de venta estimado en el desarrollo de los negocios, menos los

3010

a
3012

MRS

3018

MRS

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA

HECHO
POR

- gastos que afecten en forma directa al artículo, como impuestos, comisiones, etc.).
- c) Determinar el valor neto de realización menos un margen normal de utilidad.
- d) Determinar los ajustes a que tendrían que sujetarse los inventarios teniendo en cuenta que los netos de realización, nunca deben ser menores a los netos de realización disminuidos por el margen normal de utilidad.
- e) Evaluar el número e importancia de las partidas que no cumplen con la regla de costo o mercado el más bajo, evaluar su importancia relativa y en su caso proponer a la compañía la revisión de las partidas del inventario que ameriten ajuste.

3028

MRS

COSTO DE PRODUCCION

1. Estudiar los procedimientos de la compañía para determinar su costo de producción.
2. Preparar una cédula que muestre la integración del costo de producción por el ejercicio, clasificándola por sus elementos y confrontar:
- a) las materias primas contra la prueba de precios
- b) la mano de obra contra la prueba de nóminas
- c) los gastos de fabricación contra las pruebas efectuadas en el área correspondiente.
3. De los reportes correspondientes obtener la producción del período que se seleccione y verificar lo siguiente:
- a) La corrección aritmética de los reportes
- b) Las autorizaciones

3023

MRS

a

3027

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
c) La determinación correcta del costo unitario.	3023 a 3027	MRS
4. Hacer pruebas de variaciones por elementos del costo comparando con el ejercicio anterior.		
MERCANCIAS EN TRANSITO		
1. Obtener un análisis de la cuenta de mercancías en tránsito y efectuar lo siguiente:	3029	MRS
a) Comprobar la corrección aritmética.		
b) Examinar las facturas y notas de entrada al almacén que amparen entregas posteriores		
c) Investigar partidas antiguas o saldos acreedores.		
OTROS		
1. Solicitar confirmación de cualquier problema y cantidad significativa de mercancía:	3030 a 3031	MRS.
a) Propiedad de la compañía en poder de proveedores, maquiladores, almacenes de depósito, etc.		
b) Propiedad de terceros en poder de la compañía.		
2. Verificar que haya consistencia en la valuación de inventarios con el de periodos anteriores.	3002	MRS
3. Obtener el certificado de inventarios firmada por el cliente.	OK	MRS
4. Añadir cualquier procedimiento que crea conveniente de acuerdo con las circunstancias, formulando una cédula en que se haga una descripción de ellos y el porqué de su aplicación.	3030	MRS
5. Preparar una cédula resumen de los porcentajes cubiertos con las diferen	3004 a 3005	MRS

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA HECHO
POR

tes pruebas aplicadas en la revisión.

6. En la cédula sumaria, anotar una breve descripción del trabajo desarrollado, y una conclusión sobre la aplicación de principios de contabilidad y los objetivos de auditoría cubiertos en la sección de inventarios.

3000

MRS

SISTEMA DE PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS

1. Describir brevemente las áreas de la empresa cuya información sea procesada por el equipo.
2. Verificar si la ubicación del departamento de cómputo está dentro de la empresa y totalmente separado de los demás departamentos.
3. Observar si el acceso al área de procesamiento está restringido.
4. Investigar si el área de cómputo cuenta con:
 - a) Equipo de soporte y procesos de servicios en caso de fallas de energía
 - b) Extinguidores, detectores de humo, sistema contra incendio
 - c) Medidas de seguridad razonables contra posible sabotaje
 - d) Control de los accesos al equipo incluyendo ventanas y conductos de aire
 - e) Control de accesos a la información que funcionen fuera de horario de oficina.
5. Verificar que dentro del departamento de procesamiento:
 - a) Exista segregación entre las funciones de diseño y las de operación, así como las de mantenimiento
 - b) Se cuenta con una adecuada rotación

ANEXO
1

MRS

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA HECHO
POR

- de asignaciones de personal.
- c) La información procesada está autorizada y existen controles que aseguren, que la información está completa y autorizada cuando se recibe para ser devuelta a los usuarios y que la información de salida se distribuye adecuadamente.
6. Corroborar que los resultados del procesamiento son revisados por personal independiente al de operación.
 7. Investigar que los controles de procesamiento están diseñados para prevenir o detectar la manipulación y/o mal uso de la información confidencial.

ANEXO

1

HRS

REVISION DE LA ACTUALIZACION DE CIFRAS
CON B-10INVENTARIOS

1. Comparar que la actualización de cifras se encuentre respaldado con autorizaciones de la Administración y reflejado en registros contables.
2. Obtener de la empresa, copia de los papeles de trabajo que sirvieron para la actualización, y comprobar la corrección aritmética, así como la determinación de los saldos iniciales.
3. Comprobar la adecuada determinación del factor de ajuste que será aplicado a los saldos de inventarios y verificar que los índices aplicados hayan sido publicados por el Banco de México.
4. Asegurarse de la correcta aplicación de los índices de acuerdo a la antigüedad de las existencias (el cual

3032

HRS

PROGRAMA DE AUDITORIAINVENTARIOS

PROCEDIMIENTO

REFERENCIA HECHO
POR

puede ser: por capas de adquisición o por rotación)

5. Comprobar que los valores actualizados no exceden al valor de realización (precio normal de venta menos gastos directos de venta)

3032

MPS

COSTO DE VENTAS

1. Comprobar la adecuada determinación de los ajustes mensuales mediante la aplicación de índices generales publicados por el Banco de México, a los saldos iniciales de inventarios y finales de cada período.
2. Asegurarse que los saldos de los inventarios iniciales dentro del costo de ventas, incluyan el ajuste por actualización inicial de inventarios, el cual es la base para la aplicación del índice.
3. La determinación del factor aplicable será el cociente que se derive de los siguientes datos:
- a) Aplicable al inventario inicial: índice promedio del año de actualización entre índice del principio del año de actualización
- b) Aplicable al inventario final: índice promedio del año de actualización, entre índice promedio del período de permanencia de inventario (rotación).
4. Verificar que la diferencia resultante por actualización se registró en una cuenta transitoria.
5. Verificar que el costo de ventas incluya:
- a) La actualización del inventario inicial comentado en el punto 2.a.

3033

MPS

Salón Latinoamericano, S.A.
Cédula Sumaria: Inventarios.

Nombre de la Cuenta	Saldo 7/Avd al 31-Dic-71	Ajustes	Saldo Finales.
Almacén de Materia Prima	3004 55496386 ✓		
Producción en Proceso	3004 20742238 ✓		
Almacén de Producto Terminado	3005 26648370 ✓		
Almacén de Reparaciones y Partes	3005 6208585 ✓		
Mercancia en Tránsito	3005 8838657 ✓		
	<u>117934236</u>		

* Salón Latinoamericano S.A. *
Cédula Sumaria: Inventarías.

PREP.	AL. RES.	COM.
1-10		

Referencia

Trabajo Desarrollado.

1			
2			
3			
4			
5	Estudio y Evaluación del Control Interno	3003	
6	Resumen de Inventarías.	3004-3005	
7	Estatos de Costo de Producción y Venta	3006	
8	Memorándum de inventarías Físicas.	3007-3009	
9	Memorándum de revisión de listados Finales de inventarios	3010-3012	
10	Revisión del corte de Formas	3013	
11	Relación de marbetes utilizados en el inventario físico	3014	
12	Valuación de pruebas Físicas	3015-3018	
13	Memorándum prueba de precios	3019-3022	
14	Revisión del costo de producción y venta	3023-3027	
15	Comparación del porcentaje de utilidad	3028	
16	Revisión de mercancías en tránsito	3029	
17	Material en poder de terceras	3030-3031	
18	Revisión de la actualización de inventarías.	3032	
19	Obtención del certificado de inventarías.		
20	Memorándum de recomendaciones.		

3001

Sabón Latinoamericano, S.A.
Conclusión.

PREPADO		
APRIL		

En base al estudio y evaluación del control interno y al trabajo desarrollado, así como en los resultados obtenidas, concluyo que las cifras presentadas al 31 de diciembre de 1981 son razonablemente correctas y que:

- a) Son propiedad de la empresa
- b) Están libres de gravámenes
- c) Existen físicamente
- d) Están valuadas correctamente a costo promedio que es inferior al costo de mercado, y,
- e) Existe consistencia en la aplicación de los sistemas y métodos de valuación.

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Conclusión: Control Interno

PREPARED	DATE	FILED
INDEXED		

En base al estudio y evaluación del control interno del área de inventarios, en la compañía: Salón Latinoamericano, S.A., a través del Diagrama de Flujo de operaciones elaborado, concluyo que:

- a) El sistema de registros contables y de formas de control es adecuado y permite un correcto registro de las operaciones.
- b) Existe un apropiado control físico de las inventarias, y,
- c) El sistema de costos está controlado e integrado para la determinación de costos unitarios. Excepto, porque no existe una adecuada delegación de funciones, ya que es el Director de Fábrica quien prepara los programas de producción y no el jefe o encargado de producción. Asimismo, se observó que la compañía no utilizó la numeración de los materiales en forma secuencial, ya que usó materiales que conservaba, excedentes de inventarios anteriores.

* Salón Latinoamericano S.A. *
 Cédula de Participación Cubiertas - Mito



Almacén de Materia Prima.

Valuación Pruebas Selectivas.

3015

20512

37%

Prueba de Precios

3022

27390

49%

Confirmación

3031

500

1%

Analizado

48402

% analizar

7094

55496

3000

Producción en Proceso.

Valuación Pruebas Selectivas

3016

2336

11%

Analizado

2336

% analizar

18406

20742

3000

Salón Latinoamericano, S.A. #
 Cédula de Percepciones Cubiertas-1116.

PREPAGO	VALORES	PERIODO
ARRIBO		

Almacén de Producto Terminado		
Valuación Pruebas Selectivas	<u>3017</u> 24121	91%
Analizado	24121	
% analizar	2524	
	<u>26648</u>	<u>3000</u>

Almacén de Reparaciones y Partes		
Valuación Pruebas Selectivas	<u>3018</u> 1203	19%
Analizado	1203	
% analizar	5006	
	<u>6209</u>	<u>3000</u>

Mercaucias en Transito		
Análisis Documental	<u>3019</u> 8834	100%
	<u>8834</u>	<u>3000</u>

#Salón Latinoamericano, S.A.#

Estado de Costo de Producción y Venta del
 mes de Enero, al 31 de Diciembre de 19X1

PREPARO	INICIALES	FECHA
APROBO		

— Miles —

1				
2	Inventario Inicial de Producción en Proceso			32,318 ✓
3				
4	Mas: Costo Incurrido			
5				
6	Materia Prima	Ⓟ	753,843	
7				
8	Mano de Obra		117,129	
9				
10	Gastos de fabricación		147,643	1,018,615
11				
12	Suma			1,052,933
13				
14	Menos: Inventario Final de Producción en Proceso			20,742 ✓
15				
16	Costo de Producción			1,030,191
17				
18	Mas: Inventario Inicial de Producto Terminado			18,843 ✓
19				
20				
21	Suma			1,049,034
22				
23	Menos: Inventario Final de Producto Terminado			31,856 Ⓣ
24				
25	Costo de Ventas			1,016,178
26				
27				
28				
29				
30	Inventario Inicial de Materia Prima		77,576 ✓	
31				
32	Compras Netas	Ⓣ	740,601	
33				
34	Inventario Final de Materia Prima		64,334 ✓	
35				
36				
37				
38				
39				
40				
41				
42				

- Ⓣ Se integra por inventario final de materias primas y mercancías en tránsito.
- Ⓣ Integrado por inventario final de producto terminado y almacén de repuestos y partes.

#Salón Latinoamericano, S.A.#
Memorandum de Inventarios Físicos

PREPARO	REVISÓ	FECHA
APRUBO		

El día 31 de Diciembre de 1981, se llevaron a cabo los inventarios físicos de Salón Latinoamericano, S.A., en los almacenes de materia prima, producción en proceso, producto terminado, y refacciones y partes.

Se inició a las 8 de la mañana y dio comienzo con el corte de documentación, el cual se hizo en su totalidad.

En todos los casos se realizaron dos conteos, los cuales presencié y tomé pruebas selectivas en base a los artículos de mayor importancia y previamente escogidos de los registros auxiliares.

Durante la toma física se observó lo siguiente:

1. Se tenían colocadas las marbetes en todos los almacenes.
2. En el almacén de partes y refacciones se tomó inventario de troqueles, poliplastos y cabezas de redondeado, las cuales se encontraron acomodadas y bien identificadas.

* Sábón Latinoamericano, S.A. *
Memorandum de Inventarios Físicos.

FECHA:		
LEAER:		

3. Por lo que respecta a ese mismo almacén, se tienen baleros, retenes y acero, en gran cantidad y tamaños, por los cuales se elaboró un solo markete, anexándose a la relación del inventario.
4. Se tenía material en poder de terceros, y por el cual se levantó inventario físico por parte de la compañía, sin que fuese necesaria la presencia del auditor, pues el importe que representaba dentro del total del inventario era poco significativo. Por otra parte no se tenía mercancía en consignación.
5. No se tiene material obsoleto, pero sí material dañado, el cual se tiene en el almacén como desperdicio, y es rematado para su venta como latina, esto se hace en su forma original pero a un precio menor dada la merma en su calidad.

En forma general el personal de la compañía fue accesible para la realización de nuestras pruebas. Asimismo se cumplieron en forma satisfactoria

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Memorandum de Inventarios Físicos.

		INICIALES FECHA	
PREPAGO			
APROBADO			

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42

Las procedimientos establecidos dentro del instructivo emitido por la empresa.

El acomodo de los materiales fue adecuado lo cual facilitó los conteos.

Las diferencias que existieron en todos los almacenes, fueron investigadas y aclaradas oportunamente con un tercer conteo.

Por las diferencias menos significativas y poco importantes se asumió un criterio conservador tomando como real, el conteo de menor cantidad.

Conclusión.

En base al trabajo desarrollado y a las pruebas realizadas, concluyo que la toma física de los inventarios de Salón Latinoamericano, S.A. fue realizado en forma razonable y acorde a sus necesidades.

Personal Participante

Empresa

Contador General

Contador de Costos

Personal de Planta

Auditoría

Auditor Encargado

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Memorandum: Revisión de Listados Finales.

PREPARO	ANALISTA	FECHA
APROBO		

I. Antecedentes

La empresa integra sus inventarios de la siguiente manera:

- Producto Terminado
- Materia Prima
- Producción en Proceso
- Retenciones y Partes

II Trabajo efectuado

A) Se verificaron los procedimientos que utilizó la compañía para la elaboración y valoración de los listados finales de inventarios, estableciendo diferentes alcances para la revisión de cada uno de los almacenes.

1.- Materia Prima.

Se cotejó del listado a marbetes uno de cada 40 empezando por el primero y dejando en papelos de la empresa la marca ^M y de marbetes a la relación, se revisó uno de cada 50 dejando la misma marca

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Memorandum: Revisión de Listados Finales.

PREPADO	REVISADO	FECHA
AFOROS		

2.- Producción en Proceso:

Se vieron partidas del listado a marbetes, una de cada 35 empezando por la primera, dejando la marca W^{O} en papeles de la empresa y de marbetes a listado, uno de cada 30 dejando la marca W^{X}

3.- Producto Terminado:

Se revisaron las partidas del listado a marbetes uno de cada 25 y de marbetes a listado una de cada 30, dejando la marca W^{X} en papeles de la compañía y una autógrafa en el marbete.

4.- Refacciones y Partes:

Se vieron las partidas del listado a marbetes una de cada 35 dejando la marca W^{X} y de marbetes a listado una de cada 25 dejando la misma marca

Por los marbetes cancelados y no utilizados, se verificó visualmente que efectivamente, no se hubiesen incluido en los listados del inventario.

PREPADO	REVISADO
APROBADO	

B) Se verificaron los cálculos aritméticos por las puestas físicas y de valuación, dejando la marca ⊕.

C) Se verificaron las sumas a uiles de pesos, dejando la marca ⊖ en papeles de la empresa.

III Conclusión.

En base al trabajo desarrollado y al estudio y evaluación del control interno, puedo concluir que éste es el adecuado y que está adaptado a las necesidades de la compañía, por lo que considero que el resultado obtenido, conforme a los procedimientos aplicados es satisfactorio y que las cifras que integran los inventarios finales son razonables.

* Salón Latinoamericano S.A. *
Memorandum: Revisión del Cante de Formas.

NÚMERO		FECHA	
PREPAR			
APROBADO			

I. Trabajo efectuado.

Por los procedimientos seguidos para obtener un buen cante de documentación de inventarios, se desarrolló lo siguiente:

- a) Se verificó con base en el cante entregado por la empresa antes del inventario físico que las últimas y las posteriores formas que amparan entradas, salidas y movimientos hubiesen sido registrados en las cuentas de control en el período correspondiente.
- b) Se comprobó que se controlara adecuadamente el cante de documentación.

II. Conclusión.

En base al trabajo efectuado, concluyo que el cante de documentación fue razonablemente correcto y quedó debidamente registrado dentro del período.

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Relación de Marbetes Utilizados en el Inventario

PREPARED	DATE	RECORDED
APPROVED		

	Almacén	Utilizados Del	Al	
1				1
2	Materia Prima	26000	26216	M
3		26288	26350	M
4		26864	26995	M
5		26641	26690	M
6				
7				
8	Partes y Accesorios	26217	26250	M
9		26351	26640	M
10		26691	26863	M
11				
12				
13	Producción en Proceso	39019	39568	M
14		39600	39900	M
15				
16				
17	Producto Terminado	47000	47744	M
18		47750	47902	M
19				
20				
21				
22				
23				
24	Marbetes no utilizados:	26251	26287	✓
25		26996	27000	✓
26		39569	39599	✓
27		39901	40000	✓
28		47745	47749	✓
29		47903	48000	✓
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36	<u>Nota:</u>			
37	<u>085</u> La numeración no fue secuencial, ya que la empresa			
38	utilizó marbetes que conservaba, excedentes			
39	de inventarios físicos anteriores.			
40				
41				
42				

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Pruebas Físicas: Almacén de Materia Prima

PREPAGO	MUESTRAS TIGER	
IMPORTE		

Artículo	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Importe Listado
26308	Manganeso Electroli- tico	14966 ✓	Ⓜ 305.95	4579.0
26317	Vegro de Humo 33 X 5	4678 ✓	Ⓜ 349.09	1633.0
26319	Vegro de Humo 45 X	6337 ✓	Ⓜ 329.09	2053.0
26674	Hojalata Electrolítica	60579 ✓	Ⓜ 58.10 (3031)	3520.0
26644	Zinc Fino	57163 ✓	Ⓜ 129.42	7399.0
26646	Grafito Halido	2250 ✓	Ⓜ 328.40	739.0
26943	Bobina de Zinc	260 ✓	Ⓜ 109.80	29.0
26920	Hojalata E-X	9652 ✓	Ⓜ 58.10	561.0

Cubierto con Valoración: 20512

3004

Nota:

La unidad de medida es kilogramos.

* Salán Latinoamericano, S.A. *
 Pruebas Físicas: Producción en Proceso

PREPADO	FECHA
ASR, BO	

Artículo	Cantidad	Costo Unitario	ImpORTE Listado
Materia Descripción			- Utes -
39547 Manganeso K A	2150 ✓	@ 305.95	658 @
39548 Negro de Humo A	2016 ✓	@ 329.09	663 @
39555 Manganeso C A	150 ✓	@ 204.84	31 @
39558 Manganeso Aut A	6500 ✓	@ 23.94	156 @
39632 Forro de lámina 9.8	72000 ✓	@ 1.81	130 @
39683 Forro de lámina 4.8	140000 ✓	@ 1.81	253 @
39872 Vaso 4141 C	57120 ✓	@ 3.81	218 @
39852 Vaso No. 3 C	105285 ✓	@ 2.16	227 @
Cubierta cableación			2336

3004

- A Localizado en mezclas — kilogramos.
- B Localizado en Forro-lámina — piezas
- C Localizado en Vaso de Zinc — piezas.

* Salva Latinoamericana S.A. *

Pruebas Físicas: Producto Terminado.

PREPARED	INCHARGE
APPROVED	

Artículo	Cantidad	Costo Unitario	Importe Listado	Imposte - Miles -
Marbetes Descripción				
47643 Pila tamaño 'D'	8669 ✓	2114.49	18331.00	3028
47647 Batería 360	2058 ✓	19906	410.00	3028
47650 Batería Sug. Casp.	12419 ✓	8	1180.00	
47630 Pila Mex. 7af	5935 ✓	16066	954.00	
47608 Lámpara #067 S	2367 ✓	33303	789.00	3028
47632 Foco PRM 13	5100 ✓	19217	980.00	
47639 Pila 402	13608 ✓	8572	1166.00	
47602 C/B 655	786 ✓	39677	312.00	3028
Cubierto con Valuación			24121	
			3005	

Nota:

La unidad de medida es por pieza.

* Solari Latinoamericana, S.A. *

Puestos Físicos: Almacén Petiscoles y Potes

PREPAR.	VALOR AFIP.
AFROS.	

Artículo	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Importe Listado - Utes
26244	Juego de llaves	A	1 ✓ @ 32000	32 ✓
26243	Palipasto	B	1 ✓ @ 521000	521 ✓
26381	Traquel para fondo	B	1 ✓ @ 501000	501 ✓
26350	Balero axial	B	10 ✓ @ 1050	10 ✓
26861	Acera KWH 1/4	C	702 ✓ @ 168	118 ✓
26700	Balero Do. 5 RL	B	10 ✓ @ 2120	21 ✓

Cubiertos con Valoración 1203

3005

Dada, la unidad de medida es:

A - juego

B - pieza

C - kilogramos

* Salón Latinoamericano, S.A. *
Memorandum: Prueba de Precios.

	INICIAL	FECHA
PREPARO		
APROBO		

I. Antecedentes.

El método de valuación de inventario, seguido por la compañía es: Costo Promedio. Los productos que Salón Latinoamericano, S.A. produce y vende son: pilas, baterías y lámparas de diferentes tipos y tamaños.

Los productos que mas se venden son:

- | | |
|---------------------------------|-----|
| a) Pila C 50 | 24% |
| b) Pila C 90 | 31% |
| c) Pila C 95 | 5% |
| d) Pila y Batería B 250 y R 250 | 12% |

Las materias primas principales que integran estos productos son:

- Zinc
- Manganeso A
- Manganeso K
- Negro de Humo S
- Ferro de Lámina para Pila C 50, C 90 y C 95
- Ferro de Lámina para Batería B 250 y R 250

* Salud Latinoamericana, S.A. *
Memorandum: Prueba de Precios.

	INGLES	ESPA
PREPARO		
APROBO		

g) Fondo de lámina

h) Fondo de plástico

i) Resorte

j) Remache

II. Alcance y Base de Selección.

Se seleccionó, la última compra de los artículos mencionados al 30 de Noviembre de 1951.

III. Trabajo efectuado

Lo señalado en el punto I de Prueba de Precios del programa de auditoría.

IV. Conclusión.

Con base en el resultado del trabajo efectuado concluyo que la compañía controla y registra en forma razonablemente correcta sus compras de materias primas.

Salón Latinoamericano, S.A.
 Cuadro comparativo de Precio de adquisición y Costo Unitario Promedio.

PREPAREC	INICIALES FECHA
APROBADO	

Descripción	Precio	Costo	Variación	Impacte
	Unitario de Compra	Unitario Promedio	%	Listado - Miles -
Zinc	104.91 @	129.42	24.51	23
Manganeso AOT	23.86 @	23.94	.08	3
Manganeso Electro-tica	238.17 @	305.95	67.78	28
Negro de Humo S	341.25 @	349.09	7.84	2
Forro de lámina C50	1821.62 @	1835.62	54	2
Forro de lámina C90	1821.62 @	1825.60	3.98	.2
Forro de lámina C85	1145 @	1198.82	53.82	4
Forro de lámina B20	7649.31 @	9132.80	1483.49	19
Electrodos	756.01 @	997.66	241.65	31
Remaches	546.21 @	546.32	.11	62
Fondo de lámina	726.64 @	1048.29	321.65	44
Tapa de lámina	382.71 @	430.44	47.73	12
Cubierta con Prueba de Precios				27390

3004

Nota: El aumento en las Costas se debió a un incremento de precios en las compras de materiales, lo cual es considerado razonable por la situación económica por la que se atraviesa actualmente en el país.

Salsón Latinoamericana, S.A. #
Revisión del Costo de Producción

PREPARO	INCLUIB	FECHA
APR-83		

I. Trabajo efectuado

a) Por la materia prima, se realizó la prueba de precios, por las principales materias primas que componen los artículos más importantes que vende la empresa.

b) Por la mano de obra se revisó el resumen de horas normales y extras incurridas en la producción de dichos artículos para determinar el costo unitario de mano de obra por millar de producto, comparándolo con el promedio utilizado por la compañía el cual resultó razonablemente correcto.

c) Por los gastos indirectos, solamente se hizo una revisión visual con el fin de detectar alguna anomalía.

II. Conclusión

Con base en el resultado de nuestro trabajo efectuado, puede concluir, que el costo de

Salón Latinoamericano, S.A.
Revisión del Costo de Producción.

PREPARO	INICIAL	FIN
APROBO		

Producción determinado por la empresa es
razonablemente correcto.

* Según Latinoamericano, S.A. *

Estudio de las cuentas de control del
Costo de Ventas.

PREPARO	VALIDA	REDA
APROBO		

Almacén de Materias Primas

- | | |
|--|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Inventario Inicial-Físico, valorado a Costo Promedio 2. Compras nacionales e importación 3. Devolución Producción 4. Material prorgado por capción y partes 5. Fletes y acarreos de materia prima | <ol style="list-style-type: none"> 1. Consumo de materiales, según vales de salida emitidos a producción, valorados a Precio Promedio 2. Devoluciones Proveedores valorados a Precio de Compra 3. Costo de Venta de Materia Prima valorada a precio promedio |
|--|---|

Saldo: Inventario Final (Libros)

Costos de Fabricación

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Imposte total real de las hojas sumadas menos el imposte contabilizado en Mano de Obra Directa para dar aquí únicamente la utilidad 2. Gastos incurridos ya sea: <ul style="list-style-type: none"> a) a través de registro de comprobantes, quince por ciento por suministro de electricidad, mantenimiento de herramientas, etc. b) Amortizaciones, reparaciones, seguros, impuestos, etc. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Saldo mensual traspasado a la cuenta de producción en proceso |
|---|--|

Salen Latinoamericana, S.A. #
 Estudio de los cuentas de central del
 Costo de Ventas.

PREPARO	VERIFICADO	LECHO
APROBADO		

Mano de Obra Directa

1. Impacto de la mano de obra directa realzada y pagada en los centros de costos. Resultado de la multiplicación de las horas reales trabajadas por hora promedio unitaria
 - a) Salario mínimo C.A. ($\times .7 = 48$) mes
 - b) 24.1% de proporción por tiempo extra, más
 - c) 40% prestaciones sociales

1. Saldo mensual tras pasado a la cuenta de producción en proceso.

Producción en Proceso

1. Inventario inicial físico valorado a costo promedio.
2. Consumos de materia les según valores asignada entregada a producción valorada a precio promedio.
3. Traspaso del Saldo de Mano de Obra Directa
4. Traspaso del Saldo de Costos de Fabricación.

1. Costo de Producción Terminada recibida valorada a costo promedio
2. Devolución de Materia Prima al almacén
3. Entrega del costo preparado al almacén de materia prima

* Salvo Latinoamericana, S.A. *

Estudio de los cuentas de control del
Costo de Ventas

PREPARO	ANUAL	PERIÓDICO
APRILE		

Costo de Producción

- | | |
|--|---|
| 1. Costo de la Producción Terminada recibida | 1. Traspaso mensual a la cuenta de producto terminado |
|--|---|

Almacén de Producto Terminado

- | | |
|--|-----------------------------------|
| 1. Costo de la Producción Terminada recibida | 1. Costo de la Producción vendida |
| 2. Mercancía reequilibrada | 2. Mercancía obsoletada |
| | 3. Reparación de devoluciones |

Saldo: Inventario Final (Libras)

Costo de Ventas

- | | |
|--|--|
| 1. Costo de la Producción vendida | 1. Costo de las devoluciones |
| 2. Costo de la mercancía obsoletada | 2. Ajuste por diferencia de inventarios físicos contra saldo en libras |
| 3. Costo de la materia prima vendida | |
| 4. Ajuste por diferencia de inventarios físicos contra saldo en libras | |

#Salón Latinoamericano, S.A.#
Comparación del Porcentaje de Utilidad

PREPARE	NO. MES	SECC.
PROBET		

Artículo	Costo de Mercado	Precio de Venta	Margen de Utilidad	Costo Unitario al que se Valia Inv.
Bateria 360	2703.32	5300	96%	3013 199.06
Lámpara #0675	466.20	1462.50	213%	333.03
Pila tamaño "D"	2960.28	715.-	167%	2114.49
C/B 655	555.48	1533.20	176%	396.77

Conclusión.

En base al trabajo desarrollado, concluyo que los costos a los que están valuados los inventarios son razonables y están de acuerdo a prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, es decir a un costo menor que el de mercado.

De: Listas de precios oficiales y papeles de trabajo proporcionados por la compañía, de costos de sustitución a Diciembre de 19X1.

#Salón Latinoamericano, S.A. #
 Revisión de Mercancias en Tránsito

PREPARED	NUMBER	DATE
APPROVED		

Proveedor

Impact
 -Lilas-

Sp. Co. 592 # ✓

Batterie Co, Inc. 3324 # ✓

Jet Set 13 # ✓

Light Bright 143 # ✓

Micro Brightest, Inc. 1682 # ✓

Ph. Post, S.A. 3085 # ✓

8839

3005

Salón Latinoamericano, S.A. #
Material en poder de Tarecos

PREPARO	INCHES	FECHA
APROBO		

I. Trabajo efectuado

Al 31 de diciembre de 1981, la compañía tenía material en las bodegas de Casa X, S.A. ya que la capacidad de sus almacenes es muy baja, por lo que se determinó enviar una confirmación al proveedor.

La contestación de éste se anexa a continuación.

CASA X, S.A.

15 de Enero de 19X2.

Departamento de Contabilidad

Estimados Señores:

A solicitud de la Cía. Salón Latinoamericano, S.A., tenemos el gusto de informar a ustedes que, al 31 de diciembre de 19X1, - obraban en nuestro poder las siguientes mercancías, propiedad de la misma:

Material:	Zinc Fino
Unidad de medida:	Kilogramos
Cantidad:	$ \begin{array}{r} 3,864 \\ \times 129.42 \\ \hline 500,078.88 \end{array} $
	(3015)
	(3004)

Esperando haber dejado cumplidos sus deseos con la información anterior, nos repetimos a sus órdenes.

Recibido
el 17/Eu/X2
MRS

CASA X, S.A.

Departamento Contabilidad

* Salón Latinoamericano, S.A. *
 Actualización de Inventarios.

Los inventarios representen 6 meses de venta.

Mes (19X1)	Indice
Julio	1000.6
Agosto	1015.9
Septiembre	1027.9
Octubre	1045.9
Noviembre	1059.6
Diciembre	1078.8
Suma	<u>6228.7</u>
Promedio	<u>1038.1</u>

Cálculo del Factor de ajuste.

$$\text{Diciembre 19X1} / \text{Promedio} = 1078.8 / 1038.1 = 1.04$$

Saldo de inventarios sin considerar mercancías en
 tránsito multiplicado por factor de ajuste es
 igual al saldo de inventarios reexpresado.

$$N 109095579 \times 1.04 = \$ 113,459,402$$

$$\text{Diferencia } \$ 4,363,823$$

— Ajuste —

Inventarios

4363823

Corrección por Reexpresión

4363823

PPC

Salón Latinoamericano, S.A.
Actualización del Costo de Venta.

PREPARED	REVISADO	FECHA
APROBADO		

La actualización del costo de ventas consiste en relacionar el precio de venta obtenido por el artículo, con el costo que le hubiera correspondido al momento de la venta.

Trabajo Desarrollado:

Se verificó que la cia. aplicase correctamente los lineamientos señalados en el Boletín B-10.

CERTIFICADO DE INVENTARIOS

SALON LATINOAMERICANO, S.A.

C.P. AUDITOR EXTERNO

MEXICO, D.F.

Muy Señor nuestro:

INVENTARIOS

Nos referimos al examen del balance general de esta compañía, practicado al 31 de diciembre de 19X1, en el cual figuran los inventarios de mercancías cuyo pormenor aparece a continuación:

Materias Primas	\$ 55,496,386
Producción en proceso	20,742,238
Producto terminado	20,648,370
Refacciones y Partes	6,208,565
Mercancía en Tránsito	<u>8,838,657</u>
	\$117,934,236

Con relación a estos inventarios, deseamos hacer la ratificación de los siguientes conceptos, según nuestro leal saber y entender:

1. Los inventarios de la compañía fueron valorizados a costo promedio.
2. Todas las mercancías propiedad de la compañía, así como mercancías en tránsito, y mercancías propiedad de la en -

presa en consignación de terceros, fueron incluidas en los inventarios cuyo resumen aparece arriba. Los inventarios no incluyen existencias de mercancía recibida en comisión, o bien que no sea propiedad de la compañía.

3. Al 31 de diciembre de 19X1, la empresa no tenía contratos amparando ventas de mercancías para ventas futuras a precios que no permitieran obtener un margen normal de utilidad bruta.
4. Todas las existencias incluidas en los inventarios cuyos totales aparecen con anterioridad, se encontraban en condiciones normales y eran realizables.
5. En nuestra opinión, los inventarios de mercancías se encuentran bien equilibrados con respecto a nuestras necesidades y no son insuficientes ni tampoco excesivos con respecto a la producción o a la capacidad de ventas de la compañía.
6. Ninguno de los inventarios de mercancías incluye efectos pignorados o dados en garantía, ni artículos enajenados pendientes de entregar al 31 de diciembre de 19X1.
7. A la fecha del balance, no teníamos obligaciones pendientes derivadas de órdenes, contratos relativos a futuras entregas de mercancías.

Atentamente,

SALON LATINOAMERICANO, S.A.

CONTADOR

GERENTE ADMINISTRATIVO

DIRECTOR

SALON LATINOAMERICANO, S.A.

MEMORANDUM DE RECOMENDACIONES

Como resultado del trabajo efectuado en la revisión del rubro de inventarios al 31 de diciembre de 19X1, me permito presentar la siguiente recomendación encaminada a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos contables de la compañía, considerando de vital importancia su oportunidad. Por otro lado, deseamos hacer énfasis de que este memorándum no incluye todas las posibilidades de mejora que podrían obtenerse en base a una revisión especial más extensa.

DELEGACION DE FUNCIONES

Es conveniente que los programas de producción se elaboren por los jefes de producción y no directamente por el Director de fábrica quien desempeña funciones de mayor importancia que en un momento dado pueden requerir de un cuidado especial, el cual se vería afectado por la falta de tiempo.

CONCLUSIONES

- 1.- Dentro de las empresas comerciales e industriales, el ren-
glón de inventarios es normalmente el elemento fundamen-
tal del funcionamiento de las empresas, ya que es uno de
los factores más importantes para el logro del objetivo -
de las mismas, que es el de obtener las mejores utilida -
des mediante la realización de dichos inventarios.

- 2.- El control de los inventarios tanto físicos como conta -
bles, es de gran importancia, ya que no sólo es parte -
esencial del balance general, de la empresa, sino que su
intima relación con los resultados de las operaciones de
la misma requieren que éstos estén razonablemente correc-
tos, tanto al principio como al final del periodo.

- 3.- Muchos de los problemas que se encuentran durante el cur-
so de las auditorías se relacionan con los inventarios -
tales como:
 - Artículos de poco movimiento
 - Obsoletos
 - Fuera de temporada o que ya no gozan de —
aceptación por parte del público
 - Errores de valuación debido a deficiencias
en el sistema de control de los inventarios

- 4.- El examen que el contador público hace de los inventarios
de la empresa deberá ser:

- a) Apegado a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas;
 - b) Utilizando los Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados.
- 5.- El Método que adopte la empresa para la valuación de sus inventarios, será el que más le convenga de acuerdo a sus necesidades, y será aplicado en forma consistente.
- 6.- La evaluación del control interno, es fundamental ya que sirve de apoyo y referencia al auditor en la planeación que debe dar a su trabajo.
- 7.- La tarea de tomar un inventario físico, es responsabilidad de la empresa, la cual deberá elaborar al efecto un instructivo que el auditor revisará antes de que la empresa lo dé a conocer a sus empleados y deberá hacer las modificaciones que crea pertinentes. En caso de que el cliente no acepte las modificaciones, el auditor deberá profundizar en su revisión, de tal forma que no exista duda de la razonabilidad de las cifras presentadas en el balance. Durante el curso de la toma física de inventarios, el auditor se cerciorará de que se estén apegando al instructivo de referencia.
- 8.- Los procedimientos de auditoría, que se sigan, estarán planeados de antemano y resumidos en un documento denominado: "programa de auditoría".

- 9.- La inflación es un problema económico fundamental, caracterizado por el aumento constante del precio de los bienes, aunado a una emisión excesiva de dinero para financiar los crecientes gastos públicos. Sus causas se localizan primordialmente en el sector público y en el sector privado, aunque generalmente provienen del primero de ellos, por razones de tipo económico, político y social. Independientemente de su origen, los efectos del fenómeno se dejan sentir en la actividad económica de ambos grupos.
- 10.- En un prolongado y creciente período inflacional la unidad de medida empleada en contabilidad se ve seriamente afectada, debido a que su poder adquisitivo va disminuyendo, por lo que para contrarrestar los efectos de la inflación es recomendable seguir los lineamientos establecidos en el Boletín B-10 "Reconocimiento de la Inflación en la Información Financiera".
- 11.- El método de valuación recomendado en éstas épocas inflacionarias es el de primeras entradas primeras salidas, por el cual las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, no así el costo de ventas que incluye las primeras compras del ejercicio.

BIBLIOGRAFIA

C.P. CACIGAS, FERRER JULIO R.- "COMO CONTROLAR Y PLANEAR IN -
VENTARIOS EN TIENDAS AL DETALLE".- EDITORIAL EDICOL, S.A.-
1a. EDICION.- MEXICO, 1982.

DEFLIESE PHILIP L., JOHNSON KENNETH P. Y MACLEOD RODERICK K.-
"AUDITORIA MONTGOMERY".- EDITORIAL LIMUSA.- 1a. REIMPRESION.-
MEXICO, 1984.

DEL VALLE NORIEGA JAIME.- "TEMAS PRACTICOS DE AUDITORIA DE IN -
VENTARIOS Y COSTO DE VENTAS".- DOPISCAL EDITORES.- MEXICO, -
1983.

C.P. PATIÑO SOTO JESUS.- "SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS"
EDITORIAL EFA S.A. DE C.V.- 2a. EDICION.- MEXICO 1981.

GARCIA CANTU ALFONSO.- "ENFOQUES PRACTICOS PARA PLANEACION Y -
CONTROL DE INVENTARIOS".- EDITORIAL TRILLAS.- 2a. REIMPRESION
MEXICO, 1981.

KOHLER ERIC L.- "DICCIONARIO PARA CONTADORES".- EDITORIAL -
UTENA.- 1a. EDICION.- MEXICO, 1974.

DEL VALLE NORIEGA JAIME Y JARDON SEHRANO JOSE MANUEL.- "MA -
NUAL PARA LA REEXPRESSION DE ESTADOS FINANCIEROS".- DOPISCAL -
EDITORES.- 3a. EDICION.- MEXICO, 1984

BAXTER W. T.- "INFLACION. EFECTO Y TRATAMIENTO CONTABLE".-
EDITORIAL MCGRAW HILL.- 1a. EDICION.- MEXICO, 1979.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.- "NORMAS Y PROCEDI -
MIENTOS DE AUDITORIA".- UNAM.- 1a. EDICION.- MEXICO, 1984.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.- "REVELACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA".- BOLETIN B-7.- 1a. EDICION.- MEXICO, 1980.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.- "RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA".- BOLETIN B-10.- 1a. EDICION.- MEXICO, 1983.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.- "INVENTARIOS".- BOLETIN C-4.- 1a. EDICION.- MEXICO, 1974.

RUIZ DE VELASCO LUIS Y PRIETO ALEJANDRO.- "AUDITORIA PRACTICA" EDITORIAL BANCA Y COMERCIO.- 5a. EDICION.- MEXICO, 1962.