



877108
2
UNIVERSIDAD EMILIO CÁRDENAS

ESCUELA DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA UNAM
CLAVE 8771

"COMPRAS: SU MANEJO Y SU CONTROL
INTEGRAL"

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE :

LICENCIADO EN CONTADURÍA

P R E S E N T A :

BLANCA MÓNICA GARCÍA CHAPARRO,
LUZ MA. NUÑEZ HERNÁNDEZ Y
MARIBEL BARRIENTOS CAMACHO

TLALNEPANTLA, EDO. DE MÉXICO DEL 2003

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

A DIOS

**Sobre la arena de la playa
Caminábamos con el Señor.**

**En el firmamento se dibujaban
Escenas de nuestra vida y en la arena,
Dos juegos de pisadas: unas eran las
Nuestras, las otras del Señor.**

**Cuando miramos hacia atrás para ver
Las huellas, notamos que varias veces
A lo largo del camino de nuestra vida
Había solamente un juego de pisadas
Y esto había sucedido en los tiempos
Mas dolorosos y tristes de nuestra vida.**

Preguntamos al Señor:

**Señor, nos dijiste que cuando decidiéramos
Seguirte, caminarías siempre a nuestro lado
Pero hemos notado que en los momentos
Mas difíciles hay solamente un par de
Pisadas.**

**¿ Porque cuando mas te necesitábamos nos
abandonaste?**

El Señor contesto:

**Hijas
Las quiero y nunca, nunca las abandonaría,
Cuando vean solamente un par de pisadas
Es que yo las llevaba en mis brazos.**

**Como un testimonio de gratitud por haber significado la inspiración que
necesitábamos para la terminación de nuestra carrera profesional, prometiendo
superación y éxitos sin fin, para devolverte el apoyo brindado, y la mejor de las
ayudas que puede haber.**

GRACIAS

BLANCA, MARIBEL, LUZ MA.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

B

A nuestra universidad
" UDEC " "Universidad Emilio Cárdenas "

Por habernos dado la oportunidad de tener el honor de estudiar
una carrera universitaria en su plantel.
Por ser una institución con un gran prestigio podemos decir con
Orgullo SOY EGRESADA DEL UDEC.

A nuestro Asesor:
" Prof. C. P. José Vázquez Gómez "

Por toda su ayuda y apoyo para la realización de esta tesis.
Por todos los conocimientos y consejos dados.
Por ser uno de los mejores profesores de la UDEC
y porque sin su ayuda no hubiera sido posible la culminación
de nuestra carrera profesional.

A nuestros profesores :

Porqué a través de ellos obtuvimos los conocimientos,
para obtener las herramientas necesarias para salir al mundo
laboral con la confianza y seguridad de una carrera profesional.
Por el inmenso apoyo y confianza que depositaron en nosotras
Y por su ejemplo de superación.

Y hacer mención de los profesores:
Prof. C.P. Ramón Hernández Vargas
Prof. C.P. Juan Corral Moreno

Porqué son para nosotras al igual que nuestro asesor una base de inspiración
en nuestra carrera, desempeñando la contaduría con ética y profesionalismo.

Con admiración y respeto
¡Gracias!

LUZ MA. , BLANCA , MARIBEL.

C

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A mis padres:

Porqué solo la superación de mis ideales, me han permitido
comprender cada día más la difícil posición de ser padres.

Mis conceptos, mis valores morales y mi superación

Se las debo a ustedes.

Esto será la mejor de las herencias,

lo reconozco y lo agradeceré eternamente.

En adelante pondré en practica mis conocimientos.

Y en el lugar que en mi mente ocuparon los libros, ahora será de ustedes.

Esto, por todo el tiempo que les robe pensando en mi.

A Ma. Elena:

Como un testimonio de cariño y eterno agradecimiento por el apoyo
Moral y económico que me brindaste, por tu comprensión y confianza.

Por lo que ha sido y será...

A mis hermanos:

Lilia, José Luis, Juan, Roberto, Francisco, Rosa Ma., José G., Raúl y Paulina.

Por su apoyo y comprensión.

Con admiración y respeto:

A las personas que durante mi carrera me brindaron su apoyo.

Sabiendo que jamás existirá una forma de agradecer lo que soy.

Con cariño a la Familia Bernal y Familia Guerrero.

Por eso y más.

¡Gracias!

LUZ MA.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A Dios:

Por la vida que me ha prestado
Y por estar siempre a mi lado

A mis padres:

"Arnulfo García y Leticia Chaparro"

Por la gran lucha, apoyo y confianza otorgada
en mí para poder lograr tener una carrera,
Por estar a mi lado en todo momento y sobretodo,
Por el inmenso amor y respeto que representan para mí.

A mis hermanos:

"Héctor, César y Enrique"

Por ser mis grandes amigos y cómplices,
Por estar siempre al pendiente de mí,
Y por la confianza y amor que nos tenemos.

¡Gracias!

BLANCA MONICA

E

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A mis padres:

Por su amor, apoyo, confianza, paciencia
Y su gran ejemplo de superación.

A mis hermanos:

Por su cariño, ejemplo, confianza,
Y apoyo incondicional.

A mis hermanas:

Por sus consejos, cariño y amistad
incondicional.

A Fernando:

Por su cariño, comprensión, y por ser:
Un gran ejemplo de superación.

A Dios y a todos, porqué sin ellos no hubiera sido posible
realizar este sueño hecho realidad.
Eternamente

¡Gracias!

MARIBEL.

F

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INDICE

PAG.

INTRIDUCCION

CAPITULO I

Generalidades del área de compras.....	1
1.1. Concepto	1
1.2. Su importancia administrativa	3
1.3. Su interrelación con los ciclos operativos.....	4

CAPITULO II

Su manejo contable	6
II.1. Sistema analítico	6
II.1.1. Determinación del costo de ventas (de la mercancía vendida)	11
II.1.2. Determinación de la utilidad en ventas	13
II.2. Sistema perpetuo	14
II.3. Sistema mixto	16
II.4. Métodos de valuación de inventarios de mercancías	17
II.5. Auxiliares	18

CAPITULO III

Su control integral	20
III.1. Control contable	22

G

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.1.1. Controles de clasificación y procesamiento	24
III.1.2. Controles de verificación	30
III.1.3. Control de cumplimiento	32
III.1.3.1. Requerir interiormente las mercancías, bienes y/o servicios	33
III.1.3.2. Hacer el enlace con el proveedor.....	34
III.1.3.3. La recepción de lo pedido	35
III.1.3.4. Registros de los pasivos	36
III.2. El control administrativo	38
III.2.1. Objetivos de autorización	39
III.2.1.1. Políticas y criterios previos a las compras.....	39
III.2.2. Políticas y criterios para la aceptación y registro de los pasivos	41
III.2.3. Políticas y criterios para el pago de pasivos	42
III.2.4. Políticas y criterios para el proceso del ciclo de compras.....	42
III.2.4.1. Manual de políticas y procedimientos	43
III.2.4.2. Evaluación de políticas y procedimientos	45
III.3. El control mediante la auditoría operacional	46
III.3.1. La auditoría operacional en el área de compras	49
III.3.1.1. Objetivo particular de la auditoría operacional en el área de compras	49
III.3.2. Metodología para la auditoría operacional en compras	52
III.3.2.1. Familiarización	53
III.3.2.2. Desarrollo del trabajo de auditoría.....	55
III.3.3. Entrevistas	57
III.3.3.1. Políticas de compras	58
III.3.3.2. Funciones de compras	59

H

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.3.3.3. Selección de proveedores	64
III.3.3.4. Actividad específica de compras	67
III.3.3.5. Control de calidad de las mercancías	67
III.3.3.6. Participación en el control de las cuentas por pagar y pasivos acumulados	68
III.4. Resumen y discusión previa de los problemas detectados	69
III.5. Elaboración de informe	70
CAPITULO IV	
Aspectos interesantes del Boletín C-4 "Inventarios"	72
IV.1. Confusión en termino de costo y gasto	72
IV.2. Gastos de compra de materiales	73
IV.3. No diferenciación en el tipo de costeo	74
IV.4. Principios de contabilidad aplicables a compras	75
IV.4.1. Principio de Entidad	75
IV.4.2. Principio de Realización	76
IV.4.3. Principio de Periodo Contable	77
IV.4.4. Valor Histórico Original	78
IV.4.5. Principio de Dualidad Económica	79
IV.4.6. Principio de Revelación Suficiente	80
IV.4.7. Principio de importancia relativa	81
IV.4.8. Principio de comparabilidad	82
CAPITULO V	
Caso Practico	83
V.1. Inventario Analítico o Pormenorizado	84

I

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

V.2. Inventario Perpetuo o Continuo	84
V.3. contabilización de transacciones usuales de mercancías.....	85
IV.3.1. Registro con inventario analítico (pormenorizado o detallado).....	85
IV.3.2. Registro con inventario perpetuo (continuo).....	99
V.4. Procedimientos de revisión o auditoría interna	104
V.5. Valuación	120

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFIA

X

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCIÓN

Nuestra profesión es tan rica en su diversidad de actividades que el gir un tema de investigación fue el primer problema al que nos enfrentamos, pues son todos tan interesantes que al decidirnos por alguno sentíamos tristeza por otro que estábamos dejando fuera, finalmente nos decidimos por hacer una investigación integral sobre el área de compras.

La denominación integral porque investigamos el aspecto en que interviene la contabilidad como la actividad de recopilación de información, registro y presentación; la administración con sus políticas, la delegación de responsabilidades y sus reglamentaciones y la auditoría interna como la actividad de control por excelencia.

Cuando nos referimos a la importancia de la función del área de compras, no estamos dando por hecho que ésta sea más importante que otras actividades, pues en una cadena de producción, todos los eslabones son importantes, pues con un eslabón que falte, la cadena se rompe y cae; de la misma manera los contadores debemos de entender que todos los ciclos operativos que intervienen dentro del accionar de una empresa para alcanzar el objetivo que se ha propuesto, son igualmente importantes y así deberán ser considerados.

Sin embargo, se ha de entender que la importancia es en relación con el propósito de alcanzar cierto objetivo. Y que habrá algunas actividades en donde la administración ponga mayor interés y cuidado por así convenir a los intereses de la empresa y por las consecuencias que de ello se deriven.

En este sentido, en la función de compras deberá existir compromiso, responsabilidad, lealtad, honestidad que son cualidades-virtudes que deberá poseer quien esté al frente de esta área.

K

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

En todas las empresas, grandes, medianas o pequeñas, debería de existir un área específica que se encargara de las compras, pero en el caso de algunas pequeñas cuya administración es manejada por familiares, esta área no existirá porque la función recaerá en el dueño o accionista mayoritario que casi siempre es también el administrador general.

I.1. CONCEPTO

Por área de compras deberá entenderse el departamento, o sección que en una empresa ocupe el empleado o empleados cuya función sea el trámite para la adquisición de los materiales, bienes y/o servicios que requiera dicha empresa para su funcionamiento y objetivo.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en Guía J-02 define así al ciclo de compras: (1)

"El ciclo de compras de una empresa incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para:

(1) "El Control Interno por Objetivos y Ciclos de Operaciones" Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría. IMCP.
1990

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- La adquisición de bienes, mercancías y servicios
- El pago de las adquisiciones anteriores
- Clasificar, resumir e informar lo que se adquirió y lo que se pagó"

Aunque el concepto anterior aclara con gran detalle *lo que incluye* la función de *comprar*, no es específico respecto del término que en este inicio deseamos conceptualizar.

"Valor en conjunto de artículos adquiridos en un período./ Nombre convencional de la cuenta de resultados, que se utiliza en el sistema pormenorizado, en la cual se registra la adquisición de *géneros* y artículos destinados a la venta y que constituyen el giro de una empresa comercial./ El principal renglón que se resta de los ingresos acumulables en el actual sistema de tributación del régimen general de la Ley del Impuesto sobre la Renta." (2)

La anterior definición induce a comprender que *compras*, contablemente significa el valor total neto de todo aquello que se haya comprado, sólo para la realización del giro de la empresa comercial de que se trate, necesarias para dicha entidad, y que, estas transacciones se registrarán en una cuenta cuya denominación será el mismo (*compras*), y que esta cuenta corresponderá al sistema de control de inventarios, que en contabilidad se conoce como analítico o pormenorizado.

(2) "Moderno Diccionario de Contabilidad", Editorial Ceid. México 1993

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO I**GENERALIDADES DEL AREA DE COMPRAS**

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Aparentemente se nota incompleto porque no incluye la mención específica de la compra de insumos necesarios para el movimiento de la empresa y de las compras de inversiones en activos, sin embargo, consideramos acertado el concepto vertido por esta editorial en su diccionario, ya que al mencionar en su primer párrafo: "*Valor en conjunto de artículos adquiridos en un periodo.*", se da idea incluyente de que el concepto *compras*, es todo lo que se adquiere para ser utilizado en una entidad, intercambiando dinero por especie. Valga esta explicación para evitar confusiones a quien sin tener un más amplio conocimiento de la contaduría, consultara y encontrara una definición similar, y siendo generalmente los estudiantes quienes durante el estudio de la carrera, buscan en los diccionarios conceptos que les faciliten la comprensión de la terminología contable.

1.2. SU IMPORTANCIA ADMINISTRATIVA

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Si de esta área depende el abastecimiento específico y a un ritmo constante de todo lo necesario para el accionar de una empresa comercial, que es el objetivo de nuestra investigación, no se tocará lo relativo a las compras de entidades no comerciales, repetimos, si de esta área depende el abastecimiento, de manera tácita se entenderá la importancia que para la administración tenga esta actividad, pues una variación a la baja en el flujo de los abastos acarrearía graves contratiempos y de que además deberá cuidarse la cuantificación de los pasivos con que pueda comprometerse a la empresa, aparte de otros detalles no menos importantes como sería la investigación de proveedores en cuanto a ofertamiento

de precios, calidad y servicio, de todo lo cual se tratará en el capítulo correspondiente al control administrativo.

1.3. SU INTERRELACION CON LOS CICLOS OPERATIVOS

En el concepto citado párrafos arriba de la Comisión de Normas de Auditoría en el sentido de que el ciclo de compras incluye las funciones de la adquisición de bienes, mercancías y servicios; su pago y finalmente clasificar lo comprado y la forma en que fue pagado, queda claro que los ciclos con los que se interrelaciona, son:

- a) el ciclo de egresos,
- b) el ciclo de tesorería,
- c) el ciclo de recepción de mercancías y
- d) el ciclo de información.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

El ciclo de egresos quedará involucrado al momento de la adquisición de las mercancías y otros géneros y se incurra en un pago total o parcial inmediato y se enlazará con el ciclo de tesorería si el pago de las adquisiciones se difiere creando pasivos y obligaciones acumuladas, a las que también la profesión de la contaduría pública reconoce como *ciclo de cuentas por pagar*.

El ciclo de tesorería se involucra también en el manejo más cuidadoso y detallado de las cuentas por pagar, para aprovechar los descuentos por pronto pago si son

convenientes y asimismo para evitar el pago de intereses moratorios por el incumplimiento oportuno de los pasivos.

El ciclo de recepción de mercancías se enlaza por la actividad de recibir la mercancía comprada y llevar en esa etapa una serie de operaciones que revisten suma importancia para la aceptación de lo comprado y de la misma manera sea aceptado el desembolso en efectivo o el pasivo por pagar, inclusive la recepción de mercancías involucra también al ciclo de producción porque finalmente es aquí donde se origina la necesidad de nuevas adquisiciones de materiales.

El ciclo de información es la realización del objetivo de la contabilidad: recopilar información veraz, confiable y oportuna; ordenarla, registrarla, analizarla y posteriormente informar en una forma coloquial y práctica el resultado acumulado de dichas transacciones, ya sea en forma de reportes en espacios regulares y cortos de tiempo o en informes financieros más formales en plazos de tiempo mayores.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO II

SU MANEJO CONTABLE

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La profesión contable enseña que la cuenta de Compras, se puede manejar indistintamente en los tres sistemas de control de inventarios, dependiendo este manejo del tamaño de la empresa, de la información que se desee obtener, de los recursos económicos disponibles por el costo administrativo del manejo del inventario y/o también por las disposiciones fiscales que se deban de cumplir. A continuación se comentan detalladamente cada uno de los sistemas en donde se controlan las mercancías que preponderantemente tienen qué ver con el giro y actividad del negocio.

II.1. SISTEMA ANALITICO

Antes de entrar en materia, consideramos conveniente definir lo que se entiende por *sistema*:

"Conjunto de reglas o elementos relacionados entre sí que persiguen un objetivo común. Generalmente va seguido de una serie de datos que dan una idea del objetivo que se persigue, por ejemplo: *Sistema Centralizador.*" (3)

(3) "Terminología del Contador" Mancera Hnos. Edit. Bca. y Comercio, Méx. 1994

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

En el sistema analítico que también se le dice *Sistema Pormenorizado*, la serie de elementos relacionados entre sí son las cuentas de que se compone y, el objetivo común, es informar finalmente todos los movimientos relacionados con la actividad de comprar, informando detalladamente (es decir, de manera pormenorizada y permitiendo el análisis de cada partida) cuánto costó lo que se compró, qué cantidad de gastos adicionales y relativos a las compras se hicieron, como fletes, aseguramientos, manejo de la mercancía, impuestos y/o derechos aduanales, etc., qué cantidad se ha bonificado o descontado sobre lo pagado en las compras, así como las cuantificaciones por mercancía devuelta.

Para el efecto, las denominaciones de estas cuentas es sencilla en su conceptualización y son un ejemplo claro de que las denominaciones de las cuentas deben ser en el sentido de que identifiquen el tipo de transacción que se hace con ellas, en este sentido las cuentas a que nos estamos refiriendo son:

- Compras.- Que representan el costo de adquisición o valor que tienen las mercancías que se están adquiriendo. Es una cuenta de naturaleza deudora y su saldo deberá ser en consecuencia *siempre* deudor. En el sistema analítico esta cuenta y todas las demás que la integran son de movimiento acumulativo y sólo serán canceladas al cierre del ejercicio fiscal para determinar el resultado de las operaciones. El saldo de esta cuenta se cancelará contra la cuenta de Ventas. Es conveniente aclarar que el saldo de la cuenta de compras que se traspasa a la de ventas, es *el costo de la mercancía vendida*.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **Gastos de Compra.-** Representan el gasto o costo extra que deberá incrementarse al valor original de adquisición de la mercancía, por lo que haya originado dicho costo o gasto extra. El origen usualmente corresponde a gastos de acarreo o fletes, a la adquisición de algún seguro para proteger la mercancía durante su traslado contra pérdidas y/o daños, a manejos de carga, descarga y acomodamiento, y en el caso de compras en el extranjero, por impuestos aduanales y otros gastos inherentes a dicha naturaleza. Esta cuenta es como ya se ha dicho, de movimiento acumulativo y se cancela traspasándola a la cuenta de Compras.
- **Devoluciones sobre Compras.-** Esta cuenta sirve para registrar las devoluciones que por alguna razón deba hacerse a los proveedores. Su movimiento será siempre acreedor y acumulativo, es decir, que se registrará sólo en el haber, y que para cancelarla al final de un ejercicio será contra la cuenta de Compras.
- **Descuentos sobre Compras.-** En ella se registrarán los descuentos, las rebajas y las bonificaciones que sobre el precio de las mercancías adquiridas hagan los proveedores. Su movimiento será siempre acreedor y acumulativo, es decir, que se registrará sólo en el haber, y que para cancelarla al final de un ejercicio, será contra la cuenta de Compras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Cabe aclarar que la nomenclatura de esta cuenta aparece en algunos textos como *Descuentos, Rebajas y Bonificaciones s/Compras*, pero como en la práctica resulta muy larga esta denominación, se ha optado por acortarla, dejándola con una de sus acepciones, sin que por ello pierda propiedad en su significado, por lo que puede también aparecer como:

Rebajas sobre Compras, y/o

Bonificaciones sobre Compras

Atendiendo a la semántica, estas palabras no tienen una diferenciación significativa que hiciera obligatoria su inclusión en el nombre de la cuenta que se cita y que con ello se definiera mejor su contenido, y al respecto, incluimos a continuación sus descripciones:

Bonificación: "Deducción obtenida sobre el precio de un bien por deficiencias en calidad, plazo de entrega o alguna otra razón que no tenga que ver con el precio previamente pactado o de lista." (4)

Descuento: "Rebaja./ Reducción de un adeudo que se liquida antes de su vencimiento." (4)

Rebaja: "Disminución que se hace sobre el precio de un bien o servicio." (4)

(4) Moderno Diccionario de Contabilidad, Ceid, México, 1993.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Como se puede apreciar, el mismo diccionario maneja como sinónimos – descuento y rebaja- mientras que bonificación significa *hacer más bueno o mejorar*, en cuyo caso sería mejorar un precio, lo que en el lenguaje comercial tiene doble significado, dependiendo de la posición ya sea comprador o vendedor, porque en ocasiones se vende cuando el comprador hace una buena oferta, y a la inversa, se compra cuando el vendedor oferta el producto.

Todavía hay un caso más de descuento o rebaja obligada, que es cuando en las unidades del producto vendido o comprado existe un faltante.

Por las anteriores razones, creemos que es correcto denominar a la cuenta a la que nos venimos refiriendo como *Descuentos sobre Compras*.

Aunque el tema de investigación que nos ocupa atañe exclusivamente a las compras, creemos conveniente, en beneficio de quien lea este trabajo incluir la totalidad de las cuentas del inventario analítico, por lo que se continúa con:

- *Ventas*.- Cuenta donde se registra únicamente en el *haber* el importe de las ventas que por bienes y/o servicios haga la entidad a sus clientes. La cuenta será obviamente de movimiento acreedor acumulativo y al finalizar el ejercicio se cancelará traspasando su saldo acreedor a la cuenta liquidadora de *Pérdidas y Ganancias*. Cabe aclarar que este saldo que se traspasa es el equivalente a la *Utilidad en ventas* lo que también se conoce como *utilidad bruta* término ya no usual por su significado un tanto peyorativo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

• **Devoluciones sobre Ventas.-** En ella se contabilizarán las devoluciones que por alguna razón hagan los clientes, de compras previamente adquiridas en la empresa. Su movimiento será siempre deudor acumulativo y su saldo se cancelará al finalizar el ejercicio traspasándolo a la cuenta de Ventas.

• **Descuentos sobre Ventas.-** En esta se registrarán los descuentos, rebajas y bonificaciones que se hagan sobre el precio de las mercancías vendidas a los clientes. Su movimiento será siempre deudor acumulativo y se cancelará al final del ejercicio contra la cuenta de Ventas.

II.1.1. DETERMINACION DEL COSTO DE VENTAS (de la mercancía vendida)

Para la determinación del costo de ventas trabajando el sistema Analítico, es necesario *retomar* la cuenta de Inventario. En este punto, es conveniente señalar que en este sistema la cuenta de Inventario no tendrá movimiento durante el ejercicio y sólo se manejará hasta el final de dicho período, por eso usamos la palabra *retomar*, siendo el proceso contable el siguiente:

- 1) El saldo **inicial** de Balance de la cuenta de inventario, se cancela traspasándolo a la cuenta de Compras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- 2) Se procede al *levantamiento físico* del inventario para conocer el valor actual de la mercancía que se tiene en almacén. En esto radica a nuestro modo de ver, la única desventaja del sistema analítico, porque al no conocer el valor ni la cantidad de los artículos que se tienen en el almacén, propicia el *robo hormiga* y para conocer el importe de la mercancía que se tiene en existencia, deben suspenderse las ventas, lo que implica en sí una pérdida, además del contratiempo para los clientes del negocio. Para mayor facilidad de la *toma de inventario* en ocasiones se cierra la empresa y a personal que tiene a su cargo otras actividades se le tiene que distraer para que colabore en el conteo de la mercancía. Hasta el final de esta actividad se podrá conocer el valor monetario de lo que se tiene en existencia de mercancías para venta o producción.
- 3) El valor del inventario así obtenido, se carga a la cuenta de Inventario y se abona a la cuenta de Compras. Este mismo valor será el inventario **final** que aparecerá como saldo del balance general.
- 4) El saldo que quede en la cuenta de Compras se traspasa al de ventas. Este valor será el *costo de ventas*.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

II.1.2. DETERMINACION DE LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Esta utilidad se entiende como la *ganancia* que se obtiene en el sólo acto de vender, es decir, la diferencia entre el costo de adquisición de la mercancía y el precio o valor en que fue vendida.

Para determinar este valor, se continúa el proceso contable desde el punto 4 anterior, como sigue:

- 5) La cuenta de ventas, después de haber recibido los traspasos de la cuenta de compras y de las devoluciones y descuentos sobre ventas, habrá determinado con su saldo el *valor de la utilidad bruta en ventas*.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

II.2. SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS

Este sistema recibe el nombre de *perpetuo*, que dicho sea de paso se ha intentado denominarlo más apropiadamente *Sistema Permanente*, sin aparente éxito en virtud de que el nombre de Sistema Perpetuo es ya un término aceptado generalmente y con gran arraigo en el lenguaje contable, porque denota su particularidad de revelar de manera *permanente* la existencia que se tiene de mercancía en el almacén, es decir, a cualquier fecha en que se pregunte, cuál es el valor de la mercancía que se tiene en disponibilidad, bastará con consultar el mayor auxiliar que obviamente deberá estar contabilizado *al día*, para conocer este dato y permitir así una confrontación física para comprobar la igualdad del valor en libros con el valor tangible, o de haber alguna diferencia, se pueda determinar lo que la ha originado y se proceda a efectuar el movimiento de *ajuste* correspondiente.

Como en la anterior exposición del sistema analítico, en éste la serie de elementos de que se compone son también las cuentas que lo integran y el objetivo común que se persigue es el control de la existencia de mercancía que se tiene y el conocimiento de cuánto se lleva ganado *en el sólo acto de vender*.

Para el efecto, el Sistema de Inventario Perpetuo, sólo maneja tres cuentas que son:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Almacén.- En esta cuenta se registrará lo que en el Sistema Analítico se registra en las cuentas de Compras, Gastos de Compra, Devoluciones sobre Compras y Descuentos sobre Compras, pero además también se abonará en esta cuenta el costo de las mercancía que se venden y se cargará el costo de las mercancías objeto de *devoluciones sobre ventas*; por tal motivo, es una cuenta de movimiento compensado, cuyo saldo al final del ejercicio será deudor.
- Ventas.- En esta cuenta se registrará lo que en el Sistema Analítico se registra en las cuentas de Ventas, Devoluciones sobre Ventas y Descuentos sobre Ventas, por tal razón, es una cuenta de movimiento compensado cuyo saldo será acreedor y que deberá saldarse, es decir cancelarse, al finalizar el ejercicio traspasándolo a la cuenta liquidadora de *Pérdidas y Ganancias*.
- Costo de Ventas.- En esta cuenta se registrará lo que en Sistema Analítico se obtiene restando el inventario final a la suma del inventario inicial y las compras. Es decir, en esta cuenta se carga a precio de costo de lo vendido y se abona al precio de costo de las devoluciones, su saldo es deudor expresando así el costo de lo vendido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

II.3. SISTEMA MIXTO

Este sistema consiste en hacer una combinación de los dos anteriores sistemas de las cuentas cuya información sea importante tanto para efectos de control contable como de control administrativo. El sistema analítico por un lado informa detalladamente el valor de las devoluciones que hacen los clientes lo cual no se refleja claramente en el sistema perpetuo, pues en el movimiento deudor de ventas se involucran los valores de descuentos y devoluciones; asimismo ocurre con la cuenta de compras, la que no informa en el sistema perpetuo, de manera detallada lo que se ha devuelto a proveedores o el nivel de descuentos que éstos han otorgado al negocio, pero por otro lado, con el sistema analítico no se sabe cuánto se lleva de ganancia a una fecha determinada, ni se tiene el control de las existencias de mercancía en almacén.

Una combinación de cuentas de los sistemas analítico y perpetuo produciría el mejor sistema de control para el manejo administrativo de las mercancías. De este control trataremos en el capítulo IV de esta tesis.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

II.4. METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS DE MERCANCIAS.

Aun cuando este subtema pareciera desviarnos del tema principal que nos ocupa como es lo referente al área de compras, y que en este sentido la valuación consistiría solamente en cuantificar las transacciones de compras al precio pactado en el momento en que la compra se realizara, aumentando los gastos adicionales y que corresponderían a los ya mencionados en el inciso II.1 para Gastos de Compra, la realidad es que los métodos de valuación de inventarios más que para contabilizar las entradas, son para contabilizar el *costo de salida* de la mercancía, lo cual reviste su importancia dependiendo de si la entidad lucrativa es comercializadora o de transformación, y de si el entorno económico es estable o inflacionario, por tal motivo y a manera de referencia sólo se hacen constar los nombres de los principales métodos de valuación de inventarios de mercancías: métodos de valuación de inventarios más que para contabilizar las entradas, son para contabilizar el *costo de salida* de la mercancía, lo cual reviste su importancia dependiendo de si la entidad lucrativa es comercializadora o de transformación, y de si el entorno económico es estable o inflacionario, por tal motivo y a manera de referencia sólo hacemos constar los nombres de los principales métodos de valuación de inventarios de mercancías:

- Costo Promedio
- Costo PEPS (Primeras entradas-Primeras salidas)
- Costo UEPS (Ultimas entradas-Primeras salidas)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

II.5. AUXILIARES

El registro de compras tiene que ser hecho de manera detallada, contabilizando unidades en diferentes presentaciones y características, de tal manera que al levantar un inventario pueda saberse qué existencia hay de cada artículo y por consiguiente cuánto de ello se ha vendido e igualmente cuánto hay que reponer para mantener la existencia y se pueda así cumplir con el propósito de vender y/o de producir, para ello la contabilidad utiliza como medio los denominados *libros o registros auxiliares*, que hasta la época de la contabilidad *amanuense* se presentaban en una variedad no muy extensa de formatos, mismos que con las adecuaciones necesarias se utilizaron en la modalidad de la contabilidad *mecanizada*; sin embargo, en la actualidad se debe comentar el registro de auxiliares desde la perspectiva de la contabilidad *electrónica* que es la que se produce a través de computadoras y en base a programas específicos de software.

Fundamentalmente estos programas utilizan a su vez uno de los programas de servicio del ambiente Windows denominado Microsoft Excel, y una vez situados en este programa, se abre el menú del paquete que se esté utilizando, y se elige compras; aparecen entonces los campos del Excel a utilizar que serían:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ▶ unidades
- ▶ clave del artículo
- ▶ nombre del artículo
- ▶ costo unitario
- ▶ costo total del artículo ingresado

con los datos anteriores la computadora se encargará de acumular en las *hojas de cálculo individuales para cada artículo*, de la misma manera como en la contabilidad amanuense se llevaban antaño las *tarjetas Kardex de almacén*, obviamente, de la misma manera ocurre para el *descargo* de los artículos cuando se factura por medio de la computadora, de tal suerte que al enlistar los productos vendidos, la computadora los va dando *de baja o salida* de las hojas de cálculo anteriormente señaladas para lo que se utiliza un programa administrativo que sea compatible con el de contabilidad, por ejemplo COI (contabilidad integral) y SAE (sistemas administrativos empresariales).

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III**EL CONTROL INTEGRAL DE LAS COMPRAS**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

El término de *control integral*, se refiere al conocido y familiar **control interno** abarcando su estructura como Control Interno Administrativo y sus derivaciones entre las que se encuentra el control interno contable.

El control administrativo y sus controles derivados como el contable y financiero, se aplican de manera formal en la grande y mediana empresa. En la mediana y pequeña empresa, aun no existiendo de una manera formal, el control administrativo se aplica imperceptiblemente, aunque por lo mismo no puede medirse su eficacia.

Para el desarrollo de este capítulo de nuestra tesis, será necesario que comentemos una vez más, pero de manera más amplia, la forma en que el control interno se aplica e interviene en este ciclo operativo.

El concepto de control como elemento del proceso administrativo, revela que: "...es la medición de los resultados actuales y pasados en relación con los esperados, ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, formular y mejorar nuevos planes." (5)

Por otro lado, la definición que de control interno aporta la profesión contable a través del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, es la de que:

(5) Reyes Ponce, Agustín. "Administración Moderna" citando a Madduck, Editorial Limusa, Méx., 1992

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

"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." (6)

Si se conjugan estas dos definiciones se encontrarán dos preceptos básicos del control por excelencia :

- a) El control interno desde el punto de vista contable-administrativo, **previene** estableciendo lineamientos para salvaguardar los activos, para obtener la información adecuada que posteriormente tendrá que analizar y evaluar para presentarla a la administración, implementando además, reglas para evaluar y medir el constante mejoramiento de la eficiencia, además de la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

- b) El control desde el punto de vista de la administración, **mide** los resultados que se van logrando con los esperados. Este elemento del proceso administrativo, complementa el de planeación, es decir, el control servirá para cerciorarse de que los planes se están cumpliendo. o de no ser así, se deberán aplicar las medidas correctivas correspondientes.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III . 1 CONTROL INTERNO CONTABLE

Para poder definir con toda propiedad lo que el control contable es, se hace necesario volver a la definición institucional que del control interno en general hace el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y analizarla en cada uno de sus enunciados que establecen los objetivos de dicho control.

"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"

El primero y segundo enunciados corresponden al control contable y el tercero y cuarto al control administrativo, por lo que entonces se puede intentar la siguiente definición: El control interno contable es un plan de organización y de métodos y procedimientos establecidos de manera coordinada por la administración para apoyar en la salvaguarda de los activos y preponderantemente para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Por lo anterior, queda entendido que el control que se establezca desde el punto de vista de las obligaciones, responsabilidades y necesidades contables, podrá denominarse con toda propiedad *control contable* y consistirá en implementar todas las reglas de control que sirvan para prevenir y evitar hasta lo más posible la pérdida dolosa o involuntaria de los activos fijos y numerario, así como para prevenir y evitar el dispendio o mal uso de otros activos y recursos materiales y económicos de la entidad .

Continuando con la línea de razonamiento anterior, para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, se entiende que, el titular del área contable, así como también el personal adscrito a la misma, tendrán dentro de sus obligaciones y funciones el deber de establecer sistemas de medición para reconocer cuando un resultado sea razonable de acuerdo a las diferentes situaciones y condiciones manejadas, y establecer técnicas de revisión y comprobación para determinar cuándo la información reúna la características de ser confiable.

Para el establecimiento de estos sistemas de medición, de revisión y de comprobación, la profesión contable ha instituido procedimientos adecuados que prácticamente se pueden aplicar a todas las situaciones de transacciones y operatividad de las entidades, por tal motivo, los instituidos para el control del ciclo de compras, son los que se comentan a continuación:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.1.1. CONTROLES DE CLASIFICACION Y PROCESAMIENTO

En contabilidad se acostumbra como primer paso. el clasificar y al mismo tiempo aprobar en su contenido, en los cálculos matemáticos, en lo fiscal y en el cumplimiento de los procedimientos los documentos fuente, y enseguida, proceder a su procesamiento el cual consiste en la elaboración de la póliza, la aprobación de que la póliza contiene los movimientos contables correctos y pasa enseguida a la captura en el procesamiento electrónico de datos.

Así las cosas, por el párrafo anterior se puede comprender la importancia y relevancia en las obligaciones y responsabilidad que en la implantación y vigilancia del control interno tiene el área contable, la cual, como ya se ha dicho, resulta de atender dos de los cuatro objetivos básicos del control, con lo que se tiene que a la sección de contabilidad corresponde el 50% del control de una empresa.

Los controles que el área de compras debe cumplir en lo contable son los siguientes:

- a) Firmar sólo pedidos que:
- Sus órdenes de compra hayan sido debidamente *aprobadas*
 - Que las mercancías o servicios solicitados, *se ajusten a las políticas* de la administración

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Que el *proveedor tenga la aprobación* de la administración
- Que los *precios de compra y las condiciones de pago, sean del conocimiento y aprobación* del área de finanzas.

Este punto de control impide que las compras se hagan bajo el pedimento o sugerencia de cualquier persona, de ahí que la supervisión de la orden de compra, requiere que se *verifique la firma* de quien *autoriza* el requerimiento, firma que debe contar con una *autorización* de la alta administración por escrito y hecha del conocimiento del personal involucrado en la función de comprar y supervisar esta parte de la cadena productiva.

Las mercancías o servicios que se pidan, aún cuando ya esté *autorizada* la requisición con la firma del ejecutivo correspondiente, no seguirá su proceso si lo que se pide no es de aquello que previamente este autorizado por la administración para ser objeto de pedido; materiales o servicios que por su denominación, calidad, cantidad, e inclusive precio, estén consignados dentro de los instructivos de funciones y políticas.

El Proveedor a quien se le haga el pedido, deberá ser uno de aquellos que se encuentran inscritos en el directorio de proveedores usuales y ya autorizados por la administración, pero si se trata de un nuevo proveedor o que sea éste ocasional por el tipo de material cuya compra se esté autorizando, dicho proveedor deberá también contar con la aprobación de la administración.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Toda compra deberá ser hecha a los precios que previamente que se hayan cotizado y cuya aprobación del área de finanzas o de la administración se haya obtenido, así como las condiciones y plazos convenidos por ambas partes, o sea el comprador y el vendedor.

- b) Que el área de almacén tenga conocimiento del pedido para que al momento de la recepción de la mercancía o de los servicios, sólo se acepten aquellos que estén consignados en dicho pedido.

Los formatos de pedidos que sean preparados y formalizados por el área de compras, deberán tener una copia asignada para el departamento de almacén, de tal manera que el almacenista esté en conocimiento de la mercancía por recibir, para que prepare el lugar donde la ubicará, así como contar con los datos precisos de lo que va a recibir, para poder rechazar o reclamar aquella mercancía que no cumpla con los requisitos consignados en el pedido u orden de compra.

- c) Que los bienes o servicios recibidos se informen con exactitud y en forma oportuna al departamento de compras, y éste a su vez lo comunique a las áreas respectivas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Las copias de las facturas o remisiones que haya enviado el proveedor y que sirvan para cotejar la recepción de los materiales contra la copia del pedido que

ya tiene el almacén (ver párrafo de inciso b), una vez checada y aceptada sin ninguna diferencia, podrá ser enviada al departamento de compras como aviso de la correcta llegada de la mercancía en cantidad, calidad y precios; en el caso de existir diferencia(s) o que haya hecho alguna devolución parcial en el momento de la entrega, el encargado del almacén producirá un reporte o memorando interno también dirigido al departamento de compras, dándole aviso del incidente de que se trate.

El departamento de compras, al recibo del aviso del almacén y si no hubo ningún incidente, enviará copia de la factura, con copia del pedido y copia del requerimiento de compra, al departamento de contabilidad para el registro del pasivo y al departamento de finanzas para su programación de pago. En el caso de haber existido alguna diferencia en precio o por devolución parcial, podrá proceder según se sigan las políticas de la empresa o del proveedor, lo que sea más conveniente, es decir, se puede proceder a hacer en el departamento de compras una nota de cargo, o bien que el encargado de compras solicite al proveedor la cancelación de su factura sustituyéndola con otra, o que envíe nota de crédito. Como quiera que pudiera ocurrir, la documentación para el registro del pasivo en contabilidad deberá quedar integrada con el soporte documental de cómo sucedió la transacción y asimismo un memorando interno a Finanzas, comunicándole todos los sucesos en dicha operación precisando la cantidad neta a cargo a programarse para pago.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- d) Que los pasivos por los bienes o servicios adquiridos se contabilicen en forma oportuna dentro del periodo incurrido y que también, cuando así sea necesario, los pasivos a registrarse sean previamente autorizados por el área de finanzas o una instancia superior.

El departamento de contabilidad cuidará que todas las transacciones ocurridas se contabilicen al día siguiente o que queden integradas en la contabilidad en los periodos establecidos de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, y que cuando el pasivo a contabilizar exceda la cantidad previamente autorizada a ser firmada de aceptada por el encargado de compras, o que presente un cambio en los plazos o condiciones, para poder ser contabilizada deberá contar con la firma de autorización del nivel de autoridad correspondiente.

- e) Los pasivos deberán informarse a la administración en los periodos establecidos o antes, si su importancia así lo requiere.

Los pagos de estos pasivos y los ajustes que se hagan previos a los pagos, también deberán informarse a la administración en los mismos periodos establecidos, así como los eventos de importancia inherentes a las mercancías.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Este punto de control se refiere a la información con que periódicamente, semanal, quincenal, etc., se esté dando aviso a la administración del progreso o estado en que se encuentran los pedidos, la mercancía en tránsito, la mercancía recibida y el importe de las deudas adquiridas o el incremento que con éstas se tenga en el pasivo a cada uno de los proveedores y los pagos que en los mismos periodos se hayan hecho, disminuyendo el importe de las cuentas por pagar, así como los ajustes que disminuyan sustancialmente los pagos futuros, para que el área de finanzas pueda planear y utilizar con mayor eficacia los recursos monetarios.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.1.2. CONTROLES DE VERIFICACION

Atendiendo al significado de la palabra verificación, que se deriva del verbo *verificar*, está compuesta por dos locuciones latinas *verus* y *facere*, la primera significa verdadero y la segunda hacer, dando por resultado que verificar signifique hacer verdadero a algo, o sea mostrar, o demostrar que algo es verdad o verdadero. (7)

Una de los objetivos de la contabilidad es comprobar que las cuentas que se registran son verdaderas. Cabe aquí recordar que dos de las características de la información financiera son las de:

- a) Ser confiable. Lo que "...permite que el usuario la utilice para tomar decisiones basándose en ella (la información financiera). Ser confiable significa que se le va a tener confianza, porque es también verificable.
- b) Ser verificable. "Esta característica propicia que puedan ser aplicadas pruebas a los procedimientos que generaron la información contable y obtener el mismo resultado." (8)

(7) Diccionario Planeta. Editorial Planeta, Méx. 1996.

(8) Guajardo, Gerardo. "Contabilidad Financiera", Edt. Mc Graw Hill, Méx. 1992

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La verificación por tanto, podrá consistir en aplicar pruebas tales como *levantamiento de inventario, auditorías parciales sobre renglones específicos, comprobación y compulsa de pasivos* y algunas otras pruebas similares que tengan que ver con el área de compras.

Algunos de los medios de control de verificación pudieran ser:

- a) La verificación en forma periódica de los saldos que aparezcan en los registros de cuentas por pagar y cualesquiera otras transacciones relativas.
- b) El recuento de materiales recién recibidos, confrontándolos contra pedido, factura y aviso de recepción del almacén; o la comprobación de características y especificaciones de bienes de capital en el caso de las inversiones.

La verificación de las compras deberá hacerse en forma permanente y previo el establecimiento de un procedimiento para que la información manejada pueda ser confiable y verificable, de tal manera que las reclamaciones y ajustes que deben ser hechos del conocimiento de los proveedores para su corrección o aceptación, se hagan oportunamente y que asimismo, el registro de los pasivos y ajustes ocurran antes del pago y que de esta forma, el departamento de finanzas maneje las cantidades que efectivamente se adeuden, así como los descuentos que procedan se hagan con la debida corrección, sin ocasionar mayores

contratiempos que conlleven a la realización de otras contrapartidas. También deberá establecerse una rutina de auditoría para realizar comprobaciones de manera inesperada cuyo procedimiento se tratará en el subtema correspondiente.

La verificación de los saldos acreedores en cuentas por pagar es un procedimiento connatural a la actividad del registro contable, en el sentido de verificar los saldos de auxiliares contra el saldo total del mayor en todas las cuentas controladoras o colectivas, usualmente al cierre de periodos mensuales y finalmente para cerciorarse de la corrección del estado de situación financiera al cierre del ejercicio.

III.1.3. CONTROL DE CUMPLIMIENTO

Las técnicas que al departamento contable corresponde instrumentar, deberán lograr que el personal se ajuste a las disposiciones establecidas y que las *cumplan* aun inadvertidamente.

En lo que se lleva desarrollado de este capítulo, se han descrito las reglas para controlar el área de compras en las actividades de:

- 1) Requerir interiormente las mercancías, bienes y/o servicios.
- 2) Hacer el enlace con el proveedor.
- 3) La recepción de lo pedido y
- 4) El registro de los pasivos

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

En este subtema se tratará lo relativo a establecer las reglas para que el control pueda realizarse y darse por cumplido.

III.1.3.1. REQUERIR INTERIORMENTE LAS MERCANCIAS, BIENES Y/O SERVICIOS

- a) Se deberán establecer procedimientos por escrito para elaborar, revisar y aprobar órdenes de compra.
- b) Se deberán diseñar formas prenumeradas y normatizar su uso y control.
- c) Periódicamente deberá hacerse una inspección de los formatos usados, para cerciorarse de que estén *completas en su consecutivo de folios* y que tienen la *firma de autorización* correspondiente.

El inciso a) se cumple fácilmente porque la forma elemental y tradicional de revisar, es teniendo a la vista aquello que se pretenda someter a revisión, lo que implica aprobar su corrección. En este sentido, se sabe que el ciclo de compras se inicia con una requisición del almacén o del área solicitante al departamento de compras. Dicha requisición deberá estar prenumerada, fechada, los bienes o servicios solicitados deberán estar perfectamente y claramente descritos y contener la firma de quien solicita y de quien autoriza la petición. Además debió ser hecha con las copias necesarias que se distribuyeron a quien correspondía.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para el inciso b), deberá volverse a hacer hincapié en el segundo objetivo general del Control Interno y que es el de que el departamento interesado, en este caso el de Contabilidad, obtenga de manera oportuna la información contable que deberá ser *confiable* y *veraz*. Por tal motivo las requisiciones deberán estar diseñadas de tal manera que contengan la información, cantidades y valores que posteriormente puedan ser comparadas con toda la documentación de soporte que a partir de la requisición se origine.

El inciso c) corresponde al control de auditoría interna, por lo que más adelante se describe este procedimiento.

III.1.3.2. HACER ENLACE CON EL PROVEEDOR

Esta es una labor típica y específica del titular del departamento de compras que hará libremente por su cuenta, pero bajo la supervisión y autorización final de la dirección general; como esta función queda bajo la tutela del control interno administrativo, será comentada en el subtema correspondiente.

En este punto, el control interno contable sólo vigilará que antes de formalizar el pedido con el proveedor, la orden de compra haya sido aprobada en cuanto a precios y condiciones, por una persona ajena al área de compras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.1.3.3. LA RECEPCION DE LO PEDIDO

Las órdenes de compra o pedido, deberán contener un espacio donde se anotará el lugar a donde deben ser entregadas las mercancías o bienes y los proveedores deberán estar instruidos a entregar sólo en los lugares así establecidos.

El área de recepción deberá estar separada de las áreas de almacenamiento, embarques y entregas de mostrador y completamente *despejada* para que solo ocupen el espacio las mercancías o bienes que estén siendo recibidos.

Al momento de estar recibiendo las mercancías se podrán ir cotejando contra el pedido y la remisión o copia de factura que haya enviado el proveedor y aquí pueden presentarse algunas variantes en la disposición de los procedimientos, por ejemplo:

Se puede establecer utilizar la copia de la factura que envía el proveedor para cotejarla contra la copia del pedido u orden de compra que previamente haya enviado del departamento de compras al encargado de la recepción, que puede ser el almacenista u otra persona adscrita a la misma área. En la copia de esta factura se marcarán y anotarán las diferencias y observaciones pertinentes; otra copia de la factura o el original que se devuelva al proveedor con la firma de recibido llevará también estas marcas y anotaciones.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Puede establecerse también que el área de recepción produzca un documento de *entrada* en el cual se hagan las anotaciones y observaciones acerca de la mercancía recibida de una manera más formal desde el punto de vista de la administración de la empresa, formato que se compondrá de original y tres copias, siendo el original y una copia para el área de compras, el original se adjuntará a la factura original del proveedor como constancia de la recepción, y la copia al expediente de dicho proveedor; otra copia para el almacenista como constancia en archivos de las recepciones y la última copia para el área receptora.

III.1.3.4. REGISTRO DE LOS PASIVOS

Una vez que en el departamento de compras se hayan reunido el comprobante de la compra con sus documentos de soporte, es decir;

- › la factura original del proveedor
- › la requisición autorizada que dio origen a la orden de compra
- › la orden de compra autorizada y
- › el aviso original de recepción
- › (si procedió, también se adjuntará cotización autorizada)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

el departamento de compras volverá a revisar las cantidades pedidas contra las recibidas y especialmente los precios con que elaboró la orden de compras para cuidar que el proveedor los haya sostenido o iniciar las aclaraciones y correcciones correspondientes.

Al cerciorarse de que no hay errores o que los que hubieren habido ya se inició su proceso de corrección, los documentos se enviarán al área de finanzas para que los tomen en cuenta y programen su pago, siendo el área de finanzas quien los turnará al departamento contable para su contabilización y que de esta manera quede registrado el pasivo.

El departamento de contabilidad tiene la obligación de *cuadrar* o *amarrar* los documentos que recibe previo a su contabilización, y cuidar también que vengan completos, además, muy primordialmente observar que cumplan con los requisitos fiscales.

Hasta aquí la intervención contable para el establecimiento y la observancia del control interno en el área de compras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.2. EL CONTROL ADMINISTRATIVO

Por otra parte, el Control Administrativo, apoyándonos en el tercero y cuarto de los objetivos generales del Control Interno, se puede concluir en que: es el control que permite obtener que todo el personal trabaje con la eficiencia operativa requerida y que además los convierta en solidarios de las políticas establecidas por la administración.

Este control como su nombre lo indica, es establecido como todos los otros además, por la administración de la empresa y el contador público en su carácter de funcionario o ejecutivo de la misma, podrá ofrecer su participación para contribuir con algunas ideas, aunque esto no necesariamente y no deberá sentirse minimizado si así no sucediere.

De la misma manera como en el Control Contable, en el Control Administrativo también deberán establecerse parámetros o medidas para reconocer la eficiencia con que el personal esté trabajando y si ya se ha alcanzado el nivel de eficiencia esperado, un tanto más difícil será reconocer el grado de aceptación de las políticas de la empresa por parte del personal, pues las críticas e inconformidades hacia éstas, sólo son comentadas en voz baja entre los mismos empleados, sin embargo, el personal que permanece en el tiempo y crece y se desarrolla conjuntamente con la empresa, es el que se ha avenido su conducta laboral y personal, de acuerdo con las disposiciones establecidas por la administración, convirtiéndose en el personal ejemplar y de mejor apoyo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Los objetivos de control que atañen directamente al control administrativo son:

- a) Objetivos de autorización y
- b) Objetivos de salvaguarda física

III. 2.1. OBJETIVOS DE AUTORIZACIÓN

Los objetivos de autorización son los que tienen que ver con las políticas y los criterios que la administración ha establecido y se pueden dividir o clasificar en los siguientes:

- a) Políticas y criterios previos a las compras
- b) Políticas y criterios para la aceptación y registro de los pasivos
- c) Políticas y criterios para el pago de los pasivos, y
- d) Políticas y criterios para el proceso del ciclo de compras

III.2.1.1. POLÍTICAS Y CRITERIOS PREVIOS A LAS COMPRAS

El jefe del departamento de compras deberá hacer un estudio de las necesidades previstas por al empresa respecto de sus abastos, para que mantenga la existencia necesaria de mercancías por el mayor tiempo posible, dentro de los límites económicos que corresponde a una adecuada administración de inventarios. Esto dependerá del giro de la entidad, lo que en ocasiones requerirá de planeación y programación para mayores plazos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Con base en ese estudio se verá qué proveedores de la región donde esté ubicada la entidad pueden ser considerados para establecer relaciones comerciales.

Los proveedores serán previamente investigados para cerciorarse de que cumplan con todos, o la mayor parte de los requisitos establecidos por las políticas de la administración, pues de la misma manera que se investiga la fiabilidad de un prospecto de cliente deberá investigarse a un prospecto de proveedor. En este sentido, lo que se busca es que pueda otorgar créditos apropiados a las necesidades del consumo; plazos de pago mayores a 30 ó 45 días y que haya flexibilidad en los mismos; la concesión de descuentos por pronto pago y volúmenes de compra; que no exija garantías prendarias ni información financiera excesiva que no sea la que normalmente se solicita para estos casos; que otorgue un servicio rápido y eficiente no sólo de la entrega de mercancías y la reposición de las mismas en caso de devolución, sino la atención en todos los sentidos, como apoyos técnicos, asesorías, orientaciones y demás casos, en que se requiera que el proveedor deba escuchar y atender.

Deberá elaborarse un *directorio de proveedores*, con los datos más esenciales y útiles por y para el departamento de compras, pero también deberá existir una base de datos de proveedores con toda la información necesaria al respecto en el sistema informático.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Periódicamente, usualmente cada ejercicio, se deberá hacer una revisión de proveedores para segregarse aquellos con los que se haya tenido escasa actividad y estar pendiente de nuevos proveedores que pudieran otorgar el mismo o mejor servicio, con un mayor o al menos igual beneficio.

III.2.2. POLITICAS Y CRITERIOS PARA LA ACEPTACION Y REGISTRO DE PASIVOS

Un pasivo sólo podrá ser aceptado cuando haya sido contratado, concertado o contraído por persona autorizada para el efecto y que el monto y especie del pasivo, esté dentro del límite de valores y cantidades por las que puede comprometer a la empresa.

Para el efecto, la administración comunicará por escrito, dando a conocer al personal interrelacionado, (contabilidad, finanzas, almacén) quiénes son los funcionarios o ejecutivos que quedan autorizados para solicitar adquisiciones y quiénes los autorizados para comprarlas a crédito o de contado, así como las limitantes de dichas autorizaciones y en su caso, quiénes tienen el siguiente nivel de autorización.

También deberá existir un listado con los nombres y firmas autógrafas del personal autorizado para requerir y comprar, de tal manera que el personal

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

encargado de clasificar la documentación y del registro y pago de los pasivos pueda revisar y *aceptar* dichos documentos para su procesamiento.

III.2.3. POLITICAS Y CRITERIOS PARA EL PAGO DE PASIVOS

Paralelo a estas disposiciones deberán existir también las que se refieren al manejo de los formatos prenumerados para el efecto de requerir y de comprar, del manejo de diferencias, reclamaciones, faltantes, devoluciones y notas de crédito o débito, de tal manera que al iniciar el proceso de un pasivo, quien lo hace, pueda verificar con la documentación correspondiente que la requisición, el pedido, la cotización, la compra, la recepción, etc., es decir, toda la transacción de compra, se ha llevado a efecto de acuerdo a los criterios y políticas establecidas por la administración, también, de acuerdo al control interno contable-administrativo, y que asimismo, las personas encargadas de autorizar los pagos de los pasivos, puedan cerciorarse de que la transacción se ha realizado satisfactoriamente y que finalmente el pago se hace por el neto después de descontar todo aquello deba ser descontado, cumpliendo así con los lineamientos establecidos por la administración.

III.2.4. POLITICAS Y CRITERIOS PARA EL PROCESO DEL CICLO DE COMPRAS

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para que el proceso del ciclo de compras pueda llevarse a efecto convenientemente, de acuerdo a las políticas establecidas por la administración y los lineamientos implantados por el control interno, será necesario que el

personal administrativo involucrado en su conjunto, dé forma, publique y haga conocer al personal de sus dependencias, manuales que contengan en forma clara y breve, las disposiciones y procedimientos que la alta administración quiere y necesite que se les de cumplimiento.

III.2.4.1. MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

Un manual de esta naturaleza que se refiere en el caso particular que se alude, a la totalidad del ciclo de compras, deberá ser, como ya se dijo antes, breve y claro, y entregarse al personal de los departamentos o áreas interactuantes de este ciclo, como podrían ser, compras, contabilidad, finanzas y almacén con su área de recepción. En este manual se establecerá el procedimiento de requerir los diferentes materiales y bienes; las compras normales y extraordinarias; del procedimiento de recepción y verificación; del procedimiento para el manejo en almacén de las mercancías recién recibidas; del procedimiento para la contabilización del pasivo y, finalmente, del procedimiento de las cuentas por pagar.

Naturalmente, un manual de políticas y procedimientos para un ciclo en general, dará origen a manuales más específicos y detallados para cada puesto en lo particular, y así habrá uno por ejemplo para el jefe o encargado de compras, en donde se le indicará lo que haya de hacer en cada transacción de compra según sea el material o bien solicitado; se trate de una compra normal o extraordinaria; se deban utilizar los servicios de un proveedor ya aprobado o de uno nuevo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Cómo proceder en el caso de variaciones en precios y cotizados o en reclamaciones por mercancías que no se ajustan a lo solicitado en la orden de compra; cómo negociar precios, volúmenes de compra y condiciones de pago; el trabajo mancomunado con almacén y otras áreas para el control y mantenimiento de las existencias; el manejo del tráfico de las mercancías; puntos de revisión para la planeación de su trabajo administrativo, etc.

Por su parte, el control contable también establecerá por escrito y en forma particular a su personal correspondiente, los requisitos de supervisión que en cada caso deban efectuarse para cerciorarse de la exactitud y corrección de la transacción efectuada, por ejemplo, que la orden de compra concuerde en cantidades y materiales con la requisición; que los precios de la orden de compra concuerden con los cotizados y asentados en la factura del proveedor; que la orden de compra se haya elaborado estableciendo los términos y las condiciones de la compra previamente acordado entre el proveedor y la empresa, y que de cada proceso de supervisión, quede constancia firmada en alguna casilla del formato que se verifica.

Paralelamente a las instrucciones sobre supervisión, el control interno contable también hará del conocimiento del personal involucrado en la actividad de compras, de los formatos que se utilizarán en cada caso, la manera de llenarlos, de autorizarlos y de distribuirlos. Actualmente los sistemas informáticos permiten que las órdenes de compra se produzcan automáticamente para reponer los mínimos de existencia establecidos en el programa para estos casos. El control administrativo y el contable, dispondrán lo necesario para hacer del conocimiento

del personal, los programas de cómputo que se tienen y la información que producen. Los procedimientos de acceso al manejo de estos programas y su información, sólo podrá hacerlo el personal autorizado mediante el uso de claves confidenciales.

Deberá tenerse en cuenta también, que la formulación de órdenes de compra mediante este equipo, deberá seguir el procedimiento establecido por los controles administrativos y contables, en estos casos eventualmente deberá comprobarse la existencia mínima de los productos por los que se produjo la orden de compra. De todas maneras existirán siempre requerimientos por materiales especiales y/o específicos que harán necesaria la intervención personal que aplique criterios y maneje una serie de alternativas, en donde sea necesaria la *sensibilidad* y *el tacto* de la experiencia humana que no tienen los sistemas electrónicos.

III.2.4.2. EVALUACION DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTO

Periódicamente la administración en su conjunto, deberá hacer una evaluación del rendimiento del trabajo operativo y de las metas alcanzadas con las políticas y procedimientos establecidos para el ciclo de compras, para que en base a estos resultados se hagan las correcciones necesarias, aprobando los cambios en formatos, modificaciones al control interno, y en procedimientos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Se evaluará la actuación del personal de compras en la aplicación y seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos, y se analizará su apego los mismos, reconociendo si ya adquirieron la capacidad de decisión e iniciativas dentro del marco establecido y del cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidad en tiempo y forma, lo que conllevará al conocimiento o medición del grado de eficiencia alcanzada y al desarrollo logrado dentro de dicha actividad.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.3. EL CONTROL MEDIANTE LA AUDITORIA OPERACIONAL

Este subtema se inicia con algunos comentarios generales respecto de la auditoria operacional.

Toda empresa de carácter comercial cuyo fin es el lucro, implica un problema de costos, en el que el costo de operación deba ser siempre menor a la obtención de los ingresos, de tal suerte que la diferencia representa la utilidad o rendimiento esperado o aun mayor. En este sentido, la empresa deberá mantenerse vigilante de que sus costos de operación no excedan sus ingresos.

El párrafo anterior incluye dos aspectos administrativos de relevante importancia como lo son: el departamento de auditoria interna y el departamento de planeación o presupuestación, que desafortunadamente la mayoría de la mediana planta productiva nacional, no incluye en su estructura organizacional, y

no los incluye por *razones de costos* para su implantación y mantenimiento. Aquí cabe preguntarse, ¿ qué costo es mayor, el de tener estos departamentos dentro de una estructura organizacional o el de ignorar si los costos operativos están dejando el suficiente margen de maniobra y utilidad?

En la actualidad el capital extranjero está teniendo importante participación en la planta productiva nacional, y esta inversión se da con mayor facilidad y en cantidades monetarias más interesantes en aquellas empresas cuya estructura de organización es similar a las de Estados Unidos y Canadá, pero más todavía si han obtenido la certificación de estándares internacionales como el ISO-9000, que es el exigido por la mayoría de los países importadores y exportadores en el mundo.

De ahí la importancia que para el correcto funcionamiento de una empresa, existan parámetros de medida para saber el cómo y cuánto del avance en la operatividad de una entidad, y este parámetro estaría representado por los presupuestos de ingresos y de egresos primordialmente y por la actividad de la auditoría operacional como acción revisora y de informes de corrección.

La auditoría operacional es una de las tres modalidades de la auditoría interna, (las otras dos son la auditoría financiera y la auditoría administrativa.)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Concepto de Auditoría Operacional. "Es el servicio que presta el Contador Público -independiente o dependiente- cuando examina ciertos aspectos administrativos, con la intención de hacer recomendaciones para incrementar la eficiencia operativa del área examinada y de la entidad en general." (9)

El anterior concepto en nuestra opinión, presenta una limitación, al circunscribir sólo al ámbito del contador público la capacidad de realizar esta auditoría, la cual por su naturaleza bien puede ser hecha con toda atinencia por otros dos profesionistas como el Lic. en Administración de Empresas o el Ingeniero Industrial.

La auditoría operacional tiene tres objetivos

1. Emitir opiniones sobre el estado actual de lo examinado
2. Participar en la creación o diseño de sistemas y procedimientos de control interno, e
3. Implantar y supervisar dichos sistemas y procedimientos.

Es obvio que los trabajos de revisión o supervisión se refieren a la realización del primero de los objetivos de la auditoría operacional.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.3.1. LA AUDITORIA OPERACIONAL EN EL AREA DE COMPRAS

La realización de la auditoría operacional en el área de compras tendrá como objetivo cerciorarse de que dicha área está cumpliendo y dándole seguimiento a todos los procedimientos de su actividad, de que el personal conoce los objetivos, los lineamientos y las metas que con sus funciones se habrán de cumplir, para lo cual el personal adscrito a auditoría hará la revisión integral de los elementos que conforman toda administración tipo, es decir, que deberá examinar lo relativo a la planeación, la organización, la dirección y el control.

III.3.1.1. OBJETIVO PARTICULAR DE LA AUDITORIA OPERACIONAL EN EL AREA DE COMPRAS

Este objetivo se refiere a la revisión que deberá hacerse de las funciones de compras que aunque ya se han hecho referencias a las mismas en párrafos anteriores, en este caso se retoman para una más clara visión de lo que expone, la auditoría operacional, por tanto, se avocará a las siguientes revisiones:

- a) Se revisarán los objetivos y políticas establecidas para esta sección y su aplicación y cumplimiento; las metas propuestas y lo que de éstas se ha logrado.
- b) Se hará una revisión del plan general de compras y de los programas de adquisiciones de acuerdo a las necesidades de producción-ventas, de los

estudios que se haya hecho por el jefe de compras del entorno político
-económico y de los ciclos de mercado.

- c) Si se coordinan en forma eficiente los recursos humanos y si los recursos materiales y técnicos se utilizan con el máximo aprovechamiento.
- d) Se hará revisión de la vigencia en los registros de precios y condiciones de compra de los diversos artículos, especialmente de aquellos que se adquieren de manera repetitiva y constante, y del mantenimiento del flujo constante de esta información con el área informática.
- e) Los procedimientos de recepción y tramitación de las solicitudes y requisiciones para adquirir los artículos, bienes y servicios que las diversas áreas de la entidad requieren.
- f) Revisar que las requisiciones y solicitudes hechas por los diversos departamentos se hayan cumplimentado con los lineamientos establecidos por la administración, y que fueron hechas con la oportunidad que permitiera su abasto normal a los precios más convenientes.
- g) Que se hayan obtenido cotizaciones de diversos proveedores, otras condiciones de compra y viabilidades de servicio.
- h) Revisión de la oportunidad y razones de fundamentación para las compras en general y qué alternativas se estudiaron y porqué fueron desechadas las

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

no seleccionadas.

- i) De qué manera fueron seleccionados los proveedores que integran el directorio, y si se cuenta con la aprobación escrita para cada uno de ellos por parte de la administración o del jefe de finanzas.
- j) Revisión de la vigencia de los proveedores que integran el directorio y del estudio que se hayan para la consecución de nuevos abastecedores.
- k) Revisión del procedimiento para la recepción de pedidos confirmados y que en el área correspondiente, se verifique la llegada de lo solicitado en cantidades, especificaciones, precio, condiciones de compra y plazo de entrega.
- l) Procedimiento para el trámite de reclamaciones, especialmente cuando haya que hacer devolución por mercancía surtida en desacuerdo con lo solicitado; para la aclaración de hechos o sucesos a cargo o responsabilidad de la empresa y, para atender las observaciones que al respecto o de otro tipo presenten los proveedores.
- m) La participación del personal de compras, específicamente del titular, en el establecimiento de modificaciones o nuevas políticas y/o procedimientos con el personal de la administración o del área de finanzas, especialmente en lo relativo a cuentas por pagar para aprovechar descuentos por pronto pago, por volúmenes de compra y por algunas otras negociaciones.

- n) La coordinación de sus actividades con áreas relacionadas como ventas, producción, almacén, recepción, contabilidad, finanzas y la dirección.

III.3.2. METODOLOGIA PARA LA AUDITORIA OPERACIONAL EN COMPRAS

La metodología para la realización de una auditoria operacional consiste en los siguientes pasos en el orden en que se presentan:

1. Familiarización
2. Visita a las instalaciones (sólo cuando sean auditores externos)
3. Preparación del estudio general, planeación y papeles de trabajo (sólo auditores externos)
4. Desarrollo del trabajo de auditoria
5. Entrevistas
6. Resumen y discusión de los problemas detectados, previo al informe
7. Elaboración del dictamen (o informe en su caso)

La fórmula anterior para la realización de una auditoria operacional, tiene el enfoque de la auditoria que practica el contador público independiente, es decir, corresponde a la formalidad de la auditoria externa, sin embargo la auditoria externa está más inclinada hacia la auditoria de estados financieros y la dictaminación tanto para efectos fiscales como para la comprobación de cuotas pagadas al Instituto Mexicano del Seguro Social.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Siendo la auditoria operacional más practicada generalmente por auditores internos, los dos primeros puntos de la metodología que se sugiere no tendrían en este caso mayor relevancia, pero en nuestra opinión es muy apropiada para el auditor interno *la familiarización* por todo lo que el término conlleva.

III.3.2.1. FAMILIARIZACION

Por familiarización se puede entender *estar muy comunicados y unidos con aquello que es o puede ser parte de uno mismo*, ya sea en lo físico o por afinidad; así se ejemplifica con las relaciones familiares, pues se está unido y comunicado con quienes hay consanguinidad o con quienes se tiene una relación política civil.

Si analógicamente se maneja el término *familiarización*, se entenderá que la sugerencia de la Comisión de Auditoria, está encaminada a que el auditor conozca de cerca e interiormente todas aquellas áreas de los ciclos operativos susceptibles de ser auditados , por lo que podría sustituirse familiarización por los siguientes conceptos:

- a) El conocimiento laboral y profesional del titular y personal auxiliar de auditoria del área que va a ser auditada.
- b) Los objetivos y las metas planeadas con sus tiempos de cumplimiento para dicha área.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- c) Las políticas y los procedimientos operativos y de control que deban cumplir el titular y demás personal adscrito al departamento o área que se va a auditar.
- d) El presupuesto de que se dispone y el ejercicio que se haya hecho del mismo.
- e) La organización particular de dicha área.
- f) La ubicación de su(s) función(es) en la cadena productiva de la entidad.
- g) La revisión y el cumplimiento que se haya hecho de recomendaciones por auditores externos y por las de anteriores auditorías internas.

En la auditoría externa se recomienda que para tener siempre presentes los antecedentes de una entidad a la cual se hayan hecho auditorías anteriores, se deberá conservar un expediente que técnicamente recibe el nombre de *archivo de información permanente*, en el cual se podrán consultar cuando así se requiera, datos que son permanentes y que aunque hayan tenido algunas variantes, servirán de base para iniciar la planeación de una nueva auditoría, así, de la misma forma, un departamento de auditoría interna deberá tener un archivo de información permanente de las áreas susceptibles de ser auditadas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

III.3.2.2. DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORIA

En esta etapa de la metodología para la práctica de la auditoría operacional, se analizan los procedimientos que deben hacerse en cada puesto y se verifican en presencia la secuencia de operaciones, revisando finalmente forma, frecuencia y oportunidad de los reportes por los trabajos realizados, evaluando de esta manera la eficiencia y efectividad de las operaciones en el área que se audita.

La eficiencia que se pretende de las personas, se entiende como la relación que debe haber entre el trabajo desarrollado, el tiempo invertido, los recursos que se utilizaron para hacer el trabajo y el resultado logrado.

La efectividad que proviene de eficaz, se refiere a los recursos materiales y a los procedimientos establecidos, determinando si son los apropiados para efectuar el trabajo.

El examen que debe realizarse en toda auditoría, en este caso consiste en la realización de pruebas al detalle, utilizando pruebas selectivas a juicio del auditor por medio del muestreo estadístico, pruebas que de antemano se han planeado y que se incluyen en los programas de auditoría.

Un programa de auditoría podrá iniciarse con la investigación sobre la observancia del control interno, tomando nota de las modificaciones o desviaciones en que el personal haya incurrido por iniciativa propia o inducida, o

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

por el paso del tiempo que desvirtúa los procedimientos, para proceder a su corrección, reestablecimiento o confirmación.

En segundo lugar, el programa deber contener el procedimiento de auditoria a seguir, recomendando las técnicas para la revisión que deba hacerse, por ejemplo, si se trata de examinar el establecimiento de planes y programas de compra a determinado plazo, las técnicas a utilizar serían las de *comprobación, investigación, confirmación, cálculo, análisis e inspección.*

En tercer lugar se indicaría la conveniencia de realizar algunos cruces con algunos puntos de la cadena productiva para comprobar si no hay afectación motivada por la forma de llevar a cabo los procedimientos en el área auditada.

Finalmente vendría el cierre de la auditoria, en el cual se hagan constar las conclusiones a que ha llevado lo examinado, observando lo que al respecto establecen las normas de auditoria generalmente aceptadas.

Como se puede ver en los párrafos que anteceden, se han tocado entre otras, dos de las normas para la práctica de la auditoria recomendadas por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoria del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, como son:

- a) La planeación de la auditoria y
- b) La preparación de papeles de trabajo (los programas y las cédulas)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Cabe aclarar que en el caso de la auditoría interna, las normas de auditoría generalmente aceptadas no son de observancia estricta y obligatoria, sin embargo, seguir la metodología establecida por la Comisión de Auditoría hace más fácil y práctica esta actividad, de tal suerte que, cuando el contador público ya está habituado al ejercicio de la auditoría, les es difícil dejar de proceder como es debido, por lo que no es de extrañar que en todo trabajo de auditoría interna, se aplique la metodología institucionalizada.

Para la investigación y el análisis en los trabajos de auditoría operacional, se sugieren las siguientes técnicas:

- Entrevistas
- Evaluación de procedimientos en las funciones de cada puesto y
- Examen de la documentación informativa.

III.3.3. ENTREVISTAS

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Es la acción que deberá realizar el auditor con el titular y demás personal del área auditada, entendiéndose que las entrevistas serán con todo el personal involucrado en la operatividad de dicha área. En el caso que nos ocupa se entiende que las entrevistas tendrían que ser con el jefe de compras, el subjefe y con cada una de las personas que figuren en los puestos del organigrama particular del departamento de compras; con los ejecutivos que establecieron los procedimientos y las normas para las adquisiciones; con los ejecutivos que con su firma autorizan las requisiciones de compra, con el personal de tesorería encargado del registro y pago de los pasivos; con el personal encargado de la

recepción de las mercancías y/o materiales y finalmente con el personal del almacén que es donde se cerraría el ciclo.

En algunos casos será necesaria realizar entrevistas con proveedores, con sus choferes repartidores o almacenistas, etc.

Para dichas entrevistas se irá preparado con los cuestionarios que son los papeles de trabajo iniciales en las auditorías operativas. Estos cuestionarios forman parte del trabajo administrativo del departamento de auditoría interna, cuestionarios básicos que deben prepararse con anticipación y que al momento de planearse la auditoría, se revisan y se adecuan o actualizan. Su contenido debe estar dirigido a cerciorarse de que el jefe conozca cómo se hacen las compras y si aplica las políticas que están establecidas y las funciones relacionadas con las mismas.

III.3.3.1. POLITICAS DE COMPRAS

Las políticas se refieren usualmente a las instrucciones de la administración para que sus ejecutivos de línea, puedan tomar decisiones por sí mismos sobre problemas previstos que pueden ser resueltos por dichos ejecutivos sin tener que consultar instancias superiores, y sin que dicha decisión implique consecuencias graves.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Como ejemplo de políticas pueden ser:

- No se deberá depender de un solo proveedor para el abasto de los materiales
- Para compras mayores de n\$, deberá obtenerse la autorización de la instancia "X"
- Para adquirir productos nuevos que no sean de consumo usual, deberán presentarse para aprobación del área de finanzas, tres cotizaciones.
- Para darte trámite a las requisiciones de compras, deberán estar firmadas por el titular del área solicitante.

III.3.3.2. FUNCIONES DE COMPRAS

Las funciones de compras identificadas por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, son las siguientes:

1. Selección de proveedores
 2. Preparación de solicitudes de compras
 3. Acción específica de comprar
 4. Recepción de mercancías y suministros
 5. Control de Calidad de las mercancías y servicios adquiridos
- a) Participación en el control de las cuentas por pagar y pasivos acumulados.

(10)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Las funciones anteriores son las que tendrían que ser examinadas, para lo cual es necesario que primero sean identificadas las funciones administrativas de las contables, pues si bien la investigación y el análisis deben hacerse sobre la información financiera y la función operativa, deben separarse pues los procedimientos de revisión son diferentes para cada caso.

Funciones típicamente administrativas son:

- Selección de proveedores
- Actividad específica de compras
- Control de calidad de las mercancías y servicios adquiridos.

Función típicamente financiera es:

- Participación en el control de las cuentas por pagar y pasivos acumulados

Funciones que caen dentro del control interno contable:

- Preparación de solicitudes de compra
- Recepción de mercancías y suministros
- Control de cuentas por pagar y pasivos acumulados

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para estas funciones son para las que se tienen que preparar los cuestionarios y los programas, los que se utilizarán de la manera siguiente: si las entrevistas se van a hacer antes de la revisión se aplicarán primero los cuestionarios y después se trabajará con los programas; si la revisión se hace primero, entonces se aplican los programas y después se utilizarán los cuestionarios para las entrevistas.

A este respecto cabe mencionar que la práctica de la auditoría operacional es integral, esto significa que al examinar un área tendrá que ser de la totalidad de las políticas y procedimientos que le son inherentes, siendo este argumento el que hace a la auditoría operacional más privativa del auditor interno que del externo, pues este último trabaja de manera selectiva y por muestras aleatorias. Si en este caso la auditoría operacional se hiciera como la de estados financieros, basando la revisión en algunas muestras, no se obtendría una conclusión satisfactoria entre la eficiencia del personal y la eficacia de los recursos y procedimientos, sin embargo, en la revisión de los procedimientos financieros podría hacerse una excepción y muestrear, dependiendo de los planes generales de auditoría interna, pues si se acaba de hacer una etapa de la auditoría de estados financieros o está próxima a hacerse otra etapa de esta auditoría, no sería conveniente duplicar y prolongar el trabajo y tiempo de la auditoría operacional.

Las personas encargadas del control, en el caso de no existir el departamento de auditoría interna, deberán estar profundamente familiarizadas en todo lo relativo al universo operativo de su entidad, pues sólo con esa condición puede

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

realizarse un trabajo de auditoría operacional, o la misma actividad bajo otra denominación con los cánones sugeridos por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, porque estando en primer lugar la investigación y el análisis y después la entrevista, se entiende la acción en el siguiente sentido:

- a) El auditor con su conocimiento y familiarización de las políticas, normas y procedimientos de cada área; del personal y su organización; de sus recursos materiales; de la porción del presupuesto a su disposición; de su interrelación con otras áreas, etc., tendrá la capacidad para organizar sus programas de revisión de tal manera que no escape nada a su examen, y al quedar registradas en sus papeles de trabajo las irregularidades encontradas, así como las sugerencias de corrección, estará listo para la siguiente etapa de la metodología: la entrevista.

Como a la entrevista se debe ir preparado con los respectivos cuestionarios, éstos incluirán preguntas sobre las irregularidades encontradas, para que las respuestas guíen al auditor al conocimiento de la razón de dichas irregularidades, entendido lo anterior no como que se pretenda evidenciar una contradicción u obtener una colección de excusas, sino porque en algunas ocasiones, aun habiendo la suficiente comunicación entre jefes y subalternos de una misma área, no se siguen los procedimientos establecidos, de donde el auditor o quien revise el control, deberá encontrar la causa.

Si por otra parte, se quiere invertir el procedimiento como pareciera lo más lógico, se actuaría de la siguiente manera:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- b) El auditor o quien revisa el control, realiza primero la entrevista, para lo cual se preparan igualmente los cuestionarios, las más de las veces siguiendo patrones generales de actuación y complementándolos con las preguntas propias de la actividad específica del área a auditarse. Con estos cuestionarios puede decirse que inicia la búsqueda a ciegas, por lo que deberán ser elaborados por personas con amplia y probada experiencia en el conocimiento del control integral y de los demás concepto expresados en el inciso a) anterior, una vez concluida la entrevista y el *levantamiento* de los cuestionarios, se pasa a la siguiente etapa: la investigación y el análisis.

Se ha dicho que la investigación y el análisis deberá ser de lo financiero y de lo operativo y se hará sobre la documentación manejada en y producida por el área auditada. En esta etapa se deberá de *comprobar* y *confirmar* todo lo expresado por los entrevistados y que ha quedado registrado en los cuestionarios, al hacerlo se encontrarán las diferencias entre lo que se dice y lo que se hace; entre lo que se conoce como sus responsabilidades y funciones y la eficiencia con lo que se hace y las deficiencias por aquello que se ha dejado de hacer. Independientemente de esta comprobación la investigación deberá verificar la información de compras, las estadísticas de ellas y el cumplimiento de las metas en compras programadas, los beneficios obtenidos en volumen, en el financiamiento ganado en plazos largos de pago y los descuentos por pago oportuno o anticipado; la incidencia y razón de compras a un mismo proveedor, la igualdad en determinados costos de adquisición con diferentes proveedores y

porque se les compró en determinados casos; la estabilidad en los precios ofrecidos por los proveedores en relación con los índices de inflación, entre otros enfoques de revisión.

Se revisará la incidencia y frecuencia de ajustes por corrección de precios, la frecuencia, causa y monto de devoluciones, faltantes, así como los mecanismos para hacer las respectivas reclamaciones y en cada caso la oportunidad y forma de arreglo.

Tendrá gran importancia la revisión de los tiempos de la información administrativa producida por el departamento de compras así como su contenido; la demás información y procedimientos derivados que se describen enseguida, confirmarán la eficiencia y la eficacia del personal y recursos en las demás actividades que se realicen en el ciclo de compras.

III. 3.3.3. SELECCIÓN DE PROVEEDORES

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Esta tarea aunque en apariencia fácil, es básica en la obtención de excelentes resultados, pues de la mejor selección que se haga de quienes han de proveer las mercancías, los bienes y los insumos de la entidad, se obtendrá también el costo que mayores utilidades deje. La selección de proveedores es una de las funciones del titular de compras, función que revelará su capacidad de gestión, pues el hará el enlace y tratará con ellos lo relativo a precios, condiciones y plazos de pago, límites de crédito, plazos para entrega de la mercancía, servicio, etc.; estudiará y analizará sus propuestas, hecho lo cual hará su selección, pero

será la dirección general o la dirección de finanzas quien otorgue la autorización de ser proveedor. Una vez aprobados y autorizados los proveedores por la dirección, se creará un directorio para la más fácil y rápida localización. La selección de proveedores será una búsqueda permanente, pues siempre habrá nuevos que se establezcan o de la ya existentes que por razones de competencia puedan ofrecer mejores beneficios o ventajas que los que ya se tengan.

Se dijo anteriormente que la selección de proveedores es una búsqueda permanente, pero también lo será la revisión de las condiciones y situaciones de los proveedores del directorio autorizado, para estar informados de todos aquellos cambios que pudieran afectar o beneficiar los tratos y condiciones ya establecidas. Para el efecto se sugiere un formato de actualización de proveedores como se muestra en la página siguiente.

Este formato deberá compararse con el anterior estudio del proveedor, si tiene cambios deberán ser informados por escrito a los interesados con firma de enterado o recibido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

	TIEMPO DE RELACION _____ AÑOS ANOS	PROVEEDOR ACTUALIZADO _____ AÑO
NOMBRE - DENOMINACION - RAZON SOCIAL _____	CURP _____	
R.F.C.		
DOMICILIO FISCAL	CALLE _____ No. EXT. _____ No. (LETRA) INT. _____ COLONIA _____ DELEGACION O MUNICIPIO _____ C.P. _____ ENTIDAD FEDERATIVA _____	
DOMICILIO BODEGA	CALLE _____ No. EXT. _____ No. (LETRA) INT. _____ COLONIA _____ DELEGACION O MUNICIPIO _____ C.P. _____ ENTIDAD FEDERATIVA _____	
REPRESENTANTE LEGAL _____	TELÉFONO	EXTENSIÓN
PARA ATENDER PEDIDOS _____		
PARA ATENDER EMBARQUES _____		
PARA ATENDER TRAFICO _____		
PARA ATENDER PAGOS _____		
PRODUCTOS NUEVOS DE _____		
INTERES O VARIACIONES _____		
EN PRESENTACION _____		
VARIACIONES EN PRECIOS _____	ANTERIOR	NUEVO
MODIFICACION EN CONDICIONES DE PAGO Y CREDITO		
YA EXISTE COMUNICACION ESPECIFICA SI _____ NO _____		
OBSERVACIONES SOBRE SERVICIOS		
JEFE DE COMPRAS		

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

III.3.3.4. ACTIVIDAD ESPECIFICA DE COMPRAS

Esta función consiste en hacer el pedido en firme al proveedor previamente seleccionado, ya sea de los que se tienen en el directorio o del que la dirección haya autorizado en caso de haberse sometido a previa cotización. El procedimiento es llenar el pedido u orden de compra que deberá estar foliado, debiendo llenar todos los casilleros cancelando aquellos que no procedan; contendrá cantidades de los artículos solicitados, sus precios pactados, la cantidad en pesos de cada artículo, el valor total del pedido, el impuesto al valor agregado, la suma total, las condiciones y plazo en que fue acordada la compra, las condiciones y plazo de entrega y la firma del titular de compras, además otros requisitos que pueden ser de carácter administrativo o fiscal.

Además de lo anterior, también habrá contacto verbal entre el titular de compras y el proveedor, donde una vez más y en función de los resultados, quedará de manifiesto su capacidad de gestión.

III. 3.3.5. CONTROL DE CALIDAD DE LAS MERCANCIAS

Este control quedará al cuidado del encargado de la recepción de las mercancías. Al respecto se requiere que haya un lugar adecuado para recibir la mercancía pedida, para evitar que al estar recibiendo mercancía que recién llega vaya a confundirse con la que ya existe. Por lo anterior, las empresas acostumbran separar mediante cancelas o malla ciclón el área de almacenaje de la de recepción. Ubicándolas de manera contigua y que la persona que reciba,

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

sea ajena a la que trabaje en el interior del almacén. Obviamente la persona encargada de recibir, debe ser experta en el conocimiento de las características que debe tener la mercancía, los bienes o los insumos que va a recibir, o tener la facilidad y capacidad para informarse, estar actualizado o hacerse de los conocimientos requeridos para el desempeño de su función. Los documentos que maneje y los procedimientos que deba realizar, serán también objeto de la revisión de auditoría.

III. 3.3.6. PARTICIPACIÓN EN EL CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y PASIVOS ACUMULADOS.

Deberá ponerse especial énfasis en la revisión de los procedimientos para el manejo de la documentación e información al departamento de finanzas y contabilidad, pues el registro de los pasivos y los ajustes correspondientes deberá ser por las cantidades sobre precios pactados, verificados en su más exacta corrección y pasados a conocimiento y registro del departamento financiero, siempre en la oportunidad y tiempos establecidos.

La revisión de pasivos acumulados no es propia de la auditoría operacional y esta revisión ocasional se daría sólo si se advierten compras muy consecutivas a un mismo proveedor; por ser más propia de la auditoría financiera, se deberá dejar a la competencia de aquella, a menos que haya una indicación en este sentido en el procedimiento del programa de auditoría operacional.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Ocasionalmente y de manera selectiva, podrá revisarse alguno de los pagos de las cuentas por pagar, cerciorándose que el pago corresponda a un pasivo creado por la entrada efectiva de la mercancía, y que previo a la elaboración del cheque se hizo una revisión completa del soporte de la operación. Esta revisión en sí, corresponde también a la auditoría financiera, pero tiene mucho en lo operativo administrativo que compete a la auditoría operacional.

Como aspectos generales de la revisión debe agregarse que el auditor examinará el manejo, uso y control de la documentación que se utilice para los trabajos de compras, su examen incluirá la determinación de la costeabilidad del departamento de compras, mediante la comparación de los recursos utilizados y el valor monetario de lo comprado; se hará también una evaluación de los aciertos del titular de compras en su gestión del tráfico emergente.

III.4. RESUMEN Y DISCUSIÓN PREVIA DE LOS PROBLEMAS DETECTADOS

Una vez que la auditoría operacional ha terminado, es decir que ya fueron cumplidas las tareas de entrevistas y del examen y análisis de la documentación y procedimientos, lo que sigue es resumir los problemas detectados, discutir sus probables causas y soluciones según criterios en primera instancia, del personal de auditoría y en segunda instancia, con el titular y personal del área auditada.

Cuando los orígenes o las causas de los problemas detectados se hayan encontrado o precisado, y cuando las soluciones propuestas por el personal de auditoría o por el personal del área auditada sean viables y se haya conseguido

el reconocimiento y aceptación de los aciertos y/o errores del personal auditado, así como la actitud propositiva de aplicar las correcciones sugeridas por ellos mismos o por el auditor interno, se habrá alcanzado el objetivo perseguido por la auditoría operacional y se procederá a elaborar el informe a la administración.

III. 5. ELABORACIÓN DEL INFORME

El informe que elabora el auditor para dirigirlo a su instancia superior, no reviste la formalidad de un dictamen, sino de un memorando o comunicación interna, por lo que como encabezado podría decir: "Informe de Auditoría Operacional en el Departamento de Compras", iniciar con una breve introducción y enseguida exponer ordenadamente los problemas encontrados, a este respecto cabe aclarar que en el área de compras, los problemas que se dan con más frecuencia son:

- 1- Falta de coordinación con otros departamentos relacionados con la operación de compras
- 2- Uso inadecuado del presupuesto establecido para la actividad de compras
- 3- Inexistencia o falta de algunos objetivos y políticas para la operación de compras, o simplemente la falta de vigilancia para ver que se cumplan los establecidos y que son los adecuados para alcanzar las metas propuestas.
- 4- Desconocimiento de las mercancías, bienes e insumos que se compran, así como de los fabricantes o distribuidores.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- 3- Inadecuada estructura particular de organización y asimismo la delegación de funciones y de autoridad-responsabilidad.
- 3- Ausencia de registros para selección de alternativas, así como archivos no ordenados correctamente
- 3- Falta de control y vigilancia del personal directamente encargado de las compras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO IV

**ASPECTOS INTERESANTES DEL BOLETIN C-4
"INVENTARIOS"**

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Cuando desde el capítulo inicial se habla de las compras no se ha definido si éstas se refieren exclusivamente a entidades comerciales o industriales, porque se entiende tácitamente que compras es aplicable a la actividad de cualquier entidad, sea o no lucrativa. En este sentido, analizando los comentarios del maestro investigador Alberto García Mendoza en su libro "Principios de contabilidad " Análisis de Boletines Series A-D, encontramos un gran sentido en sus razonamientos, por ejemplo:

IV.1 CONFUSION EN TERMINO DE COSTO Y GASTO

"Se hace mención a los términos de costos y gastos, pero no son términos que puedan emplearse indistintamente o a la ligera. Si se refieren a la contabilidad industrial o de costos es muy importante saber qué conceptos habrán de integrarse al costo de producción y qué conceptos habrán de ser considerados gastos de operación. Todos los costos que se incurren antes de que el producto llegue al almacén de productos terminados se consideran costos de producción y los posteriores costos de distribución, se incluyen como gastos de operación. Parece sencillo, pero no lo es debido a que existen situaciones intermedias que obligan a los contadores a utilizar sus criterios.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

También se hace referencia al principio de consistencia que prevalecía en la época en que se elaboró el Boletín de Inventarios, pero tendría que modificarse esta referencia, pues ahora el principio no se llama de consistencia, sino de comparabilidad, y el Boletín A.7 señala que para cumplir con el principio de comparabilidad se requiere que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

Sin embargo, al entrar en vigor el Quinto documento de adecuaciones del Boletín B-10 suprimiendo el método de reexpresión de costos específicos, se tendrá que hacer el cambio contable de valuación de inventarios si se estuvieron utilizando costos de reposición, o precios de última compra, a un sistema de valuación que aplique el INPC y queden valuados conforme a los precios que prevalezcan al cierre del ejercicio, derivado como consecuencia del cambio contable exigido.

IV.2 GASTOS DE COMPRA DE MATERIALES

Señala el Boletín que se comenta, que los gastos relacionados directamente con las compras, deben formar parte del costo de los inventarios. En teoría está perfectamente correcto. En ninguna sección del boletín se describen los métodos de registro de inventarios (nombres dados por la antigua Ley de ISR): inventarios perpetuos e inventarios pormenorizados. Si se llevan los inventarios perpetuos, los gastos de compra se incorporan a los mayores auxiliares para incrementar el costo unitario que servirá tanto para costear el inventario final, como las salidas que representan cargos a la cuenta de costo de ventas. No sucede lo mismo

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

cuando se lleva el sistema de registro de inventarios pormenorizados, en donde para determinar el valor del inventario final es necesario practicar inventarios físicos, valuarlos a la fecha del cierre, no siendo correcto el simple prorrateo de los gastos de compra del período proporcionalmente entre los artículos vendidos y los no vendidos. Al aplicar la fórmula de costo de ventas, al inventario inicial le suman las compras y los gastos de compra y a ese total se le resta el inventario final que no incluye ninguna porción de gastos de compra y automáticamente éstos repercuten directamente sobre el costo de ventas, o sea se convierten en costos del período más que costos del producto.”(11)

IV.3 NO DIFERENCIACION EN EL TIPO DE COSTEO

El Boletín C-4 no hace diferenciación entre el costo industrial y el costo comercial, por lo que al leer lo referente a la aplicación de costeo directo, costeo absorbente y costeo estándar que no se lleva en la contabilidad comercial, el lector podría pensar que indistintamente se puede aplicar a ambas actividades. Este problema sólo se manifiesta al llevar a efecto las políticas y procedimientos sobre el manejo del costo establecidas de manera particular por alguna empresa industrial de transformación, por que en la actualidad, en lo fiscal no existe problema con la valuación de inventarios, pues son las compras la partida deducible y no el costo de ventas.

(11) García Mendoza, Alberto. Principios de Contabilidad. Análisis de Boletines Series A-D. Edit. Mc Graw Hill, Méx.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

IV.4 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES A COMPRAS

Los principios de contabilidad son conceptos fundamentales que establecen:

- La delimitación e identificación del ente económico
- Las bases de valuación de las operaciones,
- La presentación de la información financiera y,
- De aplicación general.

Al primer grupo corresponden los principios de entidad, realización y periodo contable, siendo los tres aplicables a la actividad de compras, por lo siguiente:

IV.4.1. PRINCIPIO DE ENTIDAD

En el párrafo 38 del Boletín A-1 del libro que repetidamente se ha citado "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados", a la letra dice: "A la contabilidad, le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades...." (12)

(12) Comisión de Principios de Contabilidad. "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados". IMCP., Méx. 1997.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Por otra parte la Ley del Impuesto sobre la Renta en el artículo 29 párrafos 3 y 4 del Código Fiscal de la Federación establece que: "Para poder deducir o acreditar fiscalmente con base en los comprobantes a que se refiere el párrafo anterior (el párrafo 2 de este mismo artículo) quien los utilice deberá cerciorarse de que el nombre, denominación o razón social y clave del registro federal de contribuyentes de quien aparece en los mismos son los correctos."

"Asimismo, quienes expidan los comprobantes referidos deberán asegurarse de que el nombre, denominación o razón social de la persona a favor de quien se expidan los comprobantes correspondan con el documento con el que acrediten la clave del registro federal de contribuyentes que se asienta en dichos comprobantes...." (13)

IV.4.2. PRINCIPIO DE REALIZACION

La aplicación de este principio a la actividad de compras podrá comprenderse mejor si se combinan los Boletines A-1 y A-3 en los párrafos que a continuación se citan:

Párrafo 6 del Boletín A-3 "El fundamento del principio de realización es fijar un punto de partida acerca del *porqué* debe considerarse que la entidad ha efectuado una transacción sujeta a medición..."

(13) Ley del Impuesto sobre la Renta. CFF. 29. III. IV. 1999

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Párrafo 39 del Boletín A-1 "La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica..."

Párrafo 40 del Boletín A-1 "Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran por ella realizados: (A) cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos..." (14)

IV.4.3 PRINCIPIO DE PERIODO CONTABLE

Cuando se ha comentado que el fundamento del principio de realización es fijar un punto de partida, esta frase conlleva el entendido de que se inicia la acumulación de las transacciones que se vayan realizando y cuantificando. También está el enunciando que dice: "...que las transacciones son sujetas a medición..." y la medición de las transacciones realizadas, sólo puede hacerse por las que hayan ocurrido en cierto período y para mayor abundamiento en el párrafo 4 del Boletín A-3 que parcialmente se ha citado, se lee: "...el principio de realización constituye el *porqué* de una situación en particular y de donde se deriva la aplicación de otros principios como el del período contable, o sea la identificación y delimitación del *cuándo* de las transacciones" (14) y el cuándo es un adverbio de tiempo.

(14) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. IMCP. Méx. 1997

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Al segundo grupo, por lo que corresponde a las compras, pertenecen los principios de valor histórico original y dualidad económica.

IV.4.4 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 consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio..." (15)

Este principio es muy rico pues todos sus preceptos son de aplicación en el tema que nos ocupa, veamos:

Las compras se registrarán según las cantidades de efectivo que se afecten en el momento en que se consideren realizadas contablemente.

(15) "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados", IMCP. México 1997.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Las compras que permanecen en el almacén que aun no se han vendido en el caso de empresas comercializadoras, o que no se han utilizado en la producción, en el caso de industrias de transformación, por disposiciones fiscales deberán ser actualizadas, para que su resultado pase a formar parte de la base gravable del activo.

Dicha actualización si se hace por el método de cambios en el nivel general de precios, se considerará que no habido violación de este principio, y en efecto, actualmente con la Quinto Documento de Adecuaciones al Boletín B-10, el método de cambios en el nivel general de precios, es el único que deberá utilizarse para aplicarlos a todos los conceptos de los estados financieros, susceptibles de que dicho ajuste se efectúe.

IV.4.5 PRINCIPIO DE DUALIDAD ECONOMICA

"La dualidad económica se constituye por:

- a) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines y,
- b) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen..." (16)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

((16) "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" IMCP. México 1997

ESTA TESIS NO SALE
DE LA BIBLIOTECA

La lectura de los anteriores incisos demuestra que la entidad dispone de recursos que pueden ser económicos o materiales para la realización de sus fines y que las fuentes de dichos recursos pudieron ser los mismos recursos económicos o bien los pasivos aceptados, en cuyo caso constituirían los derechos que sobre ellos tuvieran los acreedores.

En el tercer grupo sólo aparece el principio de revelación suficiente, que puede tener ocasionalmente aplicación en el renglón de compras en alguna nota a los estados financieros.

IV.4.6 PRINCIPIO DE REVELACION SUFICIENTE

"La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad". (17)

Las compras siempre aparecen en el estado de resultados de la información financiera sintética si el método para el control de las mercancías fue el inventario

(17) "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados". IMCP. México 1997.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

analítico, pero si el método manejado fue el inventario perpetuo, el volumen de lo comprado deberá aparecer en las notas que se hagan a los estados financieros, si así lo considera conveniente la administración. En todo caso, si las compras efectuadas merecen por su importancia o relevancia una mejor aclaración y mayor información, así deberá revelarse, independientemente del tipo de inventario que se maneje.

El último grupo está integrado por los principios de importancia relativa y el de comparabilidad, y como ambos son de aplicación general, se entiende que en el transcurso de las operaciones y de su información, se hará uso de dichos principios de acuerdo a la particular normatividad de cada uno de ellos.

Para el efecto de su estudio, se transcriben a continuación:

IV.4.7 PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

"La información que aparece en los estados financieros, debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable, como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información." (18)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

IV.4.8 PRINCIPIO DE COMPARABILIDAD

"Uno de los requisitos de la información financiera que conjuntamente con otros ha motivado que la contabilidad constituya un elemento esencial en el campo de los negocios, es la comparabilidad en la información proporcionada. Las decisiones económicas basadas en la información financiera requieren en la mayoría de los casos, la posibilidad de comparar la situación financiera y resultados de operación de una entidad en épocas diferentes de su vida y con otras entidades, consecuentemente es necesario que los principios de contabilidad y las particulares sean aplicadas uniforme y consistentemente." (18)

Por su parte el Boletín A-1, señala que: "Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución, y mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa." (19)

(18) "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados". IMCP. México 1997.

(19) "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados". IMCP. México 1997.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO V
CASO PRACTICO

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Para el desarrollo del caso práctico se seleccionó el departamento de compras de una empresa industrial productora de ropa deportiva, donde su mapa organizacional lo asigna al área de finanzas y en donde además se tiene establecido un excelente control interno, por lo que todos los controles para el departamento de compras que se han descrito a lo largo de este trabajo, se encuentran aplicados en esta sección.

El caso que se pretende mostrar se ha dividido en dos partes, en la primera se presenta el aspecto puramente contable con los movimientos que con un sistema u otro se tienen que hacer utilizando los formatos apropiados, con la visualización de los documentos fuentes que los originan, y en la segunda, se presentará la revisión de procedimientos apegados al control interno, que no está por demás repetirlos y que son: los objetivos de autorización, de clasificación, de supervisión y de salvaguarda.

Antes de comenzar el caso práctico, no queremos pasar por alto comentar dónde y porqué se utilizan los métodos para el registro de mercancías.

El registro contable de las compras varía conforme al sistema de control de inventario que se haya implantado dentro del sistema de contabilidad; cabe aclarar en este punto, que a los sistemas de contabilidad que diseñan los contadores para determinadas empresas, también se les conocen como sistemas de información

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

financiera porque esta es la finalidad de la contabilidad: producir información financiera.

Determinar el sistema de inventario con que se registrará y llevará el control contable de las mercancías es fácil, si se aplican los siguientes criterios:

V.1. INVENTARIO ANALITICO O PORMENORIZADO

Este sistema deberá implantarse en aquellas empresas cuyas mercancías para venta o producción, representen una gran variedad de productos y presentaciones y donde su precio unitario sea tan de poca monta, que sea más costoso el trabajo administrativo de conocer su valores totalizados por grupos o clases de mercancías, así como el control específico de sus unidades, que la utilidad que pudiera tener dicha información.

V.2. INVENTARIO PERPETUO O CONTINUO

Este sistema obviamente es a la inversa del anterior y deberá implantarse en aquellas empresas cuyas mercancías lo permitan, tanto por la importancia de su costo unitario como por su tamaño y la no excesiva variedad de sus productos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

V.3. CONTABILIZACION DE TRANSACCIONES USUALES DE MERCANCIAS.

V.3.1. Registro con Inventario Analítico (pormenorizado o detallado).

MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA, S.A. DE C.V.

Requisición de Compra			No.Depto.Emisor	No. Control Compras		
00028			102	8234		
Departamento Solicitante			Fecha de Remisión			
ALMACEN MATERIA PRIMA			XXXX			
Solicitado por			Fecha en que se necesita			
ALFONSO LABASTIDA			XXXX			
Pda.	Cantidad	Unidad	Descripción	Unidades en Existencia	Consumo Mensual	Orden de Compra No.
1	1307.92	Kg	FELPA VANCOUVER POLIETILENO			
2			BLANCO 50			
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

Cotiz	1	Proveedor	SPRING TEXTIL, S.A. DE C.V.	Precio Cotizado	47.11
	2	Proveedor		Precio Cotizado	
	3	Proveedor		Precio Cotizado	

OBSERVACIONES			
Proveedor Seleccionado	Seleccionado por	Aprobado por	Fecha de Entrega
1	2	3	

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA, .S.A. DE C.V.

NOTA DE PEDIDO

PEDIDO: 7848

FECHA:

XXXX

CLIENTE:

PROVEEDOR:

SPRING TEXTIL.S.A. C.V.

CANTIDAD	DESCRIPCION	C.U.	SURTIDO
1,307.92 Kg	FELPA VANCOUVER POLIETILENO BLANCO 50 ROLLOS	47.11	

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Se tiene la factura que se muestra a continuación por compra a crédito documentado:

SPRING TEXTIL, S.A. DE C.V.				
CARR. MEXICO QRO. KM. 42 LOC. 3				
PARQUE INDUSTRIAL LA LUZ, CUAUTITLAN IZCALLI EDO. DE MEX.				
TEL. 5890-37-36 FAX. 5890-27-77				
			FACTURA	2400
			FECHA	XXXX
R.F.C. STE950530 E86				
VENDIDO A			OBSERVACIONES	
MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA, S.A. DE C.V. CALLEJON DEL TRABAJO No 8 COL. SAN ANDRES ATENCO TLALNEPANTLA EDO. DE MEX.				
K.F.C. MCT-891212-187				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
1307.92	Kg.	FELPA VANCOUVER POLIETILENO BLANCO 50 ROLLOS	\$ 47.11 \$	61,616.11
			SUBTOTAL	\$ 61,616.11
			IVA 15 %	\$ 9,242.42
			TOTAL	\$ 70,858.53
C.I.F. MAL950530 E86	CANTIDAD CON LETRA SETENTA MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOSO 53/100 M.N.			
	POR EL PRESENTE PAGARE ME (NOS) OBLIGO (AMOS) A PAGAR INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE SPRING TEXTIL, S.A. C.V. LA CANTIDAD TOTAL MENSURADA AL ALCANCE EN MEXICO D.F., SI NO FUERE PAGADO A SU VENCIMIENTO CAUSARA INTERESES MORATORIOS DEL ____% MENSUAL DURANTE EL TIEMPO QUE PERMANEZCA TOTAL O PARCIALMENTE INSOLUTO SIN QUE POR ESTO SE ENTIENDA PRORROGADO EL PLAZO.			
FECHA DE VENCIMIENTO		FIRMA DE ACEPTACION		
<small>LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES. IMPRESO POR PRACTI, S.A. DE C.V. R.F.C. PRA-980715-RP1 AUT SHCP D OF 15-OCT-98 TZOC No 20 COL. NVA. STA ANITA MEXICO, D.F.C.P. 06210 TEL. 5216-20-24 FECHA DE IMPRESION 27-NOVIEMBRE DEL 2000 VIGENCIA AL 27-NOVIEMBRE -2002 FOLIO DEL 1500 AL 2500</small>				

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA. S.A. DE C.V.

Aviso de Recepción Almacén	Fecha	No.
-----------------------------------	-------	-----

PROVEEDOR: SPRING TEXTIL. S.A. DE C.V.

No.Orden de Compra 8234	Remisión No.	A cuenta	Total	Saldo
----------------------------	--------------	----------	-------	-------

Cantidad	Unidad	Descripción	Pedido No.	Precio Unitario	Importe
1.282.85	kg	Felpa Vancouver Polietileno Blanco	7848	47.11	60,435.20

Total **60,435.20**

Observaciones	Recibido Por:	Registrado Por:
---------------	---------------	-----------------

--	--	--

El asiento por este documento fuente sería el siguiente:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Operación # 1	Debe	Haber
COMPRAS	61616.11	
IVA ACREDITABLE	9242.42	
DOCUMENTOS POR PAGAR		70858.53
Spring Textil. S.A. de C.V.		
Fact.2400 de fecha XXXX por 50		
rollos de tela diversa.		

Los asientos en esquemas de mayor quedarían así:

COMPRAS	IVA ACREDITABLE	DOC. POR PAGAR
1 S 61,616.11	1 S 9,242.42	S 70,858.53 1

Si ocurriera una devolución de mercancía, en cuyo caso procedería una nota de cargo como la que se muestra, producida por quien devuelve, el movimiento contable quedaría como sigue:

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA .S.A. DE C.V.

Nota de Devolución

Fecha XXXXFolio No. 6032

No. Requisición	Código	Descripción del Artículo	Unidad	Cantidad
00028		FELPA VANCOUVER POLIETILENO 100% BLANCO 4 ROLLOS	KG	104.63

Observaciones

DEVOLUCION DE MERCANCIA 4 ROLLOS S/FACT. No. 2400

Entrego _____

Recibió _____

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

SPRING TEXTIL, S.A. DE C.V.		CARR. MEXICO QRO. KM.42 LOCAL 3 FRACC. INDUSTRIAL LA LUZ CUAUTITLAN IZCALLI EDO. MEX. C.P. 54820 TEL. 5890-37-35	
R.F.C. STE-950530-E86			
NOTA DE CARGO 1078	CLIENTE: MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA, S.A. DE C.V. CALLEJON DEL TRABAJO No.8 COL. SAN SNDRES ATENCO TLALNEPANTLA EDO. MEX. R F C. MCT-891212-187		
FECHA: XXXX			
REFERENCIA:	No. ORDEN	NTA. FACTURA No. : S/F 2400	
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P.UNITARIO IMPORTE
104.63	KGS.	FELPA VANCOUVER POL. 100% BLANCO 4 ROLLOS	\$ 48.50 \$ 5,074.56
		SUBTOTAL	\$ 5,074.56
		IVA 15 %	\$ 761.18
		TOTAL	\$ 5,835.74
C.I.F.	(CINCO MIL OCHOCENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 74/100 M.N.)		
	CONCEPTO		
	DEVOLUCION DE MERCANCIA 4 ROLLOS		
	HECHO POR.	REVISADA	AUTORIZADA
<small>LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES. IMPRESO POR PRACTI, S.A. DE C.V. R.F.C. PRA-980719-RP1 AUT. SHCP D.F. 15. OCT-98 TZOC No. 20 COL. NVA. STA. ANITA MEX. D.F. C.P. 05210 TEL. 5216-20-24 FECHA DE IMPRESION 27-NOVIEMBRE DEL 2000 VIGENCIA AL 27-NOVIEMBRE -2002 FOLIO DEL 750 AL 1750</small>			

En este caso el asiento contable quedaría así:

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

SPRING TEXTIL, S.A. DE C.V.

CARR. MEXICO QRO. KM.42 LOCAL 3
FRACC. INDUSTRIAL LA LUZ
CUAUTITLAN IZCALLI EDO. MEX.
C.P. 54820 TEL. 5890-37-35

R.F.C. STE-950530-E86

NOTA DE CARGO**1080****CLIENTE:**

MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA, S.A. DE C.V.
CALLEJON DEL TRABAJO No 8 COL. SAN SINDRES
ATENCO TLALNEPANTLA EDO. MEX.

FECHA:

XXXX

R F C MCT-891212-187

REFERENCIA:

No. ORDEN

NTA. FACTURA No. :

S/F 2400

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
25.067	KGS.	FELPA VANCOUVER POL. 100% BLANCO 1 ROLLOS	\$ 48.50	\$ 1,215.75

SUBTOTAL	\$	1,215.75
IVA 15 %	\$	182.36
TOTAL	\$	1,398.11

C.I.F.

(UN MIL TRESIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 11/100 M.N.)

CONCEPTO

FALTANTE DE UN ROLLO DE TELA

HECHO POR.**REVISADA****AUTORIZADA**

LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES
IMPRESO POR PRACTI, S.A. DE C.V. R.F.C. PRA-980718-RP1/AUT SHCP D OF 15-OCT-98 TZOC No 20 COL. NVA STA ANITA MEX D F C P 05210
TEL 5216-20-24 FECHA DE IMPRESION 27-NOVIEMBRE DEL 2000 VIGENCIA AL 27-NOVIEMBRE 2002 FOLIO DEL 752 AL 1750

Operación # 3

Debe

Haber

DOCUMENTOS POR PAGAR

1,398.11

Spring Textil, S.A. de C.V.

FALTANTES S/COMPRAS

1,215.75

IVA ACREDITABLE

182.36

Faltante de un rollo en fact. 2400 que

se hace constar en n/Cgo. # 1080

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

COMPRAS		IVA ACREDITABLE		DOC. POR PAGAR			
1	\$61,616.11	1	\$9,242.42	2	\$5,835.74	\$70,858.53	1
			\$761.18	2	\$1,398.11		
			\$182.36	3			
			\$663.90	4	\$7,233.85	\$70,858.53	
				4	\$63,624.68	\$63,624.68	3
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
DEVOLUCIONES S/COMP.		FALTANTE S/COMP.		DESCUENTOS S/COMP.			
	\$5,074.56	2	\$1,215.75	3	\$4,425.99	4	
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
BANCOS							
	\$58,534.79						4

Del movimiento anterior para que quede fiscalmente soportado, será necesario obtener del proveedor nota de crédito por el descuento de pronto pago efectuado de la liquidación que se le hace de la Fact. # 2400.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

SPRING TEXTIL, S.A. DE C.V.		CARR. MEXICO QRO. KM. 42 LOCAL 3 FRACC. INDUSTRIAL LA LUZ CUAUTITLAN IZCALLI EDO. DE MEX. C.P. 54820 TEL. 5890-37-35	
R.F.C. STE-950530-E86			
A FAVOR DE: MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA, S.A. DE C.V. CALLEJON DEL TRABAJO No. 8 COL. SAN ANDRES ATENCO TLALNEPANTLA EDO. DE MEX. R.F.C. MCT-891212-187		NOTA DE CREDITO 1066	
		FECHA: XXXX	
REFERENCIA:	ORDEN No.	NTA. FACTURA No. S/F 2400	
CON ESTA FECHA HEMOS ACREDITADO A SU APRECIABLE CUENTA LOS SIGUIENTE			
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO IMPORTE
KGS.		FELPA VANCOUVER POL. 100 % BLANCO 50 ROLLOS	\$ 4,425.99
			SUBTOTAL \$ 4,425.99
			IVA 15% \$ 663.90
			TOTAL \$ 5,089.89
C.I.F.	CINCO MIL OCHENTA Y NUEVE PESOS 89/100 M.N.		
	CONCEPTO		
	BONIFICACION EN PRECIO P.P.P.		
	HECHO POR:	REVISADO	AUTORIZADA
IMPRESO POR MAGIC SPRESSION PLUS Y/O ARMANDO FLORES ETC.			
<small>LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES. IMPRESO POR PRACTI, S.A. DE C.V. R.F.C. PRA-980719-RP1 AUT. SHCP D OF 15-OCT-98 TUDOC No 20 COL. NVA. STA ANITA MEX. D.F. C.P. 08210 TEL. 5216-20-24 FECHA DE IMPRESION 27-NOVIEMBRE DEL 2000 VIGENCIA AL 27-NOVIEMBRE 2002 FOLIO DEL 850 AL 1850</small>			

Si ocurriera que por la mercancía comprada según la operación No. 1, se hubiera tenido que pagar algún flete o acarreo por la cantidad de \$575.00 para hacerla

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

llegar hasta la bodega de su destino en la entidad que la adquirió, según comprobante que se muestra:

C.I.F.		TRANSPORTES Y MUDANZAS PEREZ			
		SERVICIO PUBLICO GENERAL DE CARGA ESPECIALIZADO DE MUEBLES EN GENERAL Y MUDANZAS RED DE CAMINOS DE JURISDICCION FEDERAL FLORENTINO PEREZ ESTRADA			
MERIDA No. 12 COL. LOMAS DE SAN ANDRES ATENCO TLALNEPANTLA EDO. DE MEX. C.P. 54040		TEL. 5397-48-79 Y 5397-19-31		R.F.C. PEEF-600701-LY2	
FECHA: XXXX REMITENTE: SPRING TEXTIL, S.A. DE C.V. DOMICILIO		DESTINO: DESTINATARIO: M Y C TEXTIL PLANETA DOMICILIO: SAN ANDRES ATENCO			
R.F.C.: MCT 0012212187		SE ENTREGA EN:			
BULTOS		PESO			
NUM.	CLASE	QUE DICE CONTIENEN:	VOLUMEN	CONCEPTO	IMPORTE
1		FLETE DE. FRACC. IND. LA LUZ A: SAN ANDRES ATENCO		FLETE SEGURO O LINEA RECOLECCION ENTREGA A DOM MANIOBRAS	
REEMBARCO:				IMPORTE	\$ 500.00
CONDUJO DE:				IVA	\$ 75.00
OBSERVACIONES:				SUBTOTAL	\$ 575.00
CANTIDAD CON LETRA:				IVA RETENIDO	\$ 20.00
QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.				NETO A PAGAR	\$ 555.00
AGENTE		FIRMA DEL DESTINATARIO			
<small>LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES. IMPRESO POR PRACT, S.A. DE C.V. R.F.C. PRA-900719-RP1 AUT. SH-CP D OF. 15-OCT-99 T2OC H6 20 COL IVA STA AJITA MEX DF C P 08210 TEL 5216-20-24 FECHA DE IMPRESION 27-NOVIEMBRE DEL 2000 VIGENCIA AL 27-NOVIEMBRE-2002</small>					

El asiento contable quedaría así:

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Utilizando los mismos documentos fuente que se muestran se procede ahora a mostrar los movimientos con el inventario perpetuo.

V.3.2 Registro con Inventario Perpetuo (continuo)

Operación: Compra a crédito documentado, al proveedor Spring Textil, S.A. de C.V, de la factura No. 2400 por 1,307.92 Kgs. de felpa por \$70,852.23

Operación No. 1	Debe	Haber
ALMACEN	61,616.11	
IVA ACREDITABLE	9,242.42	
DOCUMENTOS POR PAGAR		70,858.53
Spring Textil, S.A. de C.V.		
Fact. 2400 de fecha XXXX por 50 rollos de tela diversa.		

ALMACEN	
1	\$ 61,616.11

IVA ACREDITABLE	
1	\$ 9,242.42

DOC. POR PAGAR	
	\$ 70,858.53

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Operación: Devolución de 104.63 Kls. de felpa de la mercancía recibida con factura 2400 por que la tela presenta defectos de fabricación en su tejido.

Operación # 2	Debe	Haber
DOCUMENTOS POR PAGAR	5,835.74	
Spring Textil, S.A. de C.V.		
ALMACEN		5,074.56
IVA ACREDITABLE		761.18
Nta. n/cgo. # 1078 por devolución de 4 rollos de tela de fact. 2400		

ALMACEN		IVA ACREDITABLE		DOC. POR PAGAR							
1	\$61,616.11	\$5,074.56	2	1	\$9,242.42	\$761.18	2	2	\$5,835.74	\$70,858.53	1

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Operación: Faltante de un rollo de tela felpa detectado en el recibo de la factura No. 2400. El peso del rollo (25.067 Kgr.) se encontró por diferencia.

Operación # 3	Debe	Haber
DOCUMENTOS POR PAGAR	1,398.11	
Spring Textil, S.A. de C.V.		
ALMACEN		1,215.75
IVA ACREDITABLE		182.36
Faltante de un rollo en fact. 2400 que se hace constar en n/Cgo. 1080		

ALMACEN		IVA ACREDITABLE		DOC. POR PAGAR	
1	\$61,616.11	2	\$5,074.56	2	\$5,835.74
	\$1,215.75	3	\$182.36	3	\$1,398.11
		1	\$9,242.42		\$70,858.53

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Operación: Pago anticipado por el adeudo de la fact. 2400 para aprovechar el descuentos por pronto pago

Operación # 4	Debe	Haber
DOCUMENTOS POR PAGAR	63,624.68	
Spring Textil. S.A. de C.V.		
ALMACEN		4,425.99
IVA ACREDITABLE		663.90
BANCOS		58,534.79
Bancomer		
Pago de la Fact. 2400, aprovechando el descuento de pronto pago		

ALMACEN		IVA ACREDITABLE		DOC. POR PAGAR	
1	\$61,616.11	1	\$9,242.42	2	\$5,835.74
	\$5,074.56		\$761.18	2	\$70,858.53
	\$1,215.75		\$182.36	3	\$1,398.11
	\$4,425.99		\$663.90	4	\$7,233.85
					\$70,858.53
				4	\$63,624.68
					\$63,624.68
BANCOS					
	\$58,534.79				

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Operación: Flete por la mercancía de la Fact. 2400 para traerla del fabricante hasta la bodega del comprador. Importe del Flete \$575.00 iva incluido, pagando sólo \$555.00 después de la retención del iva. El pago se hizo por caja chica.

Operación No. 5	Debe	Haber
ALMACEN	500.00	
IVA ACREDITABLE	75.00	
IVA RETENIDO		20.00
CAJA		555.00
Fact. # de		
por el acarreo de mercancía hasta		
nuestra bodega.		

ALMACEN		IVA ACREDITABLE		DOC. POR PAGAR	
1	\$61,616.11	2	\$9,242.42	2	\$5,835.74
5	\$500.00	3	\$75.00	3	\$1,398.11
	\$5,074.56		\$761.18	1	\$70,858.53
	\$1,215.75		\$182.36		
	\$4,425.99		\$663.90		
					\$7,233.85
					\$70,858.53
					\$63,624.68
					\$63,624.68
BANCOS		IVA RETENIDO		CAJA	
	\$58,534.79		\$20.00		\$555.00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

V.4. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN O AUDITORIA INTERNA

Cabe aclarar que el primer filtro o control que pasa la documentación que se viene presentando como caso práctico, es el denominado control contable, donde se deben revisar, antes de proceder al registro contable:

- a) Que la documentación para efectuar el pedido se encuentre adjunta a la factura original No. 2400:
- Requisición foliada del almacén donde se cite la referencia o número de la requisición del área de producción, y que esté firmada por el almacenista y con la firma de autorización del jefe de Finanzas (a donde pertenece el departamento de almacén)
 - Aviso foliado de entrada al almacén, firmado por el almacenista, donde se observa el palomeado de la mercancía recibida y las observaciones al respecto, como lo será por la mercancía que se va a devolver por el defecto en el tejido y por la reclamación del rollo faltante.
- b) Revisión que debe hacerse de los cálculos matemáticos de la factura para encontrar su corrección y que éstos ya se encuentren palomeados por el personal de compras que los revisaron en primera instancia y que además confirmaron la vigencia y normalidad de los precios.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

c) Revisión de los requisitos fiscales de la documentación contable para su deducibilidad.

d) Hecho todo lo anterior se procede al registro del pasivo por la compra efectuada.

El segundo control es más completo, pues esta revisión compete a lo que más apropiadamente se denomina auditoría interna, la que se refiere a la modalidad de auditoría financiera o auditoría operacional. En cualquiera de estas dos modalidades la revisión sería:

Auditoría Financiera

Revisión de valores y unidades de requisiciones, pedidos, cotizaciones, facturas, reportes de entrada al almacén, notas de cargo o crédito de los proveedores por devoluciones, faltantes, ajustes en precio, etc.; cortes en la numeración de los formatos de uso interno y revisión de las firmas de autorización en los casos de operaciones normales y especiales.

Auditoría Operacional

Cortes de los formatos de uso interno y revisión del llenado de los casilleros; revisión de la observancia del origen de los pedidos, ya sea para solventar el procedimiento de máximos y mínimos, por necesidad urgente de producción o

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

venta, y en otros casos de orden administrativo, por la necesidad del bien o del servicio; revisión de las razones por devoluciones, las que no deben ser por causas en el pedido o manejo de las mismas ocasionadas por el personal de la empresa, observancia del proceso para integrar el catálogo de proveedores y de la actualización y renovación de los mismos; observancia del proceso en cotizaciones; observancia de los tiempos en el intercambio de información con los departamentos con los que se interactúa; observancia de las políticas, para efectuar los pedidos y negociar las condiciones; observancia del uso de los recursos materiales y humanos para mantener el trabajo al día y finalmente, revisión de que se estén siguiendo los procedimientos de control establecidos.

Tomemos ahora el ejemplo de la factura de Spring Textil, S.A., de C.V. No. 2400, y observemos que trae adjunto el pedido formulado por la entidad compradora, en donde se leen el precio del producto en vigor, así como las condiciones en que se está financiando el pedido y que además está firmado por el Jefe de Compras. En la auditoria operacional se debe cerciorar que este pedido fue elaborado en base a una requisición, por lo que este formulario también se presenta y muestra en uno de sus casilleros, la aclaración de ser una requisición normal para tener el mínimo establecido de este producto en el almacén, y que además está firmado por el almacenista y por el gerente financiero.

Tomemos ahora el ejemplo de la nota de Cargo por la devolución de la mercancía defectuosa, y la primera observación que debe investigarse es, ¿porqué no se devolvió de inmediato? y en la investigación resultará que:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- a) No se devolvió de inmediato porque fue traída a la empresa por un transportista particular y no por un camión de la empresa vendedora, por lo que de haber podido efectuar la devolución hubiera implicado un costo más para la compradora.
- b) No se pudo devolver de inmediato, porque los defectos de fabricación en rollos de tela no son perceptibles sino hasta que el rollo se extiende para dibujar los patrones de corte.
- c) Cuando esto ocurre, el departamento de producción produce una nota de devolución interna al almacén, como se muestra, en donde aparece el producto, la cantidad y las razones por la que se regresa, y las firmas del encargado del área de producción, en este caso área de corte y la del Jefe de Producción.
- d) Al recibo de la nota de devolución interna en el almacén, se produce aquí la nota de cargo, forma por la que se acude a la Gerencia de Finanzas, donde se tiene el control y custodia de las mismas, el almacenista la llena añadiendo a los datos ya conocidos el costo por kilo del producto, su valor total y el iva y la firma, llevando además la firma del gerente de finanzas.

Se revisa ahora la nota de cargo producida por la mercancía faltante. En este caso lo importante estuvo en la observancia de seguir lo establecido en los procedimientos de control interno para este suceso. Si la mercancía hubiera sido

IBSIS CO
FALLA DE ORIGEN

traída por un camión de la empresa vendedora, al conductor del camión se le hubiera hecho firmar y aceptar con una anotación en la copia de la factura o de la original, el faltante de referencia, pero como fue traído por un particular, la duda fue de si el rollo de tela faltante no hubiera sido sustraído por el prestador del servicio. El control interno establece que para este evento, al transportista no se le debe pagar el servicio, ni permitirle que abandone el área de descarga de la empresa, hasta en tanto no se aclare con el vendedor dicho faltante utilizando los medios de comunicación como el teléfono y fax para revisar la documentación del envío. Una vez aclarada la situación, se procede en consecuencia.

Finalmente presentamos el catálogo de cuentas utilizado en la empresa que nos permitió realizar esta investigación y la guía contabilizadora de las cuentas utilizadas para el control de las mercancías con ambos sistemas de inventario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CATALOGO DE CUENTAS

Cuentas

Código

1	Activo
11	Circulante
1101	Caja
1102	Fondo Fijo
1103	Bancos
1103.01	Banorte
1103.02	Bancomer
1104	Inversiones Temporales
1105	Cilientes
1106	Inventario de Materiales
1107	Inventario de Producción en Proceso
1108	Inventario de Producción Terminada
1109	Documentos por Cobrar
1110	Deudores
1111	Anticipos a Maquiladores
1112	Anticipos de Impuestos
1112.01	Impuesto sobre la Renta
1112.02	Impuesto al Valor Agregado
1112.03	Impuesto al Activo
1112.04	Credito al Salario
1113	Iva Acreditable
1114	Accionistas
12	Inmuebles, Maquinaria y Equipo
1201	Terreno
1202	Construcciones
1203	Maquinaria
1204	Equipo de Transporte
1205	Herramientas Mayores
1206	Mobiliario y Equipo de Oficina
1207	Equipo de Cómputo
13	Otros Activos
1301	Mejoras al Terreno
1302	Mejoras a Construcciones
1303	Depósitos en Garantía
1304	Inversiones en Acciones
14	Inversiones Amortizables y Gastos Diferidos
1401	Gastos de Instalación
1402	Gastos de Organización
1403	Seguros y Fianzas
1404	Papelería

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2	Pasivo
21	de Corto Plazo
2101	Proveedores
2102	Maquiladores
2103	Documentos por Pagar
2104	Acreedores
2105	Iva Traslado
2106	Impuestos por Pagar
2106.01	Impuesto sobre la Renta
2106.01.01	Propio
2106.01.02	Retenido
2106.02	Iva Retenido
2106.03	Cuotas al Seguro Social
2106.04	Impuesto sobre Nóminas
2107	Sueldos y Salarios por Pagar
2108	Documentos Descontados
2109	P.T.U.
2110	Dividendos por Pagar
22	de Largo Plazo
2201	Créditos Bancarios
2202	Documentos por Pagar a Largo Plazo
3	Capital Contable
31	Superavit
3101	Capital Social (de Aportación)
3102	Reserva Legal
3103	Utilidad del Ejercicio
3104	Utilidades Acums. de Ejercicios Anteriores
3105	Primas en Ventas de Acciones
32	Déficit
3201	Pérdida del Ejercicio
3202	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores
4	Cuentas de Resultados
41	Deudoras
4101	Compras
4101.01	Materiales Directos
4101.02	Materiales Indirectos
4101.03	Productos Terminados
4101.04	Productos Semiterminados
4101.05	Materiales de Empaque
4102	Gastos de Compra
4103	Devoluciones sobre Venta
4104	Descuentos sobre Venta
4105	Trabajo Directo
4106	Gastos Indirectos de Producción
4107	Maquilas
4108	Gastos de Distribución
4109	Gastos Financieros
4110	Otros Gastos
4111	Gastos No Deducibles

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

42	Acreeadoras
4201	Ventas propias del giro
4202	Ventas de Activos Fijos
4203	Productos Financieros
4204	Otros Productos
4205	Devoluciones sobre Compras
4206	Descuentos sobre Compras
5	Cuentas Liquidadoras
5001	Costo de Producción
5002	Costo de lo Vendido
5003	Pérdidas y Ganancias
6	Cuentas Complementarias
6001	Deprec. Acum. de Construcciones
6002	Deprec. Acum. de Maquinaria
6003	Deprec. Acum. de Eq. de Transporte
6004	Deprec. Acum. de Herramientas Mayores
6005	Deprec. Acum. de Mob. y Eq. de Oficina
6006	Deprec. Acum. de Eq. de Cómputo
6007	Deprec. Acum. de Mejoras a Construcciones
6008	Deprec. Acum. de Gastos de Instalación
7	Cuentas de Orden
7001	Depreciación Fiscal Deducible
7002	Utilidad Fiscal en Venta de Activo Fijo
7003	Pérdida Inflacionaria Deducible
7004	Ganancia Inflacionaria Acumulable
7005	Cuenta de Utilidad Fiscal Neta
7006	Utilidad Fiscal Reinvertida
7007	Utilidad Fiscal Neta Reinvertida
7008	Cuenta de Capital de Aportación Actualizada

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Subcuentas de Resultados

4102	GASTOS DE COMPRA
4102.01	Fletes y Acarreos
4102.02	Aseguramientos
4105	TRABAJO DIRECTO
4105.01	Salarios
4105.02	Tiempo extraordinario
4105.03	Gratificaciones y Premios
4105.04	Aguinaldo
4105.05	Primas Vacacionales
4105.06	Vacaciones
4105.07	Primas dominicales
4105.08	Cuotas al Seguro Social
4105.09	Cuotas a Afos
4105.10	Cuotas al Infonavit
4105.11	Impuesto sobre nóminas
4106	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
4106.01	Sueldos y Salarios
4106.02	Tiempo Extraordinario
4106.03	Gratificaciones y Premios
4106.04	Aguinaldo
4106.05	Primas Vacacionales
4106.06	Vacaciones
4106.07	Primas dominicales
4106.08	Liquidaciones
4106.09	Cuotas al Seguro Social
4106.10	Cuotas a Afos
4106.11	Cuotas al Infonavit
4106.12	Impuesto sobre nóminas
4106.13	Combustibles y Lubricantes
4106.13.01	Maquinaria
4106.13.02	Eq. de Transporte
4106.14	Mantenimiento de Eq. de Transporte
4106.15	Mant. Y Adecuaciones a Construcción
4106.16	Mantenimiento de Maq. Y Equipo
4106.17	Energía Eléctrica
4106.18	Comunicaciones
4106.19	Papelería y Arts de Oficina
4106.20	Honorarios
4106.21	Limpieza
4106.22	Previsión Social
4106.23	Suscripciones
4106.24	Arrendamiento
4106.25	Entrenamiento y Desarrollo
4106.26	Viáticos Foráneos
4106.27	Aseguramientos
4106.28	Fletes y Acarreos
4106.29	Depreciación
4106.30	Refacciones y Herramientas Menores
4106.31	Ropa y Accesorios de Seguridad Industrial
4106.32	Materiales Indirectos
4106.33	Muestras y Pruebas
4106.34	Programas y Patrones

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

4108	GASTOS DE DISTRIBUCION
4108.01	Sueldos y Salarios
4108.02	Tiempo Extraordinario
4108.03	Gratificaciones y Premios
4108.04	Aguinaldos
4108.05	Prima Vacacional
4108.06	Vacaciones
4108.07	Prima Dominical
4108.08	Liquidaciones
4108.09	Cuotas al Seguro Social
4108.10	Cuotas a Afores
4108.11	Cuotas al Infonavit
4108.12	Impuesto sobre nóminas
4108.13	Combustibles y Lubricantes
4108.14	Mantenimiento de Eq. de Transporte
4108.15	Mant y Adecuaciones al Local
4108.16	Mantenimiento de Mob. y Eq. de Oficina
4109.17	Energía Eléctrica
4108.18	Comunicaciones
4108.19	Papelera y Arts. de Oficina
4108.20	Honorarios
4108.21	Limpieza
4108.22	Previsión Social
4108.23	Suscripciones
4108.24	Arrendamiento
4108.25	Entrenamiento y Desarrollo
4108.26	Viáticos Foráneos
4108.27	Aseguramientos
4108.28	Paquetería
4108.29	Depreciación
4108.30	Materiales de Empaque
4108.31	Publicidad
4108.32	Pasajes Urbanos
4108.33	Otros Impuestos y Derechos
4108.34	Atenciones a Clientes y Proveedores
4108.35	Atenciones y Convivios con Personal
4108.36	Amortización
4108.37	Arreglos y Ornatos
4108.38	Asimilados a Salarios
4108.39	Fletes y Acarreos
4108.4	Materiales de Preciado

4109	GASTOS FINANCIEROS
4109.01	Intereses por Créditos
4109.02	Intereses Moratorios
4109.03	Comisión por Falso Cobro
4109.04	Comisiones Bancarias
4109.05	Intereses en Descuentos

4203	PRODUCTOS FINANCIEROS
4203.01	Intereses por Créditos
4203.02	Intereses Moratorios
4203.03	Cuenta Maestra
4203.04	Intereses en Inversiones Temporales

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MODA Y CONFECCION TEXTIL PLANETA S.A. DE C.V.**GUIA CONTABILIZADORA****(C) CAJA:**

Se **Carga** del valor de la existencia del efectivo. Durante el ejercicio se carga del valor del dinero que ingresa a caja.

Se **Abona** durante el ejercicio del valor del dinero que egrese a caja.

(C) BANCOS:

En la cuenta de Bancos se registran los aumentos y las disminuciones del dinero de la empresa depositado en "Bancos".

Se **Carga** al iniciar cada periodo por el dinero de la empresa existente en cuentas bancarias, por el dinero que se deposita en cuentas bancarias, por los intereses que el banco pague a la empresa.

Se **Abona** por el dinero que la empresa retire de bancos "cheques girados" , por el dinero que la empresa cobre por comisiones cobranza, ect.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

(C) ALMACEN:

Se **Carga** del valor de las compras a precio de costo, de las compras a precio de adquisición, del valor de los gastos de compra del valor de las devoluciones sobre ventas a precio de costo.

Se **Abona** del valor de las ventas a precio de costo del valor de la devoluciones sobre compras, del valor de las rebajas sobre compras.

(C) MERCANCIAS:

Se **Carga** del valor del inventario inicial de mercancías a precio de costo, se carga durante el ejercicio del valor de las compras a precio de adquisición, de los gastos de compra, del valor de las devoluciones sobre ventas a precio de venta, del valor de las rebajas sobre ventas.

Se **Abona** durante el ejercicio del valor de las ventas a precio de venta, del valor de las devoluciones sobre compras a precio de adquisición, del valor de la rebajas sobre compras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

(CP) DOCUMENTOS POR PAGAR:

Esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones de las deudas contraídas por compra de mercancías a crédito en cuenta corriente., es decir, sin expedir letras de cambio o pagares.

Se **Carga** por el importe de los pagos que se efectúan a proveedores por el importe de las mercancías que se devuelven a los proveedores, y por las rebajas, bonificaciones y descuentos que se obtengan de las mercancías compradas a crédito.

Se **Abonan** por el importe de las deudas contraídas con los proveedores aun no pagadas, por las deudas que se contraigan con los proveedores.

(C) IVA ACREDITABLE:

Consiste en el importe adicional que los proveedores cargan a sus facturas expedidas, el cual constituye un traslado que el propio proveedor hace a la entidad compradora.

El IVA Acreditable lo determina y consigna el proveedor en su factura, aplicando el valor total de la transacción, a la tasa de 15 %.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

(CP) IVA RETENIDO:

Consiste en el importe adicional que se retiene al contribuyente por concepto de fletes sobre el importe a la tasa del 4 % y el importe posteriormente enterarlo a la S.H.C.P.

COMPRAS:

Las compras se cargan, durante el ejercicio del valor de las compras de mercancía efectuadas al contado o a crédito, el saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las compras de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

GASTOS SOBRE COMPRA:

Se cargan durante el ejercicio del valor de todos los gastos que originen las compras de mercancías, siendo el saldo de esta cuenta deudor y expresa el total de los gastos efectuados por las compras en mercancías. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de las compras para determinar las compras totales.

RESIS CON
FALLA DE ORIGEN

DESCUENTO SOBRE COMPRA:

Entendemos por descuento sobre compra las bonificaciones que nos conceden los proveedores por liquidar el importe de las mercancías antes de la fecha estipulada.

Se abona por las disminuciones del costo de adquisición de la mercancía, el saldo de esta cuenta es acreedor, ya que representa la suma de los descuentos sobre compras obtenidos en el periodo.

DEVOLUCIÓN SOBRE COMPRAS:

Se abona durante el ejercicio del importe de las mercancías devueltas a los proveedores, el saldo de esta cuenta es acreedora y expresa el valor total de las mercancías devueltas a los proveedores. Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las compras totales para determinar las compras netas.

REBAJAS SOBRE COMPRAS:

Se abona durante el ejercicio del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas, el saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las rebajas obtenidas sobre el precio de las mercancías

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

compradas. Al terminar el ejercicio el saldo de esta cuenta debe restar del valor de las compras totales, para determinar las compras netas.

FALTANTE SOBRE COMPRA:

Diferencia entre la mercancía facturada y no entregada por parte del proveedor.

- (C) Activo Circulante
- (D) Diferido
- (P) Permanente
- (CP) Pasivo Corto Plazo

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

V.5. VALUACION

La valuación de esta partida comienza desde luego, con el importe o valor histórico y original pactado al momento de su enajenación o de su realización, valor que podrá ser incrementado o disminuido con los siguientes conceptos:

a) Aumentos:

- Fletes y/o acarreos de la mercancía comprada por llevarla hasta la bodega de la entidad que la adquirió.
- Aseguramiento de dicha mercancía en traslado.
- Acomodo en bodega
- Ajustes en precio por error al cobrar de menos
- Ajustes por empaques especiales
- Impuestos y aranceles en compras al extranjero
- Actualizaciones obligadas por la Ley del Impuesto sobre la Renta

b) Disminuciones:

- Faltantes
- Descuentos por ajustes en precios
- Descuentos de pronto pago
- Pérdida parcial involuntaria
- Ajustes a la baja de precios de mercado.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para finalizar, cabe mencionar dos puntos de reflexión:

El primero se refiere a los métodos de valuación como es el costo promedio, el costo peps y el costo ueps y el sistema de inventario analítico o pormenorizado, y es el siguiente:

Si el Sistema Analítico para el registro de las compras, no se hace, por la imposibilidad de la contabilización analítica y por la incosteabilidad administrativa, obviamente que no podrán ser aplicables los métodos de costeo referidos, pues ya se ha comentado que la utilidad de estos métodos es sólo para determinar el costo de salida de las mercancías y no el de su entrada.

El segundo punto de reflexión es que si no se va a registrar de manera detallada o pormenorizada, no habrá registros auxiliares para estas compras, por lo que sólo se utilizarán las cuentas de mayor, también ya comentadas.

Por el contrario, en el Sistema Pormenorizado, si se hará uso de los métodos de costeo y será necesario que se registren las entradas por compras y salidas a ventas o a producción de las mismas, por lo que para una mejor objetividad se muestran ejemplos de las tarjetas de almacén, que son los auxiliares más prácticos para la contabilización del inventario perpetuo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo de investigación creemos haber contemplado integralmente esta actividad tan importante en la vida de las empresas, ya que como ha quedado ampliamente comentado, las compras son el origen de la futura utilidad del negocio, pues mientras mayor margen de maniobra permita la diferencia entre el costo de lo que se adquiere y el precio al que se vende, o el costo que interviene en la producción, mayor será el rendimiento en la operación.

Sin embargo, no sólo en el costo de adquisición estará el éxito de la función de compras, sino en las demás funciones que alrededor y derivadas de la de compra tengan participación, porque éstas complementarán hasta completar el ciclo operativo, el que finalmente, si se ha procedido de acuerdo con las políticas y ordenamiento de la entidad, brindará los resultados planeados y esperados.

La parte contable de compras no es complicada, como ha quedado de manifiesto en el capítulo V de esta tesis, pero sí implica un mayor cuidado y atención en el aspecto administrativo, donde independientemente de los controles establecidos, cuenta mucho la calidad moral y profesional de quienes tengan la oportunidad de estar al frente de esta función, y de que no quieran sacar ventajas y beneficios de las negociaciones en que se participa siendo el *comprador* de una empresa. Las ventajas y beneficios personales, redundarán en perjuicios de la entidad aunque el prisma por el que se mire arroje otros matices.

Si algún párrafo resultó de interés y el lector sacó provecho y conocimiento, habrá sido nuestro mayor logro, por lo cual nos damos por satisfechas, como gran satisfacción y gratitud tendremos siempre al recordar y hablar de la UDEC como la institución que por conducto de sus maestros nos formó y nos convirtió en las profesionales que ahora somos, participando ya en el mercado de trabajo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFIA

- ADMINISTRACION MODERNA.** Reyes Ponce, Agustín. Edit. Limusa, México 1992
- AUDITORIA OPERACIONAL.** Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.
Fondo Editorial IMCP. México 1996
- CONTABILIDAD FINANCIERA.** Guajardo, Gerardo. Edit. Mc Graw Hill, México 1992
- DICCIONARIO PLANETA.** Editorial Planeta. México 1996
- NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**
Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría
Fondo Editorial IMCP. México 2000
- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.** Edición 1999
- MODERNO DICCIONARIO DE CONTABILIDAD.** Edit. Ceid. México 1993
- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**
Comisión de Principios de Contabilidad
Fondo Editorial IMCP. México 2000
- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.** Análisis a los Boletines A-D.
García Mendoza, Alberto. Mc Graw Hill. 1998
- TERMINOLOGIA DEL CONTADOR.** Despacho Mancera Hnos.
Editorial Banca y Comercio. México 1994.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN