



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

SEDE GUADALAJARA

LA APLICACION DE UNA AUDITORIA DEL RUBRO DE  
INVENTARIOS EN LA INDUSTRIA ALIMENTICIA

ALBERTO HEYSER GARCIA

Tesis presentada para optar por el título de Licenciado en  
Contaduría Pública con reconocimiento de Validez  
Oficial de Estudios de la SECRETARIA DE EDUCACION PUBLICA,  
según acuerdo número 085366 con fecha 19-IV-86.

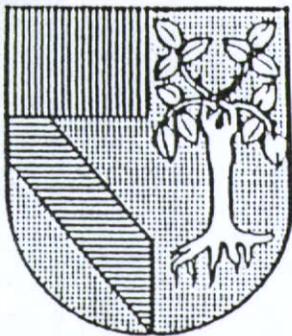
ZAPOCAN, JALISCO

DICIEMBRE DE 1994

CLASIF: \_\_\_\_\_  
ADQUIS: 46454  
FECHA: 23-5-02  
DONATIVO DE \_\_\_\_\_  
\$ \_\_\_\_\_

# UNIVERSIDAD PANAMERICANA

## SEDE GUADALAJARA



UNIVERSIDAD PANAMERICANA  
SEDE GUADALAJARA  
BIBLIOTECA

"LA APLICACION DE UNA AUDITORIA DEL RUBRO DE  
INVENTARIOS EN LA INDUSTRIA ALIMENTICIA."

ALBERTO HEYSER GARCIA.

Tesis presentada para optar por el título de Licenciado en  
Contaduría con reconocimiento de Validez.  
Oficial de Estudios de la SECRETARIA DE EDUCACION PUBLICA,  
según acuerdo número 085366 con fecha 19-II-85.

Zapopan, Jal., Diciembre de 1994.



### DICTAMEN DEL TRABAJO DE TITULACION

C. Sr. Alberto Heyser García

En mi calidad de Presidente de la Comisión de Exámenes Profesionales, ---  
y después de haber analizado el trabajo de titulación en la alternativa --

"TESIS"

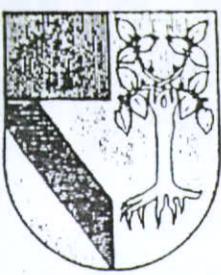
titulado "LA APLICACION DE UNA AUDITORIA DEL RUBRO DE INVENTARIOS EN LA  
INDUSTRIA ALIMENTICIA."

presentado por usted, le manifiesto que reúne los requisitos a que obligan  
los reglamentos en vigor para ser presentado ante el H. Jurado del ----  
Examen Profesional, por lo que deberá entregar ocho ejemplares como parte  
de su expediente al solicitar el examen.

A t e n t a m e n t e .

Lic. Francisco Benítez Ríos.  
Presidente de la Comisión.

Zapopan, Jal., a                      Diciembre                      de                      1994.



# UNIVERSIDAD PANAMERICANA

SEDE GUADALAJARA

PROLONGACION CALZADA CIRCUNVALACION PONIENTE No. 49

CD. GRANJA

45010 ZAPOPAN, JAL.

TELS. 627-02-12, 627-26-22 Y 627-10-90.

COMISION DE EXAMENES PROFESIONALES DE  
LA ESCUELA DE CONTADURIA.

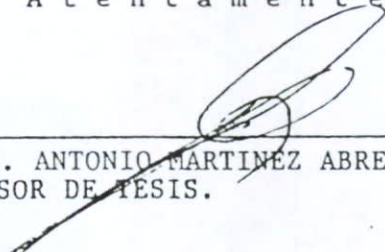
Me permito hacer de su conocimiento que el Sr. Alberto Heyser  
García, de la Licenciatura en Contaduría, ha concluido --  
satisfactoriamente su trabajo de Titulación con la alternativa TESIS --  
titulado:

"LA APLICACION DE UNA AUDITORIA DEL RUBRO DE INVENTARIOS  
EN LA INDUSTRIA ALIMENTICIA."

Manifiesto que después de haber sido dirigida y revisada previa-  
mente, reúne todos los requisitos técnicos y pedagógicos para solicitar  
fecha de Examen Profesional.

Agradezco de antemano la atención que pueda brindar a la presen-  
te, reinterándome a sus órdenes.

A t e n t a m e n t e .

  
\_\_\_\_\_  
LIC. ANTONIO MARTINEZ ABREGO.  
ASESOR DE TESIS.

LA APLICACION DE UNA AUDITORIA  
DEL RUBRO DE INVENTARIOS EN LA  
INDUSTRIA ALIMENTICIA

*ALBERTO HEYSER GARCIA*  
*TESIS PROFESIONAL*  
*CONTABILIDAD 89-93*

# INDICE

<i>DESARROLLO</i> .....	3
<i>INTRODUCCION</i>	
<b><i>I. GENERALIDADES DE LA AUDITORIA DEL RUBRO DE INVENTARIOS EN LA INDUSTRIA ALIMENTICIA</i></b>	
1. <i>Concepto y objetivos de auditoría</i> .....	6
2. <i>Concepto, sistemas y métodos de inventarios</i> .....	7
3. <i>Importancia del rubro de inventarios y su influencia al determinar la situación financiera de una empresa y el resultado de sus operaciones</i> .....	9
<b><i>II. DESARROLLO DE LA AUDITORIA DE INVENTARIOS</i></b>	
1. <i>Principios de contabilidad generalmente aceptados</i> .....	15
2. <i>Planeación de la auditoría</i> .....	19
3. <i>Estudio y evaluación del control interno</i> .....	28
4. <i>Procedimientos para comunicar al cliente las recomendaciones para el control interno</i> .....	30
5. <i>Procedimientos de auditoría aplicables a inventarios</i> .....	36
6. <i>Cedulas representativas de la auditoría del rubro de inventarios y sus explicaciones</i> .....	38
7. <i>Ejemplo de instructivo para la toma de inventario</i> .....	66

**III. LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU EFECTO EN LA  
OPINION DEL AUDITOR**

1. *Su presentación en los estados financieros..... 72*
2. *Necesidad de notas sobre los estados financieros relativas a ..... 74*  
*inventarios*
3. *Efecto que tienen en el dicamen las conclusiones obtenidas en..... 77*  
*la revisión de inventarios*

**CONCLUSIONES..... 81**

**BIBLIOGRAFIA..... 84**

# DESARROLLO

## INTRODUCCION

*Durante los últimos años ha existido una gran preocupación por parte de las empresas por eficientar los sistemas de control que los lleven a la vanguardia para obtener la máxima rentabilidad, liquidez, disminuir costos, optimización de los recursos y maximizar las utilidades de la empresa.*

*Particularmente las existencias de mercancías representan un factor muy importante dentro del activo circulante de todo tipo de negocio, ya que estos representan la esencia y en donde la inversión de los recursos obtenidos como es la materia prima son comparados como la medula espinal de una empresa para que esta subsista.*

*La importancia en su control se debe a que estos representan potencialmente las utilidades de una empresa exigiendo que el control sea altamente efectivo y en donde existen muchas clases de medidas, pesos, y volúmenes entre las diversas materias primas, material de empaque y el producto terminado.*

*El funcionamiento y buen desempeño de todo ente económico deberá comenzar desde abajo, o mejor dicho, desde las bases, las cuales serán los pilares para el óptimo aprovechamiento de los recursos a través de sistemas de administración y control de inventarios, con mejoras permanentes por medio de auditorías de calidad en el área de inventarios.*

*La razón de que escogí de llevar esta investigación sobre "La Aplicación de una Auditoría del Rubro de Inventarios en la Industria Alimenticia", es de que pretendo ordenar en forma resumida y sencilla la recopilación de las investigaciones sobre la auditoría de inventarios en dicha industria.*

*Además, en la práctica como auditor, he encontrado que dentro del ramo alimenticio la auditoría de inventarios es una de las más complejas e importantes por lo que surge una necesidad de ampliar este tema y poder tener una mayor comprensión del mismo a través de un conocimiento profundo de las normas de auditoría, principios de contabilidad generalmente aceptados, procedimientos aplicables, mi opinión personal sobre el tema y la investigación con personas profesionales en el ramo alimenticio.*

*No pretendo abarcar todo lo relativo a este tema, debido a lo profundo e interesante que es, sino únicamente me referiré a capítulos tanto más interesantes que se refieren a situaciones específicas que se presentan con mayor frecuencia.*

*Esta tesis se concreta a señalar los caminos que me han parecido adecuados en la auditoría del rubro de inventarios en la industria alimenticia, sin asumir que se tratan de todos los problemas que se pudieran presentar en la práctica.*

# CAPITULO I

## GENERALIDADES DE LA AUDITORIA DEL RUBRO DE INVENTARIOS EN LA INDUSTRIA ALIMENTICIA

# 1 CONCEPTO Y OBJETIVOS DE AUDITORIA

## 1.1 CONCEPTO DE AUDITORIA

*Es el examen de los libros, comprobantes y otros registros contables de una empresa a través de normas y procedimientos de auditoría con el objeto de opinar sobre si los estados financieros o el rubro auditado, el resultado de las operaciones, cambios en la inversión de los accionistas y los cambios en la situación financiera, se encuentran en forma razonable con los principios de contabilidad generalmente aceptados auditadas a cierta fecha.*

## 1.2 OBJETIVOS

*Se pueden considerar como objetivos primordiales de una auditoría de estados financieros los siguientes:*

*-Determinar si la situación financiera y los resultados de una empresa, reflejados en la contabilidad, son correctos.*

*-Verificar la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.*

*-Otorgar confianza y credibilidad a los estados financieros.*

## 2. CONCEPTO, SISTEMAS Y METODOS DE INVENTARIOS

### 2.1 CONCEPTO DE INVENTARIOS

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

*En cuanto a la naturaleza de los inventarios podemos decir que está integrado por los siguientes rubros:*

*Materia prima y materiales, producción en proceso, artículos terminados, mercancías en tránsito, anticipos a proveedores y mercancías obsoletas o de lento movimiento." (1)*

### 2.2 SISTEMAS DE VALUACION DE INVENTARIOS

*"Atendiendo a que la técnica contable abundan las reglas de carácter alternativo y tomando en cuenta que según las circunstancias las empresas pueden obtener información más acorde a sus necesidades con tal o cual sistema, hemos considerado que la valuación de las operaciones de inventarios puede hacerse por medio de **costeo absorbente** o **costeo directo** y estos a su vez llevarse sobre la base de **costo histórico** o **predeterminado**, siempre y cuando este último se aproxime al costo histórico bajo condiciones normales de fabricación, según los diferentes métodos que se aplican posteriormente.*

## **2.3 METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS**

*Tanto por costeo absorbente como por costeo directo y ya sea por que se manejen por costos históricos o predeterminados, los inventarios pueden valuarse conforme a los siguientes métodos:*

*Costo identificado, costo promedio, primeras entradas primeras salidas, últimas entradas primeras salidas y detallistas.*

## **2.4 SELECCION DEL SISTEMA O METODO**

*Cada empresa debe seleccionar los sistemas y métodos de valuación que más se adecúen a sus necesidades y características y aplicarlos en forma consistente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria.*

*Los sistemas y métodos que se apliquen pueden influir en forma importante en el costo de los inventarios y por consiguiente en el resultado de sus operaciones, por lo que es necesario que en su selección se utilice un juicio profesional, como lo marca el criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares, a que hace referencia en el Boletín A-1 "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera". (2)*

### **3. IMPORTANCIA DEL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA AL DETERMINAR LA SITUACION FINANCIERA DE UNA EMPRESA Y EL RESULTADO DE SUS OPERACIONES**

*Los registros contables y la auditoría de las existencias es uno de los aspectos más importantes en relación con el examen de una empresa comercial o industrial. El estado de resultados del ejercicio y su utilidad ó pérdida serán incorrectas si los inventarios están registrados, contados o valuados incorrectamente. El activo y el capital contable serán también incorrectos.*

*El inventario constituye con frecuencia la partida o partidas más importantes de un balance, o cuando menos el renglón más importante del activo circulante de un negocio, y si en muchas ocasiones el inventario fue contado y valuado varias semanas antes de la visita del auditor, el resultado es que la manipulación de la utilidad, ya sea intencionada o no, puede tener lugar y ser de difícil descubrimiento si no se ejerce un cuidadoso control de lo inventariado, y si no se sigue un procedimiento adecuado en relación con la toma del inventario físico.*

*El auditor debe esforzarse para que los inventarios se registren y valúen en forma correcta, para que los inversionistas no resulten engañados en cuanto a la verdadera situación financiera. Un negocio puede estar en mejor o en peor situación de lo que se muestra, lo que puede ser resultado de errores intencionados, que el auditor debe tratar de que no existan. Hay empresas que sobrevalúan el inventario y como consecuencia desvirtúan su activo, sus resultados y su capital contable, cuando en realidad la compañía está en quiebra. Otras empresas que valúan sus inventarios a un valor inferior de lo real, desvirtúan también su activo y capital contable, estando la compañía realmente en una situación más favorable que la que señalan los estados financieros.*

*Las exigencias cada día mayores de las legislaciones fiscales y de la competencia en los negocios han traído como consecuencia el deseo de determinar costos correctos.*

*Cuando se efectúa una primera auditoría el auditor se debe cerciorar de la correcta determinación del saldo del inventario inicial, para la correcta determinación de la utilidad bruta, ya que es indispensable tener la certeza de su veracidad y razonabilidad.*

*En el caso de una auditoría posterior debe cerciorarse de que sus cifras finales que aparecen en sus papeles de trabajo del año anterior, coincidan con las cifras con las que partió la empresa en el ejercicio sujeto a revisión.*

*La importancia del inventario se puede apreciar desde los siguientes puntos de vista:*

***Internos:***

- a) Financiero*
- b) Compras*
- c) Fabricación*
- d) Ventas*
- e) Estadístico*

***Externos:***

- Legal*
- Fiscal*

***Internos.-*** *Son aquellos que afectan las políticas implantadas por la dirección y que además les sirven para tomar decisiones sobre actividades futuras de la empresa y sobre la necesidad de datos informativos.*

a) **Financiero.**-Los inventarios son componentes de la utilidad bruta, tanto el inicial como el final, cuando en virtud del sistema, esta no se pueda determinar de otro modo. El activo circulante entre sus renglones más importantes es el inventario, que siempre se convierte en otra clase de circulante. En el estado de resultados son indispensables los inventarios inicial y final y la fórmula usada para determinar el costo de lo vendido como es bien sabido es la siguiente:

$$\text{Inv. Inicial} + \text{compras netas} - \text{Inv. final} = \text{Costo de Ventas}$$

Desde el punto de vista financiero interesa además investigar la rotación de inventarios para tomar decisiones porque a mayor número de rotaciones se obtiene mayor utilidad, dicha rotación se puede determinar con la siguiente fórmula:

*Costo de ventas*

----- = *Rotación de Inventarios*

*Inv. Inic. + Inv. Final*

El inventario debe estar analizado por cédulas, mostrando las partidas que lo forman. En un negocio industrial, por ejemplo, mostrará el inventario de materias primas, manufactura en proceso y productos terminados, de cada clase y estilo de productos, señalando además datos como la antigüedad de los materiales.

Es importante desde el punto de vista financiero además, la determinación del "Plazo Medio de Ventas", el que nos da como resultado, el número de días que el valor de la

mercancía permanece en la bodega o almacén antes de ser vendida; el plazo medio de ventas se puede determinar para obtenerlo anual en la siguiente forma:

360 días

---

### *Rotación de Inventarios*

*b)Compras.-El inventario sirve al departamento de compras, para prevenir que las existencias no excedan del máximo o mínimo establecido y evitar capital invertido congelado, permitiendo además poder efectuar pedidos con su debida oportunidad.*

*c)Fabricación.- A este departamento le interesan las cantidades en especie, que son indispensables para la planeación de la producción y para conservarse en los límites establecidos y de acuerdo con las estadísticas formuladas.*

*Este departamento necesita además un sistema que le informe diariamente la cantidad disponible de cada clase de material, ya sean materias primas, en proceso o artículos terminados, mostrando las existencias al día.*

*d)Ventas.-A este departamento le interesan las existencias con que se cuenta para poder satisfacer los pedidos de sus clientes y para efectuar propaganda especialmente cuando las existencias se estanquen.*

*e)Estadístico.-Dada la variedad y amplitud de los negocios modernos, es posible, que los directores de los mismos confien en observaciones e impresiones personales, para formular*

*determinados planes para la marcha de la operaciones, y al mismo tiempo resolver aquellos problemas que puedan presentarse.*

*En consecuencia, para resolver las dificultades que se presenten, son de una gran ayuda las estadísticas.*

*Las estadísticas formadas con los datos que debidamente agrupados arrojen los inventarios son de gran utilidad para la negociación, mostrados de una manera clara y sin complicaciones, para que sean útiles, según el fin que se vaya deseando.*

***Externos.**-Son aquellos que afectan tanto la situación legal como la fiscal de una empresa y que deben ser adhesiones a la política del estado.*

*Siendo el renglón de los inventarios uno de los más importantes en cualquier balance de empresas comerciales o industriales tiene múltiples problemas contables, que dependen tanto de la actividad del negocio, como de los controles y los sistemas contables de costos en uso, y representan una parte fundamental e indispensable, para lograr determinar la situación financiera de un negocio y el resultado de sus operaciones.*

## **CAPITULO II**

### **DESARROLLO DE LA AUDITORIA DE INVENTARIOS**

# **1. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

*"Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son los conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.*

*Además de los principios se establecen reglas particulares las cuales especifican en forma individual y concreta los conceptos que integran los estados financieros y se dividen en dos: reglas de valuación y reglas de presentación. Las primeras se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros. Las segundas se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.*

## **1.1 REGLAS DE VALUACION**

*Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad enunciados en el boletín referente al "Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera":*

*Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia.*

## **1.2 COSTO**

*Basados en los conceptos anteriores, las reglas de valuación para inventarios son: el costo de adquisición o de producción en que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa en principio, la suma de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar a un artículo su condición de uso o venta, El*

*costo puede determinarse de acuerdo a los sistemas y métodos que más adelante se mencionan y en su registro habrá que cuidar los siguientes aspectos:*

*Materia prima y materiales, mercancías en tránsito anticipos a proveedores, producción en proceso, artículos terminados y costo de producción.*

### **1.3 SISTEMAS DE VALUACION**

*Atendiendo a que la técnica contable abundan las reglas de carácter alternativo y tomando en cuenta que según las circunstancias las empresas pueden obtener información más acorde a sus necesidades con tal o cual sistema, hemos considerado que la valuación de las operaciones de inventarios puede hacerse por medio de **costeo absorbente** o **costeo directo** y estos a su vez llevarse sobre la base de **costo histórico** o **predeterminado**, siempre y cuando este último se aproxime al costo histórico bajo condiciones normales de fabricación, según los diferentes métodos que se aplican posteriormente.*

### **1.4 METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS**

*Tanto por costeo absorbente como por costeo directo y ya sea por que se manejen por costos históricos o predeterminados, los inventarios pueden valuarse conforme a los siguientes métodos:*

*Costo identificado, costo promedio, primeras entradas primeras salidas, últimas entradas primeras salidas y detallistas.*

## 1.5. REGLAS DE PRESENTACION

*Los principios que se deben tomar en cuenta para presentar la información de inventarios, de acuerdo con el Boletín A-1 "Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera" son:*

*Revelación suficiente y consistencia.*

*Por la naturaleza de la cuenta de inventarios, su presentación en el balance general debe hacerse dentro del activo circulante, detallando las partidas que lo componen según se trate de empresas industriales o comerciales (materias primas y materiales; producción en proceso y artículos terminados; anticipos a proveedores y mercancías en tránsito).*

*En virtud de los procedimientos alternativos que pueden usarse para la valuación de inventarios, estos se presentarán en el balance general con la indicación del sistema y método a que están valuados, destacando, en su caso, el importe de la modificación sufrida por efectos del mercado o la obsolescencia y/o lento movimiento de los artículos.*

*Cuando por cualquier circunstancia los sistemas y/o métodos de valuación hubieren cambiado en relación al ejercicio anterior, será necesario hacer la indicación correspondiente, cuantificando los efectos en el rubro de inventarios y en los resultados de la empresa.*

*Además de la información mencionada, deben destacarse si existen gravámenes sobre los inventarios o si éstos han sido ofrecidos en garantía, referenciándolos con el pasivo correspondiente.*

*En empresas industriales cuya capacidad de producción o mano de obra no se utiliza en su totalidad, el efecto registrado en gastos, deberá destacarse en el estado de resultados, siempre y cuando su monto sea de importancia.*

*Para poder decidir sobre la presentación del renglón de inventarios en los estados financieros, se deberá tener una cuenta con el objeto principal de los mismos, es el de proporcionar información clara y suficiente para sus lectores. Esta información es posible proporcionarla, bien sea dentro de cada rubro de los estados a través de notas aclaratorias."*

(2)

## 2 PLANEACION DE LA AUDITORIA

### 2.1. PRONUNCIAMIENTOS NORMATIVOS RELATIVOS A LA PLANEACION

*La planeación forma parte de las normas de auditoría. Esta se desprende de la norma de ejecución del trabajo.*

*"Para planear adecuadamente el trabajo de auditoría el auditor debe conocer:*

*a) Los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo concreto que se va a realizar.*

*b) Las características particulares de la empresa cuya información financiera se examina, incluyendo dentro de este concepto las características de operación, sus condiciones jurídicas y el sistema de control interno existente.*

*El sistema de control interno constituye el elemento más importante sobre el que descansa la planeación de la auditoría. Su estudio y evaluación constituyen una norma de ejecución del trabajo.*

*La planeación implica prever cuales procedimientos de auditoría van a emplearse, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo.*

*Una vez obtenida la información necesaria, el contador público podrá prever cuales procedimientos de auditoría van a emplearse, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo.*

*El auditor debe dejar evidencia en los papeles de trabajo de haber planeado la auditoría.*

*El resultado de la planeación de la auditoría se refleja finalmente en el programa de trabajo. Este es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar, la oportunidad con que se han de aplicar y la asignación del personal que los llevará a cabo." (1)*

## **2.2 PLANEACION ESTRATEGICA.**

*La planeación estratégica representa una análisis generalizado sobre las condiciones y operaciones de la empresa. Este conocimiento será la base para la planeación detallada de la auditoría.*

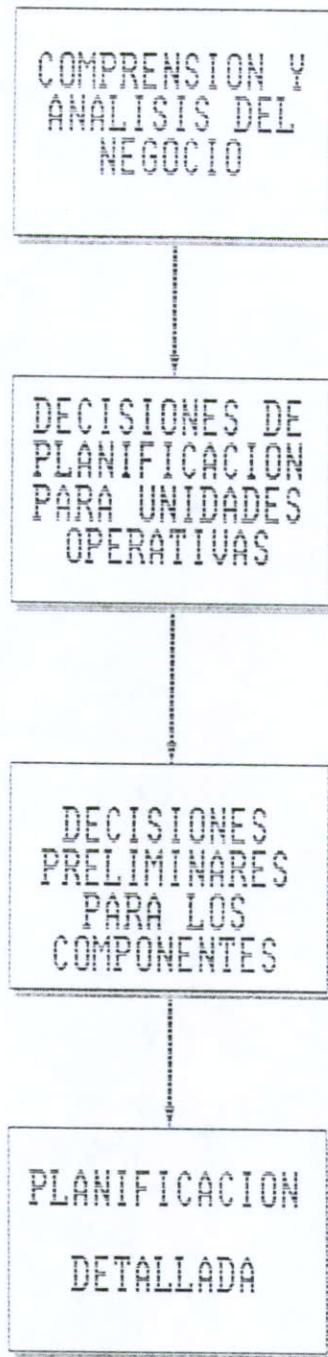
*La planeación estratégica de auditoría se divide en tres partes, la primera se refiere principalmente a la comprensión y análisis del negocio, aquí actualizaremos nuestros conocimientos del negocio en donde analizaremos el ambiente de control, los riesgos inherentes, políticas contables significativas, ambiente del sistema de control, oportunidades de servicio al cliente, etc.*

*La segunda se refiere a las decisiones de planeación para las unidades operativas. Bajo este concepto se analizarán y tomarán decisiones de planeación para las unidades operativas, determinando dichas unidades operativas, evaluando sus riesgos inherentes y de*

*control, se indicará el alcance general para cada una de las unidades operativas, y se dará el alcance de confianza al control interno.*

*La tercera es la de decisiones preliminares para los componentes. Se identificarán y tomarán decisiones preliminares para los componentes, se determinarán dichos componentes, se evaluarán los riesgos inherentes y de control, se considerará la confianza al control interno y se resumirá la información relevante indicando en términos generales el enfoque de auditoría esperado para los componentes individuales. Después se prepara la planeación detallada de auditoría. Véase diagrama en figura 1.*

# DESARROLLO DEL PLAN ESTRATEGICO DE AUDITORIA



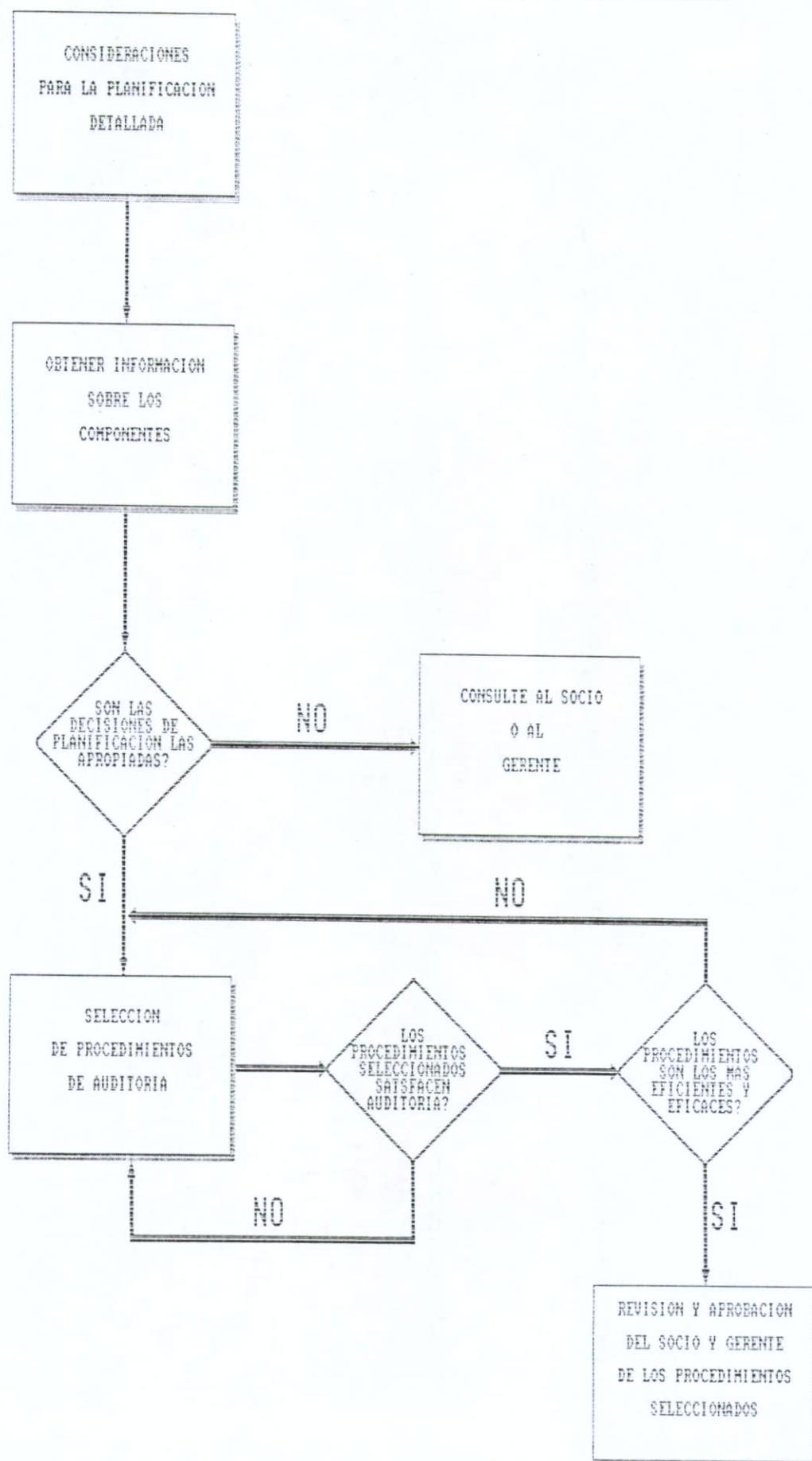
## 2.3 PLANEACION DETALLADA

*La planeación detallada es un complemento a la planeación estratégica, ya se tiene una comprensión del negocio mas completa y se tienen evaluados los riesgos inherentes y de control y se tienen determinadas las unidades operativas y los componentes.*

*En la planeación detallada se deber considerar factores como las cuestiones relevantes para la planeación detallada de los componentes como son las aserciones, factores de riesgo inherentes y de control y oportunidades de servicio al cliente. Después se obtendrá información adicional sobre los componentes realizando procedimientos de diagnóstico, considerar cuestiones contables significativas, actualizar los sistemas y resumir la información de la planeación detallada. En este documento se describirán brevemente el alcance de los procedimientos que serán ejecutados considerando procedimientos analíticos, controles gerenciales independientes, controles de procesamiento y funciones de procesamiento computarizadas, controles de salvaguarda de activos y pruebas detalladas de transacciones y saldos. Después se evaluarán por la persona que realiza la selección inicial, el cual normalmente es el encargado de la auditoría, el socio o el gerente, si los procedimientos seleccionados permitirán alcanzar la satisfacción de auditoría necesaria, y si no lo es entonces se volverán a seleccionar los procedimientos de auditoría necesarios para alcanzar dicha satisfacción, si lo es, entonces se verificarán si los procedimientos son los mas eficientes y efectivos, y si no, se buscarán los procedimientos que reúnan dichas características. Una vez seleccionados los procedimientos seleccionados serán revisados y aprobados por el socio y gerente. Véase diagrama en la figura 2 y ejemplo de planeación estratégica en la figura 3.*

FIGURA 2

# DESARROLLO DE LA PLANIFICACION DETALLADA



PLANEACION DETALLADA DE AUDITORIA

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL	EVALUAC. DEL RIESGO		CARACTERISTICAS DEL SISTEMA	SELECCIONADOS	ASERCIONES							REF A P/T	HORAS ESTIMADAS					
		I	C			EX	VA	RE	AC	PA	MC	AU		HO	V/P	V/I	TOT		
INVENTARIOS	NINGUNO	B	B	LA COMPAÑIA CONTROLA EN FORMA ADECUADA EL MANEJO DE SUS INVENTARIOS.  LO MANEJAN POR MEDIO DE UN SISTEMA COMPUTARIZADO.	1. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.  2. TOMA FISICA DEL INVENTARIO FISICO.  3. CORTE DE FORMAS AL 31-12-93.  4. PRUEBA DE COMPRAS POR LAS DOS NOTAS DE ENTRADA DE MERCANCIA MAS IMPORTANTES POR LO QUE AL MONTO SE REFIERE, POR EL PERIODO DE ENERO A OCTUBRE '93.  5. REVISION DE LOS LISTADOS FINALES DE INVENTARIOS.  6. ANALISIS DE LA RESERVA PARAL INVENTARIOS OBSOLETOS.  7. REVISION DE LAS MCIAS. EN TRANSITO AL CIERRE DEL EJERCICIO.  8. CIERRE DE SECCION.											2	8	2	2
REPRESENTA EL % DEL TOTAL DEL ACTIVO AL 30/SEP/93.				TANTO LOS AUMENTOS COMO LAS DISMINUCIONES EN EL ALMACEN SON AMPARADAS CON UNA NOTA DE ENTRADA O DE SALIDA.  SE REALIZAN INVENTARIOS FISICOS EN FORMA ANUAL.  SE ENCUENTRAN ADECUADAMENTE VALUADOS Y CONTROLADOS (PRODUCTO TERMINADO).												4	6	6	4
NS M CIA. EN TRANSITO PRODUCTOS TERMINADOS																			
TOTAL					TOTAL DE HORAS											14	14	28	2

## **EXPLICACION DE LAS PARTES CORRESPONDIENTES A LA CEDULA DE PLANEACION DETALLADA**

### **1.-COMPONENTE.**

*El componente representa el rubro seleccionado así como una representación en porcentaje ya sea en el activo, pasivo o capital para poder cuantificar el riesgo y su importancia.*

### **2.-FACTOR DE RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL.**

*Se refiere a los factores de posible riesgo que se encuentran en el componente en determinadas unidades operativas.*

### **3.-EVALUACION DE RIESGO.**

*Clasifica el riesgo de acuerdo a su probabilidad de riesgo identificable, el cual puede ser alto, mediano o bajo, el cual se obtuvo a través de la planificación estratégica.*

### **4.-CARACTERISTICAS DEL SISTEMA.**

*Se refiere a las características principales del sistema y de la unidades operativas del componente.*

## **5.-PROCEDIMIENTOS SELECCIONADOS.**

*Son los procedimientos de auditoría seleccionados para el desarrollo de auditoría de acuerdo a nuestros riesgos inherentes y de control. Estos procedimientos deberán ser seleccionados por el encargado y aprobados por el socio y gerente.*

## **6.-ASERCIONES.**

*Son las proposiciones en donde se afirma o se da por cierto algún objetivo que nos lleve a asegurar sobre un control como su existencia, valuación, contabilización, acumulación, período adecuado, monto correcto, autorización y hecho ocurrido que se identifique directamente con el procedimiento seleccionado.*

## **7.-HORAS PRESUPUESTADAS.**

*Son las horas que se estimarán de acuerdo a la experiencia y cálculo hecho por el encargado, socio y gerente en visita preliminar en donde se harán generalmente pruebas de cumplimiento y en visita final en donde generalmente se harán pruebas sustantivas. Con base en estas horas se establecerá el importe a pagar por el cliente por dicha auditoría.*

*Es necesario aclarar que esta estimación de horas normalmente aumenta o disminuye en el transcurso de desarrollo del trabajo.*

### **3 ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.**

#### **3.1 GENERALIDADES**

*El control interno son los planes de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa con el objeto de salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.*

*De acuerdo a lo anterior un sistema de control interno excede aquellos asuntos directamente relacionados con las funciones de los departamentos financieros y de contabilidad. Un sistema de esta índole podrá comprender el control de presupuesto, los costos estándar, informes periódicos de operación, análisis estadísticos y su publicación y circulación, un programa de adecuación orientado para ayudar al personal en su desempeño de sus responsabilidades y un cuerpo de auditores internos que proporcione una garantía adicional a la gerencia acerca del acierto de los procedimientos delineados y la medida en que son efectivamente llevados a la práctica. Comprende también con toda propiedad actividades en otros campos, como por ejemplo estudios con movimientos que son de naturaleza especializada y el uso de controles de calidad por medio de un sistema de inspección, que es fundamentalmente una función de producción.*

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

*"Ejemplo de estos aspectos, en forma enunciativa pero no limitativa, son los controles internos clave en cuanto a:*

- a) Autorización del método de valuación seleccionado por la empresa.*
- b) Segregación adecuada de las funciones de autorización, custodia y registro.*
- c) Registro oportuno de la inversión en inventarios y del pasivo correspondiente." (1)*

#### **4. PROCEDIMIENTOS PARA COMUNICAR AL CLIENTE LAS RECOMENDACIONES PARA EL CONTROL INTERNO**

*El contador público, como resultado de las observaciones que durante el transcurso de su revisión obtuvo al evaluar el control interno de contabilidad, tiene la responsabilidad de comunicar a su cliente de cualquier recomendación que pudiera tener para mejorar dicho control y los procedimientos de contabilidad en una organización, por medio de una carta de sugerencias o recomendaciones para mejorar el sistema de control interno y los procedimientos contables y salvaguardar con mayor efectividad los activos de la compañía, en la cual indica clara y brevemente las deficiencias encontradas y la solución propuesta, evitando lo más posible el incluir sugerencias de poca importancia, lo cual debilita su carta y comentarios. Antes de hacer cualquier sugerencia, el contador deberá cerciorarse de los hechos en que se basan y deberá discutirlos con las personas afectadas para determinar si son prácticas y razonables. En dicha carta es necesario hacer notar que esas deficiencias fueron encontradas durante el transcurso de la revisión y no son el resultado de un estudio detallado del control interno existente en la compañía.*

Ejemplo de carta de sugerencias:

-----  
(nombre de la compañía)

**RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y  
LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD Y SALVAGUARDAR CON MAYOR  
EFECTIVIDAD LOS ACTIVOS DE LA COMPAÑIA**

Deseamos confirmar las siguientes recomendaciones encaminadas a mejorar los procedimientos de contabilidad y el sistema de control interno de la compañía, las cuales fueron discutidas con los señores..... gerente y ..... contador. Algunas de estas sugerencias ya se habían incluido en nuestro memorándum anterior del ..... de ..... de 19....

Nuestras recomendaciones no incluyen todas las posibilidades de mejora que podrían desarrollarse con base en una revisión especial más extensa, sino que cubren únicamente aquellas áreas que observaron nuestros representantes durante el curso normal del examen de los estados financieros de la compañía al.....de.....de 19.... Por lo tanto, las siguientes recomendaciones no deben de considerarse como el resultado de un estudio detallado de los sistemas y procedimientos actualmente en uso.

### **RECOMENDACION 1:**

*Es absolutamente indispensable que se lleve a cabo un inventario físico completo tomando como base las tarjetas auxiliares de inventarios, de todos los materiales que forman la cuenta "Materia Prima". Este inventario tiene las siguientes finalidades:*

*a) Determinar el valor de los materiales incluidos en esta cuenta, pero que ya no están en condiciones de usarse.*

*b) Determinar el valor de los materiales incluidos en esta cuenta pero que ya no existen por haberse destruido sin haber dado aviso al departamento de contabilidad.*

*c) Determinar el valor de los materiales en uso que por falta de experiencia se les dio el mismo tratamiento contable que a los materiales por recuperar.*

*Una vez terminado el inventario físico antes mencionado, será aconsejable abrir registros de control adecuados, en los almacenes de la compañía.*

### **RECOMENDACION 2.-CONCILIACIONES MENSUALES DE LA CUENTA PRODUCCION EN PROCESO DE FABRICACION:**

*Sugerimos que todos los meses, sin excepción, se concilie la cuenta de control de productos en proceso con el auxiliar relativo para evitar diferencias similares a las que surgieron en 19.... debido a la falta de preparación de algunas de estas conciliaciones.*

**RECOMENDACION 3.-COMPARACION ENTRE LOS REGISTROS DE INVENTARIOS DE LAS SUCURSALES Y LOS AUXILIARES CONTABLES:**

*El departamento de contabilidad debe enviar oportunamente a las sucursales los listados de saldos y movimientos de productos terminados, para que éstas investiguen las diferencias que se observan entre dichos listados y los registros auxiliares de inventarios de las sucursales.*

**RECOMENDACION 4.- TARJETAS DE INVENTARIOS PERPETUOS:**

*Actualmente cada uno de los movimientos de materiales se anotan en las tarjetas de inventarios perpetuos tanto en unidades como en valores; la información respecto a los valores no es utilizable para ninguna persona y únicamente ocasiona trabajo extra al almacenista. En consecuencia sugerimos que se eliminen los valores de estas tarjetas registrando solamente unidades.*

**RECOMENDACION 5:**

*Para un mejor control en la bodega de materias primas, se debe de emplear un bodeguero para el segundo turno para evitar que saquen materiales de la bodega para la producción sin que éste sea reportado.*

**RECOMENDACION 6:**

*Los materiales y partes importadas se reciben parcialmente dañadas o en mal estado, y cuyo trámite de devolución es laborioso e incosteable, deberán ser destruidos, incluyendo su*

costo en el de los materiales recibidos en buenas condiciones en las importaciones respectivas.

Durante el año 19... se cargaba el costo de materiales importados recibidos en mal estado al inventario de partes sobrantes y obsoletas, y fue necesario establecer una reserva para dichos inventarios.

#### **RECOMENDACION 7.- EXPEDIENTES RELATIVOS A LA DOCUMENTACION DE LAS IMPORTACIONES:**

*Procedimiento actual:*

Cada uno de los documentos comprobatorios de las importaciones, esto es: factura del proveedor, cuenta de gastos del agente aduanal, cuentas de fletes, etc., están por separado. Esta circunstancia impide tener un solo lugar toda la documentación relativa a cada una de las importaciones. En caso de adoptarse este procedimiento, se facilitará la localización de los comprobantes y también el costeo de las importaciones.

#### **RECOMENDACION 8:**

*Debe existir una supervisión más estrecha por parte del personal de contabilidad sobre la toma del inventario físico al final del ejercicio.*

*En la toma del inventario físico del fin de ejercicio, pudimos observar que la intervención del departamento de contabilidad se limitó a la comparación de las tarjetas del*

*primero y segundo conteo y a efectuar un tercer recuento en caso de que dichas tarjetas arrojen alguna diferencia.*

**RECOMENDACION 9.-CONTROL SOBRE LAS SALIDAS DE MATERIALES:**

*Para ejercer un control adecuado sobre las salidas de materiales deben adoptarse las siguientes recomendaciones:*

- a) Debe prohibirse, sin excepción, la salida de los materiales de los almacenes de materias primas y partes si no existen las requisiciones respectivas.*
- b) Debe activarse el trámite de envío al departamento de costos de las requisiciones de materiales con el objeto de que las salidas se registren oportunamente.*

**RECOMENDACION 10.-**

*Deben darse instrucciones al personal que prepara las requisiciones del almacén para que no alteren las cantidades anotadas originalmente en dichas requisiciones, cuando proceda alguna corrección, debe cancelarse la requisición equivocada expidiendo otra en su lugar con las cifras correctas, y archivando el original de la cancelada.*

## **5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICABLES A INVENTARIOS**

### **5.1. OBJETIVO GENERAL**

*"El objeto es establecer los procedimientos de auditoría recomendados para el examen de los rubros de inventarios y costo de ventas, los cuales deberán ser diseñados por el auditor en forma específica en cuanto a su naturaleza oportunidad y alcance, tomando en cuenta las condiciones y características de cada empresa.*

*Los procedimientos de auditoría de acuerdo a normas y procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.*

*Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para fundamentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva." (1)*

### **5.2 TECNICAS DE AUDITORIA**

*Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.*

*Las técnicas de auditoría son las siguientes:*

*-Estudio general, análisis, inspección , confirmación, investigación, declaración, certificación, observación y cálculo." (1)*

El conjunto de técnicas de investigación como ya se mencionó antes son los procedimientos a aplicar para llegar a obtener una opinión sobre la revisión de estados financieros, uno de los procedimientos son las **pruebas de cumplimiento**. Estas pruebas nos ayudarán a depositar "el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno en los que se deposita confianza existen y se aplican eficazmente. Dichas pruebas son necesarias, ya que se relacionan con procedimientos claves de control que han sido considerados en la determinación de la naturaleza oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas.

En términos generales, las pruebas de cumplimiento se enfocan a corroborar el funcionamiento de los controles internos clave; por tanto, como cualquier procedimiento de auditoría, debe diseñarse en función a las circunstancias particulares de cada entidad." (1)

Otros de los procedimientos importantes para el desarrollo de la auditoría son las **pruebas sustantivas**, las cuales son las que proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y por consiguiente, sobre la validez de aseveraciones importantes.

***6. CEDULAS REPRESENTATIVAS DE LA AUDITORIA DEL  
RUBRO DE INVENTARIOS Y SUS EXPLICACIONES***



# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 4**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**CEDULA SUMARIA**

## **2.-OBJETIVO:**

*Identificar todas las cuentas que integran el rubro de inventarios con saldos del año anterior (31-DIC-1990), los cuales servirán de base para la elaboración de los estados financieros al año actual (31-DIC-1991) y plasmar los saldos que se van a auditar.*

*Identificar las principales cuentas de este rubro y decidir la importancia relativa de cada una de estas cuentas.*

*El objetivo de plasmar los saldos a esas dos fechas es para efectos de comparabilidad.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

**A) CUENTA:** *Se pondrá el número de cuenta correspondiente para una identificación en auxiliares más eficiente y fácil de consultar.*

**B) DESCRIPCION:** *Se pondrá el nombre de la cuenta.*

**C) SALDO AL 31-DIC-90 SEGUN AUDITOR:**

*Corresponde al saldo del ejercicio anterior auditado al que llegó el auditor y la compañía.*

**D) SALDO AL 31-DIC-91 SEGUN COMPAÑIA:** *Corresponde al saldo de la compañía en el ejercicio actual sin auditar.*

**E) AJUSTES Y RECLASIFICACIONES:** *Son las diferencias encontradas en la auditoría que corresponden a las cuentas en donde se ajustará o reclasificará el saldo de la compañía al 31-dic-1991 para llegar a los saldos finales. El ajuste corresponde a la integración*

*de un importe por un concepto no percibido por la compañía y la reclasificación corresponde a importes mal aplicados a las cuentas por lo que se cambiarán a través del cargo y el abono. La reclasificación sirve sólo para efectos de presentación y el ajuste integra nuevos conceptos representados por importe en las cuentas afectadas.*

**F) SALDOS FINALES:** *Son los saldos de la compañía después de ajustes y reclasificaciones de auditoría.*

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

ANEXO A SUMARIA

---

TRABAJO EFECTUADO: A

EXPLICACION DE VARIACIONES: B

CONCLUSION: C

# MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 5

## 1.-NOMBRE DE LA CEDULA:

ANEXO A SUMARIA

## 2.-OBJETIVO:

*Plasmar todo el trabajo efectuado a manera de indice para efectos de facilitar una mejor consulta durante y después de la auditoría.*

## 3.-PROCEDIMIENTO:

**A) TRABAJO EFECTUADO:** *Se pone el nombre de las cédulas y el indice donde se encuentran para facilitar su localización.*

**B) EXPLICACION DE VARIACIONES:** *Se ponen los cambios o variaciones más importantes habidos en las principales cuentas del año anterior al año actual. Se analiza mediante diferencia en pesos y en porcentaje.*

**C) CONCLUSION:** *Se concluye sobre la razonabilidad del trabajo efectuado y la explicación de variaciones importantes habidas en el año.*

## COMPAÑIA NEVERA S.A.

## INVENTARIOS

## RESUMEN DE PORCENTAJES CUBIERTOS

DESCRIPCION A	SALDOS S/G LISTADOS FINALES DE INVENTARIO AL 30-NOV-91 B	PRUEBAS FISICAS AL 30-NOV-91		VALUACION	
		IMPORTE C	% D	IMPORTE E	% F
MATERIAS PRIMAS					
PRODUCC. EN PROC.					
PRODUCTO TERMINADO					
MATERIAL INDIRECTO					
T O T A L					
<u>CONCLUSION:</u>					

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 6**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**RESUMEN DE PORCENTAJES CUBIERTOS**

## **2.-OBJETIVO:**

*Conocer si nuestras pruebas de auditoría fueron suficientes y que el saldo en inventarios fue cubierto y revisado de acuerdo a nuestros alcances establecidos.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

**A) DESCRIPCION:** *Se pondrá el nombre de cada rubro de inventarios que conforma el inventario total de los cuales se revisará su porcentaje cubierto en las pruebas como son materias primas, producción en proceso, producto terminado y material indirecto.*

**B) SALDOS SEGUN LISTADOS FINALES DE INVENTARIOS AL 30-NOV-1991:** *Son los saldos de los inventarios hechos por la compañía a la fecha antes mencionada.*

**C) IMPORTE AL 30-NOV-1991:** *Representa el importe revisado en las pruebas físicas de auditoría al 30-NOV-1991. Estos saldos se toman de la pruebas físicas que se toman de la suma de los importes totales de las figuras, 9, 11 y 12.*

**D) % AL 30-NOV-1991:** *Representa el porcentaje sobre el importe cubierto de las pruebas de auditoría analizadas.*

**E) IMPORTE DE LA VALUACION:** *Se refiere al inventario valuado en nuestra prueba de compras en la cual se da valor a la fecha de los*

*inventarios de varios productos además de que se verifican sus pólizas, su control interno y de que sean registrados correctamente.*

**F) % DE LA VALUACION:** *Es el porcentaje valuado que se toma del importe de la valuación entre los saldos según listados finales.*

## COMPAÑIA NEVERA S.A.

## INVENTARIOS

## COMPARATIVO DE ROTACION DE INVENTARIOS

DESCRIPCION	PERIODO DE 3 MESES QUE TERMINO EL:		AUMENTA  (DISMINUYE)  D
	31-DIC-91  B	31-DIC-90  C	
A			
INVENTARIO FINAL DE M.P.			
/CONSUMOS			
FACTOR			
=DIAS DE INVENTARIO			
INVENTARIO FINAL DE P. T.			
/COSTO DE VENTAS			
FACTOR			
=DIAS DE INVENTARIO			

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 7**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**COMPARATIVO DE ROTACION DE INVENTARIOS**

## **2.-OBJETIVO:**

*Verificar la rotación en inventarios a un período determinado por medio de una de las técnicas de revisión analítica, e identificar cambios significativos en la estructura financiera con el objeto de explicar su razonabilidad.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

**A) DESCRIPCION:** *Se pondrán los conceptos que intervienen para el cálculo de la rotación de los inventarios.*

**B) PERIODO QUE TERMINO AL 31-DIC-91:** *Integración de los importes de cada uno de los conceptos por un período determinado al 31-dic-91.*

**C) PERIODO QUE TERMINO EL 31-DIC-90:** *Integración de los importes de cada uno de los conceptos por un período determinado al 31-dic-90.*

**D) AUMENTA O DISMINUYE:** *La diferencia que existe entre los importes de los conceptos que integran el cálculo de los importes para efectos de comparabilidad y explicación de su razonabilidad respecto a las variaciones habidas.*

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

ANALISIS DE LA DIFERENCIA DE INV. FISICO VS. TEORICO

DESCRIPCION A	ANTES DE AJUSTES		AJUSTES D	SALDOS FINALES E
	IMPORTE SEGUN INVENTARIO FISICO B	IMPORTE SEGUN INVENTARIO TEORICO C		
MATERIA PRIMA				
MATERIAL INDIRECTO				
PRODUC. EN PROC.				
PRODUCTO TERMINADO				
T O T A L				

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 8**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**ANALISIS DE LA DIFERENCIA DE INVENTARIO FISICO VS. TEORICO.**

## **2.-OBJETIVO:**

*Registrar los ajustes correspondientes sobre las diferencias entre el inventario físico y el teórico en cada uno de los rubros correspondientes.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

**A) DESCRIPCION:** *Se pone cada uno de los conceptos del inventario.*

**B) IMPORTE SEGUN INVENTARIO FISICO ANTES DE AJUSTES:** *Es el importe de los inventarios físicos tomados.*

**C) IMPORTE SEGUN INVENTARIO TEORICO ANTES DE AJUSTES:**

*Es el inventario que tiene la compañía en registros contables antes de ajustes.*

**D) AJUSTES:** *Es la diferencia que existe entre el inventario físico y el inventario teórico.*

**E) SALDOS FINALES:** *Corresponde a la suma entre el inventario teórico antes de ajustes y los ajustes. Es decir, se llega al mismo saldo que se tiene en el inventario físico.*

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

CORTE DE MARBETES

UTILIZADOS		NO UTILIZADOS		CANCELADOS	
DEL A	AL B	DEL C	AL D	DEL E	AL F

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 10**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**CORTE DE MARBETES.**

## **2.-OBJETIVO:**

*Tener evidencia para la revisión de los estados finales de que solamente se incluyen los marbetes utilizados durante el inventario físico. En esta cédula se identificarán los utilizados, los no utilizados y los cancelados para que en el momento de revisar los listados finales de inventarios podamos asegurarnos de que se incluyen solamente los artículos que fueron inventariados.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

*A) UTILIZADOS: Representan los marbetes que fueron utilizados durante el inventario y en donde verificaremos en nuestros listados finales que no se incluyan más marbetes, o que sean quitados. Con esto nos aseguraremos que solamente se tengan estos marbetes dentro de los listados finales de inventarios.*

*B) NO UTILIZADOS: Son los marbetes que se encuentran en blanco y que no se utilizaron durante el inventario, más deberán aparecer para efectos de control con el objeto de identificarlos y que estos no sean llenados.*

*C) CANCELADOS: Son los marbetes que fueron cancelados debido a errores durante el inventario, pero deberán ser controlados de la misma manera que los no utilizados.*

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

PRUEBAS FISICAS PRODUCTO TERMINADO

CODIGO  A	PRODUCTO  B	UNIDAD  C	CANTIDAD  D	COSTO UNITARIO  E	IMPORTE TOTAL  F

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

PRUEBAS FISICAS MATERIA PRIMA

CODIGO A	PRODUCTO B	UNIDAD C	CANTIDAD D	COSTO UNITARIO E	IMPORTE TOTAL F

COMPANÍA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

PRUEBAS FISICAS MATERIAL DE EMPAQUE

CODIGO  A	PRODUCTO  B	UNIDAD  C	CANTIDAD  D	COSTO UNITARIO  E	IMPORTE TOTAL  F

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LAS FIGURAS 9, 11 Y 12.**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULAS:**

*PRUEBAS FISICAS DE PRODUCTO TERMINADO, MATERIA PRIMA Y MATERIAL DE EMPAQUE.*

## **2.-OBJETIVO:**

*Llevar el conteo de los inventarios seleccionados con el objeto de su identificación, de tomar un importe total sobre su valor y de esta manera calcular el porcentaje inventariado total y control sobre los marbetes seleccionados para que estos no sean modificados posteriormente.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

*A) CODIGO: Se pone el código del producto inventariado para una identificación del producto más fácil. Este código es el que la empresa maneja para efectos de su identificación.*

*B) PRODUCTO: Es el nombre con el que se identifica el producto.*

*C) UNIDAD: Se refiere a la unidad de medida, esta se expresa en unidades, piezas, cajas, litros, kilogramos, etc.*

*D) CANTIDAD: Es el número de unidades o medidas a que se refiere el inciso C) anterior.*

*E) COSTO UNITARIO: Se pone el costo unitario del producto inventariado.*

*F) IMPORTE TOTAL: Es la multiplicación de la cantidad por el importe total. La suma total de cada cédula se llevará y cruzará con la figura 6 de Resumen de porcentajes cubiertos en el inciso C).*

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

CORTE DE FORMAS

C O N C E P T O A	ULTIMO UTILIZADO		PRIMERO UTILIZAR	
	NUMERO C	FECHA D	NUMERO E	FECHA F

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 13**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**CORTE DE FORMAS.**

## **2.-OBJETIVO:**

Llevar un control de las formas utilizadas tanto de entradas y salidas a la fecha del inventario. En estas formas se lleva una numeración ascendente y el día de la toma de los inventarios la última utilizada de cada una de las formas deberá señalarse así como su fecha la cuál generalmente es la del día de la toma del inventario físico y la primera utilizada será posterior a la fecha del inventario físico. En caso de existir formas intermedias entre la última utilizada y la primera utilizada, ésta deberá ser cancelada, ya que podría utilizarse y consecuentemente habría una diferencia en los inventarios.

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

**A) CONCEPTO:** Se pone el nombre de la forma afectable en entradas y salidas del almacén de inventarios como por ejemplo las facturas, notas de entrada, notas de salida, compras, etc.

**c) Y D) NUMERO Y FECHA DEL ULTIMO UTILIZADO:** Se pone el número y la fecha de la última forma utilizada antes del inventario.

**E) y F) NUMERO Y FECHA DEL PRIMERO A UTILIZAR:** Primer forma a utilizar después de la toma del inventario así como su fecha.

## COMPANIA NEVERA S.A.

## INVENTARIOS

## CONEXION DEL SALDO DE INVENTARIOS

DESCRIPCION A	MATERIAS PRIMAS B	MATERIAL INDIRECTO C	PRODUCTO TERMINA. D
SALDO AL 30-NOV-91			
MAS:			
COMPRAS O PRODUCCION			
DEVOLUCIONES			
MENOS:			
VENTAS O CONSUMOS			
DEVOLUCIONES			
SALDO AL 30-DIC-91			

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 14**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA:**

**CONEXION DEL SALDO DE INVENTARIOS**

## **2.-OBJETIVO:**

*Llevar las cifras obtenidas del inventario que se hizo al 30-NOV-91 al 31-DIC-91 a través de la suma de las compras o producción y restando las ventas o consumos así como las devoluciones hasta llegar a la conexión con el saldo al 31-DIC-91 de los conceptos que integran el inventario. Estos saldos se reflejarán en los estados financieros al 31-DIC-91 de la Compañía Nevera S.A.*

## **3.-PROCEDIMIENTO:**

**A) DESCRIPCION:** *Se integra el cálculo y conceptos para llegar del saldo de inventarios del 30-NOV-91 al 31-DIC-91.*

**B), C) y D) MATERIAS PRIMAS, MATERIAL INDIRECTO Y PRODUCTO TERMINADO:** *Se integran los saldos al 30-NOV-91 así como las sumas y restas para llegar al saldo al 31-DIC-91 conforme al inciso A) de la descripción.*

COMPANIA NEVERA S.A.

INVENTARIOS

PRUEBA DE COSTO O MERCADO EL MENOR

CTA.	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	VALOR DE MERCADO	VALOR DE REALIZA.	VALOR NETO DE REALIZA.
A	B	C	D	E	F

# **MANUAL DE CONCEPTOS DE LA FIGURA 15**

## **1.-NOMBRE DE LA CEDULA**

### **PRUEBA DE COSTO O MERCADO EL MENOR**

## **2.-OBJETIVO:**

*Verificar que el valor de costo del inventario sea al valor de costo o el valor de mercado el que sea menor, es decir este no deberá ser mayor a su valor neto de realización.*

## **3. PROCEDIMIENTO:**

*A) CUENTA: Se pone el número de la cuenta del inventario para una identificación en auxiliares más eficiente.*

*B) DESCRIPCION: Se pone el nombre de la cuenta de inventarios.*

*C) COSTO UNITARIO: Se pone el costo unitario de cada uno de los inventarios que se describieron en el inciso B), esto se obtiene dividiendo el costo total por cada uno de los conceptos que integran el inventario entre el número de unidades.*

*D) VALOR DE MERCADO: Es el valor a que se tiene cotizado el producto en el mercado.*

*E) VALOR DE REALIZACION: Será el valor que se obtiene del precio normal de venta menos los gastos directos de ventas.*

*F) VALOR NETO DE REALIZACION: Se obtiene del precio normal de venta menos gastos directos de venta y un porcentaje razonable de utilidad.*

## 7. EJEMPLO DE INSTRUCTIVO PARA LA TOMA DE INVENTARIO

### 7.1 POLITICAS PARA LA TOMA DE INVENTARIO FISICO A DICIEMBRE 19\_.

#### OBJETIVO:

- 1) *Determinar las existencias reales de inventarios de materia prima, material indirecto, producto terminado en sus diferentes presentaciones y la producción en proceso para realizar los ajustes necesarios en libros a la fecha del inventario.*
- 2) *Proporcionar los elementos de juicio para verificar las existencias físicas comprobando así la efectividad del sistema ciclo de ingresos.*

#### 7.1.1 POLITICAS GENERALES

- 1) *El departamento de contraloría será el responsable de la toma física del inventario, para lo cual emitirá un memorándum, mismo que la distribuidora deberá recibir mínimo con una semana de anticipación al inventario físico.*
- 2) *A través del supervisor de inventarios se hará llegar tanto a bodegas como a distribuidoras los respectivos marbetes foliados consecutivamente y por producto, considerando:*
  - a) *Código*
  - b) *Descripción*
  - c) *Localización*
  - d) *Unidad de medida*
  - e) *Fecha de inventario*

3) *En el día estipulado para la toma del inventario, no se realizará la salida de producto de ningún almacén o distribuidora sin excepción.*

## **7.1.2 POLITICAS ESPECIFICAS**

### **7.1.2.1 (PARA PERSONAL ASIGNADO A LA TOMA DEL INVENTARIO FISICO).**

1) *Deberá realizar corte de formas en el almacén o distribuidora respectivo tomando los últimos 5 folios a utilizar.*

2) *Los formatos a considerar para dicho corte serán:*

*a) Nota de crédito*

*b) Nota de cargo*

*c) Factura*

*d) Nota de entrada*

*e) Nota de salida*

*f) Transferencia de almacén*

3) *El primer y segundo conteo deberán cotejar, de no ser las mismas cifras se deberán encerrar en un círculo dejandolas visibles y se procederá a contar nuevamente hasta llegar a la cantidad física existente, aclarando que el llenado de los marbetes deberá de ser llenado a tinta y no a lápiz.*

4) *Deberá verificar que todas las salidas de producto hayan sido facturadas antes de la toma de inventario.*

5) Al término del inventario en la bodega o distribuidora, deberá entregar al departamento de costos el reporte de diferencias junto con los marbetes respectivos.

#### **7.1.2.2 PARA ENCARGADOS DE BODEGAS O DISTRIBUIDORAS**

1) Deberá recibir los marbetes con las especificaciones antes mencionadas

2) Deberá tener actualizado el kardex de almacén.

3) La ubicación de los productos en bodega deberán ser acomodados por sabor, líneas y tener colocado su respectivo marbete.

4) El primer conteo deberá realizarse por el encargado del almacén o coordinador operativo en la distribuidora, el segundo conteo será realizado por el personal asignado por el depto. de contraloría.

5) El primer y segundo conteo deberán cotejar de no ser las mismas cifras se deberán en cerrar en un círculo dejándolas visibles y se procederá a contar nuevamente hasta llegar a la cantidad física existente, aclarando de que el llenado de los marbetes deberá de ser con tinta y no a lápiz.

6) Todo producto que se encuentre en el almacén será tomado en cuenta para el inventario, no se deberá omitir ningún producto aún con la falta de marbete.

7) El primer conteo realizado por el encargado del almacén deberá tener las firmas de quien lo realizó.

8) En caso de presentarse recepciones de producto el día del inventario, se dará entrada con esa misma fecha, si este pertenece a un producto ya inventariado se deberá acumular dicha cantidad. En caso de que aún no sea inventariado, se tomará en cuenta para este.

9) Por ningún motivo se tomarán en cuenta folios con fecha posterior al inventario.

10) Las diferencias no aclaradas o confirmadas como faltantes de producto, serán cargadas y cobradas al responsable de la bodega o distribuidora.

## **7.2 RELACION DE PERSONAL QUE INTERVENDRA EN EL INVENTARIO**

*Carlos Pérez (Contador)*

*Jesús Córdoba (Aux. contable)*

*Luis Sandoval (Enc. de almacén)*

*Juan Romero (Almacenista)*

*Pablo Cruz (Almacenista)*

*Véase ejemplo de guía de auditoría para observación de inventario en la figura 16.*

# COMPANIA NEVERA S.A.

## INVENTARIOS

GUIA DE AUDITORIA PARA LA OBSERVACION  
DE INVENTARIOS FISICOS

### DATOS DEL INVENTARIO FISICO

FECHAS EN QUE SE PRACTICO		
	POR LA COMPANIA	POR NOSOTROS
PRODUCTOS TERMINADOS	___/___/___	___/___/___
MANUFACTURA EN PROCESO	___/___/___	___/___/___
MATERIA PRIMA	___/___/___	___/___/___
OTROS:	___/___/___	___/___/___

PERSONAL QUE INTERVIENE			
DE LA EMPRESA	PUESTO	AUDITORES	HORAS

#### COLOCACION DE LAS MERCANCIAS

BUENA

DEFICIENTE

LA COLOCACION DE LAS DEFICIENTE (AMONIONAMIENTO, DESORDEN, FALTA DE SEPARACION DE MERCANCIAS PROPIAS Y DE TERCEROS, ETC.) FUE TAL QUE HAGA DUDAR DE LA CORRECCION DE LOS CONTEOS?

SI

NO  ; POR QUE? \_\_\_\_\_

OBSERVAMOS QUE HABIA MERCANCIAS OBSOLETAS, DAÑADAS O DE POCO MOVIMIENTO?

SI  ; QUE SE HIZO? \_\_\_\_\_

NO HABIA  ; SEGUN EL SEÑOR \_\_\_\_\_ PUESTO \_\_\_\_\_

ESCRIBA BREVEMENTE SU CONCLUSION SOBRE:

A) CALIDAD DEL TRABAJO DESARROLLADO POR LOS EMPLEADOS DE LA COMPANIA.

B) CONDICION APARENTE DE LOS INVENTARIOS.

## **CAPITULO III**

### **LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU EFECTO EN LA OPINION DEL AUDITOR**

## 1. SU PRESENTACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

*La clasificación financiera de las cuentas para su presentación en los estados financieros debe ser el resultado de estudios de la organización de que se trate y de sus necesidades.*

*En los inventarios, ya sea en el balance, o en las notas relativas al mismo, debe mostrarse una clasificación apropiada de los inventarios de acuerdo con las características del negocio.*

*Por lo general la mayoría de las empresas tanto comerciales como manufactureras clasifican sus inventarios dentro del activo circulante, considerando el grado de liquidez, su liquidación y su traspaso a costos, después del efectivo y de las cuentas por cobrar.*

*Dentro de la clasificación de activo circulante la división usada normalmente por los inventarios es señalándolo por grupos o sea Productos Terminados, Manufactura en Proceso, Materia Prima, Material de empaque, etc., con lo cual el lector de los estados financieros, puede apreciar en forma más clara el valor de las existencias de cada renglón. Cuando esta clasificación no se hace en el texto del balance, sino que únicamente se señala "Inventarios (al costo...)", en una nota a los estados financieros se hace la clasificación por grupos de inventario.*

*En el caso de que se presente una provisión para inventarios, ya sea por baja de valor, por obsolescencia o por algún otro motivo, la presentación normalmente aceptada es deduciéndola al grupo de cuentas de los inventarios, o bien presentando inventarios (neto) y*

*en una nota a los estados financieros se hará la mención de esta situación, detallando claramente a cual de los inventarios se refiere la provisión.*

## **2.-NECESIDAD DE NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS RELATIVAS A INVENTARIOS.**

*En ocasiones existe la necesidad de notas a los estados financieros, esto con el objeto de señalar aspectos importantes relacionados con los estados financieros y sean de importancia para el lector. Este punto es reforzado con el boletín A-5 Revelación Suficiente, del libro de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ya que todas aquellas partidas que tengan significación en cuanto a monto o naturaleza deberán ser procesadas y presentadas claramente en los estados financieros y cuando sea necesario soportadas a través de notas a los estados financieros.*

*Los estados financieros y las notas complementarias a los mismos son preparadas por la empresa.*

*Las normas de auditoría relativas al dictamen e informe, y en especial la denominada "norma de información" son las que nos interesan al tratar este tema, pues el contador público debe de aplicar su criterio sobre los estados financieros para formarse una opinión y exteriorizarla en beneficio del público, y debe estar seguro de que la información es razonablemente correcta y completa.*

*Todos los asuntos de importancia deben estar mencionados en los estados financieros o en sus notas y el contador público debe asegurarse de que estén expresados adecuadamente. Si algún asunto en la opinión del auditor debe hacerse constar o bien señalarse más claramente, propondrá a la empresa, la inclusión o modificación de la nota, en su caso.*

*En el caso de que la empresa no acepte la adición o cambio de la nota, el auditor debe hacerlo notar en su dictamen, siempre tomando en cuenta la importancia del asunto, pues se incluirá como una salvedad, una opinión negativa o abstención de opinión.*

Las notas a los estados financieros que generalmente se incluyen sobre inventarios son para señalar el sistema de valuación, para hacer constar que los inventarios se encuentran dados en garantía, o bien se refieren a su clasificación en el balance, provisiones o estimaciones para posibles pérdidas en la realización de los inventarios, etc.

Ejemplos de notas a los estados financieros sobre inventarios:

NOTA :

Los inventarios al.....y.....incluían lo siguiente:

Artículos terminados	NS	NS
Materias primas		
Materiales de empaque _____		
	NS	NS
	=====	=====

Los inventarios se valoraron sobre la base de primeras entradas, primeras salidas, como sigue:

Los artículos terminados y semiterminados fabricados por la compañía, al costo de manufactura.

Los artículos terminados y semiterminados comprados, materias primas, material de empaque y mercancías en tránsito, al costo de adquisición.

*Los precios a que fueron valuados los inventarios no exceden a los precios de mercado.*

### 3. EFECTO QUE TIENEN EN EL DICTAMEN LAS CONCLUSIONES OBTENIDAS EN LA REVISION DE INVENTARIOS

*Las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo y las relativas a la información, nos interesan principalmente en este renglón de inventarios.*

*Por lo que se refiere a las normas relativas a la ejecución del trabajo, son aquellas que dan origen a los procedimientos de auditoría, cuya aplicación queda a juicio del contador público. Las normas relativas a la ejecución del trabajo son tres: planeación y supervisión, estudio y evaluación del control interno, y obtención de evidencia suficiente y competente.*

*De las normas relativas a la información debemos estudiar en que forma cumple el contador público con ellas y en que forma son aplicables a la cuenta de inventarios, las cuales podemos resumir en los siguientes puntos:*

*1) La obligación de indicar como hizo el examen, señalando si fue hecho de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas e incluyó pruebas de la documentación y de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideró necesarios en las circunstancias.*

*2) A señalar que se usaron principios de contabilidad generalmente aceptados.*

*3) Aplicación consistente de los principios.*

4)Obligación de señalar salvedades y su importancia en relación con los estados financieros considerados como un todo.

De acuerdo con las circunstancias, el contador público 1) expresa una opinión limpia, 2) expresa una opinión con salvedades o 3) se abstiene de opinar sobre los estados financieros en conjunto.

Cuando el contador público puede expresar su opinión por no tener problema al omitirla, o sea poder afirmar sin reservas, que su examen fue hecho de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, se encuentra en la posibilidad de expresar una opinión limpia.

El problema existe cuando para cumplir con la norma de auditoría referente a la información y dictamen, tiene que decir que no puede afirmar, sin reservas, que su examen fue hecho de acuerdo a las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, y la consecuencia que ello tiene en la opinión de los estados financieros que dictaminará. Esto sucede principalmente por dos razones: que el cliente haya restringido el alcance de la auditoría, o que hayan existido circunstancias que impidieran el llevar a cabo uno o más procedimientos esenciales de auditoría, o la existencia de un control interno deficiente.

En el caso de que los servicios del contador público fueran contratados después de comenzado el año y no pudo observar la toma de inventarios físicos a la fecha de cierre del ejercicio, el dictamen podría ser de tal forma que el contador público niegue su opinión sobre los estados financieros considerados como un todo, es decir, como muestra de la situación financiera de la empresa, por que se trata de un tipo de operación en que las cuentas de inventarios son importantes, sin embargo el auditor dio su opinión sobre las cuentas de

*balance y del estado de resultados, por que las examinó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y se cercioró de la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.*

*El contador público se niega a expresar su opinión, ya sea sin salvedades o con ellas, cuando por haberse limitado el alcance de su auditoría o por falta de observancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados, sus salvedades o excepciones serían de tal magnitud que destruirían el significado de su opinión acerca de la razonabilidad en su conjunto de los estados financieros y, asimismo, a indicar sus motivos.*

*Aun cuando el tipo de informes ejemplificados en este estudio ha sido recomendado como norma general, no está prescrito o recomendado para usarlo invariablemente. Es adoptable según las necesidades de cada caso en particular. Por ejemplo el contador público puede considerar conveniente ampliar su informe para incluir alguna breve explicación de algunos procedimientos de auditoría que ha empleado o que ha dejado de emplear, o de algunas prácticas contables seguidas por la compañía.*

*Un ejemplo sobre lo anterior que se puede presentar por lo que se refiere a los inventarios es que el contador público amplie su informe para incluir una breve explicación sobre el cambio de procedimiento en la valuación de los inventarios y su efecto en la utilidad bruta.*

*La observación de los inventarios físicos es un procedimiento de auditoría normal y generalmente aceptado, en muchas ocasiones es impracticable llevarla a cabo "ya sea por limitaciones en el alcance de su trabajo según instrucciones recibidas de su cliente, o por que éstas no se recibieron con oportunidad y tanto el control interno como los registros contables*

*sean deficientes haciendo impráctico llevar a cabo recuentos posteriores, o bien porque la naturaleza de los inventarios y la forma en que éstos están almacenados no le es posible satisfacerse de la existencia de los mismos. Cuando esto sucede el contador público tiene el problema de determinar si está en posibilidad de expresar una opinión fundada acerca de los estados financieros.*

*También el contador público debe hacer notar mediante la salvedad correspondiente cuando durante su examen de inventarios surja:*

*a) Falta de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados en la valuación de los inventarios.*

*b) La falta de consistencia en dichos principios, indicando cuando sea posible el efecto de cambio de procedimiento sobre el resultado de las operaciones del ejercicio y su apreciación o juicio sobre lo adecuado del cambio.*

*Asimismo el contador público no se limita a señalar de la razonabilidad de lo que se presenta en los estados financieros, sino que debe incluir la información adicional que juzgue conveniente para evitar que los estados financieros se presten a conclusiones erróneas.*

## CONCLUSIONES

*El primer paso antes de comenzar con la aplicación de las pruebas a los registros y transacciones, es el desarrollo del plan estratégico de auditoría, tal y como se comprende en la figura 1 del punto 2 del capítulo II. En este plan estratégico se comenzará con una comprensión general de la empresa alimenticia, es decir, nos introduciremos a las operaciones de la empresa en una forma general. Después comenzaremos a tomar decisiones sobre la planificación que se desarrollará sobre los puntos de operación más importantes de acuerdo a una visión general. Ya establecidos los planes para las unidades operativas se tomarán decisiones preliminares sobre los componentes, es decir, los rubros que se representan en los estados financieros como son: material de empaque, materia prima, producto terminado etc. Se identificarán los componentes de mayor importancia y sobre los cuales enfocaremos nuestra mayor atención. Una vez terminado nuestro plan estratégico de auditoría se comenzará con la planeación detallada en donde se seleccionarán los procedimientos de auditoría aplicables a la empresa a auditar. Se identificarán los puntos de mayor problema por cada uno de los componentes y se tomarán pruebas selectivas con alcances aprobados finalmente en la planeación. Cabe señalar que estos alcances y procedimientos se harán con mayor trabajo para los componentes con más problema y se definirán de acuerdo a la experiencia.*

*En la rama de la auditoría de inventarios pude observar las principales técnicas y procedimientos aplicables para llegar a tener una opinión favorable sobre la razonabilidad del control de los inventarios, y si estos están valuados y presentados conforme a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Estos principios nos dieron las bases y limitaciones mediante las cuáles desarrollaremos la auditoría. Una de las bases principales son las Reglas de Valuación, en donde se tomaron en cuenta principios de contabilidad básicos con el motivo*

de establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en la empresa. Posteriormente comentamos las Reglas de Presentación en el rubro de inventarios, en la cuál pude identificar los principios de contabilidad relacionados con la presentación de los inventarios dentro de la información financiera y como principal característica de los inventarios que se presentan dentro del activo circulante de acuerdo a su naturaleza detallando las partidas que se presentan en una empresa alimenticia, como son las materias primas, material de empaque, producción en proceso y producto terminado, anticipos a proveedores y mercancías en tránsito. En esta información se deberán destacar gravámenes si existieran, y se deberán mencionar en notas aclaratorias a los estados financieros su información relativa.

También existen procedimientos establecidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos mediante los cuales podemos verificar la razonabilidad de los inventarios en la empresa alimenticia, y si estos están de acuerdo a los principios y a las normas de auditoría para que estos puedan ser comparables, identificables y creíbles para terceros e instituciones gubernamentales. Estos procedimientos persiguen objetivos de auditoría indispensables en donde como ya se mencionó persiguen comprobar su existencia física, que sean propiedad de la empresa, determinar la existencia de gravámenes, adecuada valuación, comprobar que el costo de ventas realizadas en el y la adecuada valuación y presentación en los estados financieros.

Al final de terminar con todas las pruebas el auditor deberá de preparar un informe en donde plasme su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados según los resultados de sus pruebas y procedimientos de auditoría, este informe servirá para señalar dicha información para los accionistas, gobierno u otros.

*Los inventarios representan dentro de la auditoría uno de los rubros de mayor trascendencia y de mayor dificultad, es por eso que requiere de sistemas de control muy eficaces y lleva procedimientos de auditoría en algunos casos complicados pero necesarios para su mejor control.*

*Por lo anterior considero y mantengo la necesidad de seguir con el estudio y de una mayor atención hacia los inventarios en la industria alimenticia y considero que también aplicaría a otras industrias de otro ramo, de esta manera llegar a tener mayor conocimiento y aplicarlo en el despacho donde actualmente trabajo o en otras posibles empresas en donde me llegara a desarrollar.*

## BIBLIOGRAFIA

(1) *Normas y Procedimientos de Auditoría*

Edición 1993

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

Decimotercera edición, enero de 1993

(2) *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*

Edición 1993

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

Octava edición, diciembre de 1992

*Manual para la Auditoría de Pequeñas y Medianas Empresas*

Edición 1987

Ediciones contables y Administrativas, S.A. de C.V.

Frank P. Walker

*Auditoría*

Edición 1987

Editorial Diana S.A.

Eric L. Kohler

*Serie de Guías de Auditoría*

*La Auditoría de Price Waterhouse*

AGS 1 y 2

Reimpresión 1991

Price Waterhouse

**TESIS**  
**arttek**  
*... Las mejores ....!!*

TESIS • ENCUADERNADOS  
FINOS Y RUSTICOS

AV. UNION No. 135 Esq. López Cotilla  
Tel. 616-62-71 Tel. y Fax: 616-10-64  
Guadalajara, Jal.

HEROICO COLEGIO MILITAR No. 886  
Esq. Av. Américas Guadalajara, Jal.  
Tel. 817-07-07 Tel/Fax: 817-28-49