

INVENTARIOS



Auditoria
G-Top

C.P. José Luis Cortes Beraud
C.P. Roberto C. Navarro Gutiérrez

Indice

Concepto

Tipos

Magnitud de inventarios en empresas del Grupo

NPA 5120 Inventarios y costo de venta

NIA 501 inventarios

Cuestionario de control interno para la toma física

Buenas practicas en manejo de inventarios



Inventarios

3

DEFINICION:

El inventario es una relación detallada ordenada y valorada de los elementos que componen parte del patrimonio de una empresa, en un momento determinado.



Tipos:

Se identifican los siguientes tipos de inventario:

- ❑ - Materias primas. (mercancías en transito)
- ❑ - Inventarios en proceso. (WIP)- por sus siglas en ingles Work In Process)
- ❑ - Inventarios de artículos terminados (mercancías en transito)



INCOTERMS

Surge de la frase en ingles "International Commerce Terms" que básicamente son los términos de compra y venta internacional que establecen y determinan los derechos, responsabilidades y obligaciones de las partes que intervienen en la operación. Es muy importante destacar que los Incoterms regulan entre otras, cuatro puntos críticos que soporta toda transacción comercial:

1- La entrega de la Mercancía

2- Transferencia de Riesgos

3- Distribución de Gastos

4- Trámites documentales

Realización de Toma física de inventarios:

- ❑ Inventarios periódicos: se realizan cada determinado tiempo dentro de una empresa; mensuales, trimestrales, semestrales.
- ❑ Inventarios finales: se realizan cada vez que se cierra el periodo fiscal, que de acuerdo al art.91 del RLISR, nos menciona que deberá realizarse un inventario físico total de la existencia y podrá anticiparse al mes inmediato anterior al cierre (noviembre).



Magnitud en inventario manejados en el grupo

- ❑ En una agencia automotriz, se manejan en el área de refacciones un promedio aproximado de 13,000 códigos diferentes, únicamente en una sola agencia, así como en autos nuevos y camiones se maneja un aproximado de 65 códigos diferentes.



Manejados por el grupo

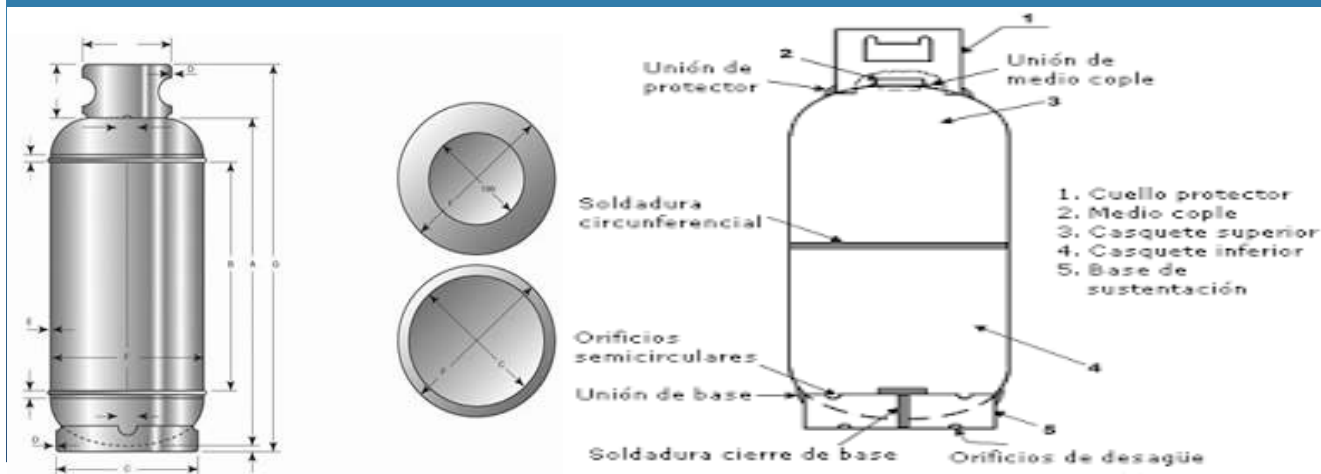
- ❑ En el área gasolinera (una estación) maneja un aproximado de 66 códigos de aceites y lubricantes, adicionando que se maneja tres códigos para combustibles.



Manejados por el grupo

- ❑ En el área Industrial (una planta) al cierre fiscal

Materia prima	932,000	kgs de (lamina de acero)
Producción en proceso	155,000	pzas (fondos,fajas, valvulas,cuerpo)
Producto terminado	14,000	pzas, (cilindros 10, 20 30 kgs,45esp)



Manejados por el grupo

- ❑ En el área GAS (una planta), se maneja en promedio en los tanques de almacenamiento hasta 1,250,000 lts de gas licuado, (5 tanques planta 250,000 Lts C/U,) además de tanques de carburación en las estaciones de 5,000 lts.



Manejados por el grupo

- ❑ En el área comercial (Almacén Central), la mercancía que se maneja en su catalogo es alrededor de 14,800 códigos aproximadamente. (Calentadores, cilindros, aires acondicionados, pilas, focos, tarjetas, llaves, tinacos etc.)



Normas y Procedimientos de Auditoría Boletín 5120

Comisión de Normas y Proc. de audit

Generalidades.- Inventario, bienes de la empresa destinados a la venta o a la producción.

Alcance y limitaciones.- Aspectos fundamentales al estudio, evaluación de control y interno y procedimientos, no servicios.

Objetivo del boletín.- establecer los procedimientos de auditoria recomendados, los cuales deberan ser diseñados por el auditor en forma especifica en cuanto a naturaleza, oportunidad y alcance para cada característica de la empresa.

Objetivos de auditoria.- Comprobar existencia, verificar propiedad de la empresa, existencia de gravámenes, comprobar su valuación, cerciorarse que haya consistencia en metodos de valuación, comprobar que el costo de venta corresponda a transacciones y eventos efectivamente realizados, comprobar adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Boletín 5120

Control interno.- El estudio y evaluación del control interno deberá efectuarse conforme a lo dispuesto en boletín 3050 de esta Comisión.

Deben cumplir con objetivos relativos a autorización, procesamiento y clasificación de transacciones, salvaguarda física y de verificación y evaluación, incluyendo los aplicables a actualización de cifras y los controles relativos al proceso electrónico de datos (PED).

El control interno está vinculado con actividades de compra, fabricación, venta y consignación. Un adecuado control exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, embarcados y facturados.

Boletín 5120

Importancia relativa y riesgo de auditoria.- Error inherente al renglon de que se trate, como al riesgo de que los controles relativos no lo detecten, o bien, que el auditor no los descubra cuando aplique técnicas de muestreo.

Procedimientos recomendados.- Planeación y supervisión del trabajo de auditoria para el alcance de objetivos.

Técnicas de revisión analítica.- Comparación de cifras, analisis de razones financieras, comparaciones de cifras con la información disponible, obtener explicación de variaciones importantes.

Estudio y evaluación preliminar del control interno.- Determinar la confianza que se puede depositar en el sistema de control interno.

Boletín 5120

Pruebas de cumplimiento.- Corroborar el funcionamiento de los controles internos.

Pruebas sustantivas.- establecer la naturaleza en las pruebas con el alcance y oportunidad que considere necesario.

Propiedad.- inspección de la documentación comprobatoria.

Existencia e integridad.- Cerciorarse de la planeación adecuada para toma de inventario físico.

Boletín 5120

Valuación.- Verificar que los inventarios estén valuados de acuerdo a principios de contabilidad, que cumplan con lo dispuesto en las Normas C-4 y B-10, metodos de valuación sean los adecuados.

Costos especificos.- Valuación, mercancías en tránsito, anticipo a proveedores, estimaciones por pérdida de valor en inventarios.

Declaraciones.- Carta de declaraciones de la administración con aspectos relevantes a método usado, consistencia, pérdida por baja de valor, existencia de bravamen y otras restricciones, compromisos, etc.

Presentación y revelación.- Cerciorarse que exista revelación en los estados financieros.

Vigencia.- En vigor obligatoria a partir del 1 de noviembre/88 aprobado por Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 501

Aplicable a partir de dic 2009

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada respecto a la:

- Existencia y condición del inventario;
- Totalidad de litigios y reclamaciones que involucren a la entidad;
- Presentación y revelación de la información por segmentos, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.:

Obtener evidencia sobre la presentación y revelación de la información en segmentos en los estados Financieros.

NIA 501

1.- Si el inventario es de importancia relativa a los estados financieros:

A) El auditor deberá participar en la toma física de inventarios y evaluar los procesos de administración y control del inventario físico.

B) En caso de que el inventario sea a una fecha distinta a la de los estados financieros, deberá realizar, en adición a los procedimientos antes señaladas, pruebas para verificar la razonabilidad de los movimientos entre la fecha del inventario físico y la de los estados financieros.

Norma Internacional de Auditoria

501 Aspectos Relevantes

19

c) En caso de que no sea factible que el auditor asista al inventario físico, deberá realizar u observar conteos físicos a otra fecha y realizar los procedimientos de auditoría de las transacciones intermedias. De no ser posible obtener evidencia de auditoría, el auditor deberá modificar su opinión en el dictamen.

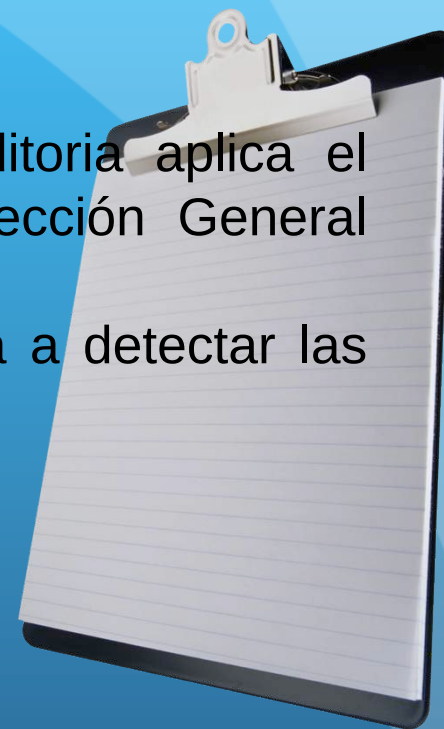
NIA 501

2.- En caso de que el inventario bajo custodia y control de un tercero sea de importancia relativa, se deberá obtener evidencia de auditoría a través de la confirmación del tercero sobre las cantidades y condición del inventario en su poder y/o realizar la inspección del mismo o aplicación de procedimientos de auditoría que considere apropiados.

Procedimiento para Toma Física

En la toma física del inventario, el área de auditoría aplica el cuestionario de control interno aprobado por Dirección General ASSA,

La concentración de esta información nos ayudara a detectar las posibles desviaciones en el control interno.



AS, S.A. DE C.V.
CUESTIONARIO RELATIVO A LA TOMA DE INVENTARIO FISICO

I D E N T I F I C A C I O N:

NOMBRE DE LA EMPRESA	Empresa Industrial, S.A. DE C.V.
DOMICILIO	Av. Alemania #1522
HORA Y FECHA DEL INVENTARIO	8:00 HRS del 30 de nov 2014
TIPO DE ALMACEN	Producto Terminado/ En Proceso/ Materia Prima
PRESENTADO POR PARTE DE LA EMPRESA	Sr. Juan Cuerdas
PRESENTADO POR PARTE DE ASSA	RCNG
PRESENTADO AUDITORES EXTERNOS	Auditor de la KGB

C O N T R O L

	SI	NO	N/A
1.- Se dieron instrucciones por escrito?	X		
2.- Se contó la totalidad de las existencias?			
3.- Se efectuó doble conteo?			
4.- Participo al menos 2 personas de la empresa en el recuento, incluyendo personal de contabilidad?			

Este consta de las siguientes preguntas:

- 1.-Se almacena toda la existencia de materia prima, materiales, refacciones y producto terminado en un almacén cerrado, bajo la supervisión de un responsable? SI / NO / N/A
- 2.-Se cuenta con la mercancía debidamente acomodada?
3. Se reciben todas las compras en almacén?
- 4.-Todas las entregas de materiales se hacen contra requisiciones autorizadas?



5.-Se preparan periódicamente reportes sobre existencias que sean:

5.1.- De lento movimiento?

5.2.- Obsoletas?

5.3.- Fuera de los mínimos y máximos?

5.4.- Dañados?



MARCO JURÍDICO APLICABLE

Las disposiciones fiscales aplicables en la presentación de avisos y registro de las mercancías, materias primas, productos semiterminados o terminados, que hubieran perdido su valor por deterioro u otras causas no imputables al mismo, para que se ofrezcan en donación, o bien sean destruidas, son las siguientes:

Código Fiscal de la Federación

Artículos 32-F y 29.

Ley del Impuesto sobre la Renta

Artículos 27 y 31.

Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta

Artículos 87, 88, 88-A, 88-B, 89 y 165.



6.- El sistema usado para la valuación de inventarios es el que marca la Política de control y sistemas? Política 3.5.0

7.-En caso negativo se tiene autorización de la Dirección de Control y sistemas para usar otro?

8.-Se controlan las existencias de los almacenes por kardex tanto en costos como en almacén?

9.-Se hacen verificaciones periódicas entre ambos kardex?

10.- Se efectúan tomas mensuales de inventarios a los almacenes de materia prima, producción en proceso y producto terminado? Política 3.5.5



11.-En caso de ajustes por diferencias entre inventario físico y cifras contables, se cuenta con aprobación por escrito de Dirección de Control y sistemas? Política 3.5.6. del manual de procedimientos.

12.-Los inventarios de materias primas defectuosas por producción, así como chatarra o desperdicio, se realizan en forma mensual como lo marca la Política 3.5.7 de control y sistemas?

13.-Los precios y condiciones de venta están amparados por firmas de gerente y administrativo?

14.-Tiene la empresa asegurada contra incendio y otros riesgos la mercancía en bodega, tanto de su propiedad como en consignación?



15.-Son buenas las condiciones de las bodegas en lo que se refiere a espacio, facilidades de manejo, seguridad, etc?

16.-La mercancía en consignación se muestra por separado en los registros contables?

17.-Es verificada la cantidad y calidad del material recibido?

18.-Participo al menos 2 personas de la empresa en los conteos incluyendo personal de contabilidad? Política 3.5.3

19.-Se efectuó doble conteo?

20.-Se interrumpió el inventario por entradas y salidas de mercancía?



Forma en que se registró el inventario:

a) Marbetes inicia en ____ y termina en ____

b) Relaciones _____

c) Otros _____



Marbetes

TARJETA PARA INVENTARIO FÍSICO B-4003

4003 INVENTARIO TARJETA PARA INVENTARIO FÍSICO VALOR DE IDENTIFICACIÓN	PARTE NUM. LOCALIZACIÓN DESCRIPCION		PARTE NUM. LOCALIZACIÓN DESCRIPCION		Cuentas exclusivas de CONTABILIDAD CTA. DE MAYOR SUB-CUENTA	
	RECuento FÍSICO		RECuento FÍSICO		EXISTENCIAS	
	CANTIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	UNIDAD	INVENTARIO FÍSICO	TARJETA
	CONTADO POR		CONTADO POR		VALUACION INVENTARIO FÍSICO	
ANOTACIONES		ANOTACIONES		UNIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
SEGUNDO CONTEO		PRIMER CONTEO		DIFERENCIAS		
				SOBRANTE	FALTANTE	
				\$	\$	

Relaciones

Fecha: **30106 - SUCURSAL**
 Hora: Previo de Variación Conteo - Estándar

Usuario: MGCASIRO Period: 02-15 As of: 06/02/2015

30 DE NOVIEMBRE 2014

Etiqueta	No. Artículo	Descripción	Cantidad en Existencia Física
Codigo Conteo Físico:			
Almacén 3010600 SUCURSAL -			
2591245	01-01-0-010	CALENTADOR AUT 40 LTS GUARDIAN C/F	
2591246	01-01-0-021	CALENTADOR AUT 60 LTS KALOTRON LP S/CAJA	
2591247	01-01-0-022	CALENTADOR AUT 80 LTS KALOTRON LP	
2591248	01-01-0-027	CALENTADOR INSTANTANEO THERMO-INTELLIGENT 9 LTS (KTI-11)	
2591249	01-01-0-028	CALENTADOR INSTANTANEO THERMO-INTELLIGENT 12 LTS (KTI-14)	
2591250	01-01-0-103	CALENTADOR DE PASO AR-6 GUARDIAN L.P.	
2591251	01-01-0-104	CALENTADOR AUTOMATICO KALOTRON AR-6 LP	
2591252	01-01-0-105	CALENTADOR INSTANTANEO THERMO-INTELLIGENT 6 LTS	
2591253	01-01-0-111	CALENTADOR AUT KALOTRON AR-9LP	
2591254	01-01-0-114	KALOTRON CAL. DE PASO 6L ONE TOUCH (PC40238)	
2591255	01-01-0-115	KALOTRON CAL. DE PASO 9L ONE TOUCH (PC40239)	
2591256	01-03-0-001	CALENTADOR ELECTRICO 20 LTS. KALOTR	
2591257	01-05-0-020	CALENTADOR SOLAR 150L KALOTRON CON VALVULA ANTICONGELANTE	
2591258	01-05-0-027	CALENTADOR SOLAR DE 24 TUBOS AL VACIO 240 LTS (G-58/1800-24)	
2591259	01-05-0-028	CALENTADOR SOLAR DE 30 TUBOS AL VACIO 340 LTS (G-58/1800-30)	
2591260	01-05-0-031	CALENTADOR SOLAR HEAT PIPE 12 TUBOS 150 LTS	
2591261	01-05-0-050	CALENTADOR SOLAR DE 10 TUBOS (130 LTS) (SR-10)	
2591262	01-05-0-051	CALENTADOR SOLAR DE 15 TUBOS (180 LTS) (SR-15)	
2591263	01-05-0-053	CALENTADOR SOLAR DE 20 TUBOS (240 LTS) (SR-20)	
2591264	01-05-0-054	CALENTADOR SOLAR DE 24 TUBOS (290 LTS) (SR-24)	
2591265	01-05-0-058	CALENTADOR SOLAR DE 8 TUBOS 85 LTS (SR-8)	
2591266	01-05-0-059	CALENTADOR SOLAR DE 12 TUBOS 150 LTS (SR-12)	
2591267	02-01-0-004	ESTUFA 2 QUEM. RAPIDO M-35008	
2591268	02-01-0-009	ESTUFA MILENIUM 3 QUEM.	
2591269	02-01-0-013	ESTUFA 4 QUEM. ACERO INOXID. EMPOTRABLE	
2591270	02-01-0-016	ESTUFA 2 QUEM. ACERO INOX MOD 35007	
2591271	02-01-0-018	ESTUFA 4 QUEM. ACERO INOX. EMP. ENCENDIDO ELECTRICO	
2591272	02-01-0-039	ESTUFA 2 QUEMADORES MOD. 36024	
2591273	03-01-0-086	TUBO COBRE FLEX UG 5/16" (411030012)	
2591274	03-01-0-088	TUBO DE COBRE RIGIDO TIPO M 1/2 (411020016)	
2591275	03-01-0-095	TUBO DE COBRE RIGIDO TIPO L 1/2 (411020029)	
2591276	03-02-0-102	ACOPLADOR LIQUIDO 3/4"	

Conciliación inventario

La información resultante del conteo físico no es un elemento suficiente, pues, debe compararse con los saldos que tiene el Sistema de Kárdex vs el Físico. A esta fase se le denomina conciliación y el objetivo final es la correcta determinación de las diferencias que producirán el ajuste contable, de acuerdo al método de costeo utilizado por la Empresa. Política 3.5.6.



Determinación de ajuste

Fecha: **30106 - SUCURSAL**
 Hora: Previo de Variación Conteo - Estándar

10853.rpt

Usuario: Period: 02-15 As of: 06/02/2015

10000

30 DE NOVIEMBRE 2014

Etiqueta	No. Artículo	Descripción	Cantidad en Existencia		Variación Cantidad	Costo Unitario	Variación Costo
			Física	en Libros			
Codigo Conteo Físico:							
Almacén 3010600 SUCURSAL -							
2591245	01-01-0-010	CALENTADOR AUT 40 LTS GUARDIAN C/F	12	12	0	714.67	-
2591246	01-01-0-021	CALENTADOR AUT 60 LTS KALOTRON LP S/CAJA	7	7	0	1,129.00	-
2591247	01-01-0-022	CALENTADOR AUT 80 LTS KALOTRON LP	2	2	0	1,281.00	-
2591248	01-01-0-027	CALENTADOR INSTANTANEO THERMO-INTELLIGENT 9 LTS	30	33	-3	1,540.62	- 4,621.86
2591249	01-01-0-028	CALENTADOR INSTANTANEO THERMO-INTELLIGENT 12 L	3	4	-1	1,604.00	- 1,604.00
2591250	01-01-0-103	CALENTADOR DE PASO AR-6 GUARDIAN L.P.	233	233	0	1,009.97	-
2591251	01-01-0-104	CALENTADOR AUTOMATICO KALOTRON AR-6 LP	87	78	9	1,107.39	9,966.51
2591252	01-01-0-105	CALENTADOR INSTANTANEO THERMO-INTELLIGEN 6 LTS	157	162	-5	700.75	- 3,503.75
2591285	03-02-1-360	NIPLE TERMINAL AG-NT 3/8-1/2" 10-13 MM	30	50	-20	6.34	- 126.80
2591286	03-02-1-368	NIPLE TERMINAL AG-NT 10X10MM (3/8-3/8)	279	279	0	4.27	-
2591287	03-03-2-006	CABLE TIPO THW CALIBRE 12 NEGRO	1	100	-99	340.60	- 33,719.40
2591288	03-03-2-036	CABLE THW-LS N.10 NEGRO 100 MTS	9	9	0	602.22	-
2591289	03-03-3-035	CABLE THW-LS N.10 ROJO 100 MTS	9	9	0	574.01	-
2591290	03-03-6-034	CABLE THW-LS N.10 BLANCO 100 MTS	10	10	0	586.50	-
Totales			869	988	119	- 33,609.30	

Buenas practicas para manejo de inventarios

Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- 1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.*
- 2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.*
- 3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.*



Buenas practicas para manejo de inventarios

4. Cotizar por lo menos tres opciones de compra para elegir la mas conveniente.
5. Mantener inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
6. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.



Buenas practicas para manejo de inventarios

7. Verificar que se encuentre actualizado en sistema, un apartado que refleje el material dañado, para conocer la existencia real.
8. No contar con mercancía dañada mayor a un mes para evitar posibles errores de conteo.
9. Evitar los traspasos de mercancía entre sucursales para evitar el deterioro en la mercancía.
10. Una vez determinado un ajuste por faltante este sea cobrado al almacenista para evitar el retraso del cobro.
11. Supervisar el periodo de entrega de mercancía para evitar las devoluciones y cancelación de facturas por el cliente.



Gracias por su atención.