



No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	<p>CONDICION Y VALUACION DE LOS INVENTARIOS</p> <p>Revise y haga pruebas según sea necesario sobre los siguientes registros e información para obtener datos pertinentes y hacer una evaluación del grado de utilización que tienen los inventarios:</p> <p>a) Análisis preparados en relación con obsolescencia, exceso de inventarios, rotación, etc.</p> <p>b) Utilización anterior de los inventarios de acuerdo con los registros auxiliares, producción, ventas, etc.</p> <p>c) Usos futuros según indicaciones de los requerimientos de producción, pronósticos de ventas, salidas de políticas, etc.</p> <p>d) Avisos o cambios de ingeniería o de producción que afectan el uso de materiales.</p> <p>e) Márgenes de utilidad por tipos de producto, líneas, etc., por el período presente y los pasados.</p> <p>f) Mercados del producto, control de calidad, cumplimiento con regulaciones especiales del gobierno, etc.</p> <p>g) Análisis de devoluciones y descuentos.</p> <p>Con base en los resultados obtenidos en el punto anterior, la información obtenida durante el inventario físico y otras fases de la revisión, evalúe si las cantidades provistas en las reservas por obsolescencia, baja de valor, etc., son razonablemente suficientes para absorber cualquier pérdida por este concepto.</p> <p>Examine la aprobación para cancelaciones, castigos u otros ajustes que se hubieren hecho durante el ejercicio y que afectan la valuación de los inventarios.</p> <p>Evalúe los compromisos de compras y ventas para determinar si el cumplimiento de éstos no resultará en pérdidas que redujeran de una provisión.</p> <p>OBSERVACION DE INVENTARIOS FISICOS</p> <p>Antes de la toma del inventario físico:</p> <p>a) Estudie el instructivo o investigue los procedimientos.</p>		

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
44.	<p>44. Durante la toma del inventario físico:</p> <p>a) Asegúrese de que se estén cumpliendo los procedimientos prescritos.</p> <p>b) Anote los números de todos los diferentes documentos que amparen los últimos recibos y embarques de mercancía anteriores a la iniciación de la toma del inventario.</p> <p>c) Controle adecuadamente las tarjetas de inventario utilizadas, o explique porque no fue necesario hacerlo.</p> <p>d) Por medio de observación, examen de documentos y discusión con los responsables del inventario, determine si se han dado los pasos necesarios para asegurar un corte adecuado de las entradas, salidas, etc.</p> <p>e) Haga recuentos selectivos de las existencias, en la forma y con el alcance determinados por el Supervisor a cargo de la auditoría.</p> <p>f) Liste sus recuentos selectivos, indicando número de tarjeta de recuento, serie, unidad de peso, medida, etc. De ser posible, algunas de las partidas a contar por nosotros deben escogerse de antemano de los registros de inventarios perpetuos. No es necesario pasar en limpio las cédulas de nuestros recuentos físicos.</p> <p>g) Asegúrese de que estén de acuerdo con los recuentos del personal responsable.</p> <p>h) Considere la necesidad de mover algunas estibas de productos y/o abrir cierto número de cajas o envases, para asegurarnos de su contenido.</p> <p>i) Basándose en observación y en discusión con los responsables del inventario, anote cualquier cantidad importante de mercancías obsoletas, dañadas o de poco movimiento.</p> <p>j) Asegúrese de que se han excluido del inventario las mercancías que no pertenecen a la Dependencia.</p> <p>k) Solicite confirmación de los dueños de mercancías en consignación para asegurarse de que se le han facturado todos los consumos o las ventas hechas.</p>		

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
45.	1) Por medio de observación y de discusión con empleados de la compañía asegúrese de que se han inventariado todas las mercancías.		
46.	Solicite confirmación de cualquier cantidad importante de mercancía en poder de consignatarios, proveedores, maquiladores, etc.		
47.	Llene el modelo de datos del inventario físico incluido en el Manual de Auditoría.		
48.	Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.		

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
45.	1) Por medio de observación y de discusión con empleados de la compañía asegúrese de que se han inventariado todas las mercancías.		
46.	Solicite confirmación de cualquier cantidad importante de mercancía en poder de consignatarios, proveedores, maquiladores, etc.		
47.	Llene el modelo de datos del inventario físico incluido en el Manual de Auditoría.		
48.	Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.		