



EDUCACIÓN
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO
NACIONAL DE MÉXICO®

Instituto Tecnológico de Pabellón de Arteaga

Departamento de Ciencias Económico Administrativas

PROYECTO DE TITULACIÓN

PLAN DE MEJORA DE CONTROL INTERNO

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

INGENIERA EN GESTIÓN EMPRESARIAL

PRESENTA:

FLOR VIRIDIANA REYNA ESQUEDA.

ASESOR:

LIC. JOSUE VALENZUELA BERMUDEZ.

Mayo



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón

PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

CAPITULO 1: PRELIMINARES

2. AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por bendecirme con la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Agradezco a mi familia que formé junto a mi esposo Cesar, gracias por creer en mí y apoyarme incondicionalmente para convertirme en lo que siempre soñé, a mis hijos por ser el principal motor de mis sueños esto es por y para ustedes.

Agradezco a mi familia, mi madre Sebastiana, por el apoyo en este proceso de mi educación profesional, por confiar en mí en todo momento, por los consejos, valores y principios que me diste, a mis hermanos Diana, Carolina y Luis por el apoyo incondicional.

Agradezco a las personas que, en algún momento de mi vida, me ofrecían sus palabras de ánimo para seguir adelante con mi misión de vida y me impulsaron a finalizar mi carrera.

También agradezco al Tecnológico de Pabellón de Arteaga por formarme como profesional y persona, a mis maestros por la paciencia y dedicación en todo momento, a mi asesor el maestro Josué por su disposición.

Gracias a la empresa TENNECO y a mi asesora Diana por haberme dado la oportunidad de realizar mis residencias profesionales para realizar este proyecto.

Por último, agradezco a mis compañeros y amigos de la universidad por lo vivido y compartido en este tiempo de formarnos como profesionalitas, por el apoyo y buenos compañeros que fueron en todo momento.

3.RESUMEN

PRESENTACION EJECUTIVA

En el presente documento se muestran las actividades realizadas en la empresa FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V, específicamente en el área de FINANZAS, para llevar a cabo el proyecto de plan de mejora de control interno de las áreas seleccionadas.

Forjas y Máquinas es una empresa metal mecánica dedicada a la elaboración de válvulas de admisión y de escape para motores diésel y gasolina. Provedora de la industria manufacturera automotriz a nivel mundial.

A partir del año 2010 Forjas y Maquinas pertenece al grupo automotriz Tenneco Inc., empresa que tiene su sede en la ciudad de Southfield Michigan en los Estados Unidos y que cotiza en la bolsa de valores de Nueva York.

Derivado de lo anterior, la empresa está obligada a establecer políticas y procedimientos de control interno basados en la ley Sarbanes Oxley (SOX).



Gráfica 1TENNECO En La Bolsa De Valores De Nueva York

El control interno en las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad y sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de la organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de una información financiera.

Ejecución

En este proyecto nos basaremos en las políticas y narrativas para elaborar un listado de las evidencias recabadas para el cumplimiento de las mismas y así obtener información confiable y un óptimo control interno.

El proyecto por elaborar es la revisión a través de pruebas selectivas del plan de control interno y así verificar los procedimientos elaborados en en área de finanzas.

Accounting Policies Manual

NOTE – This policy is a LEGACY accounting policy. Actual account numbers may differ. Corporate Staff is in process of updating all policies to reflect consolidated Tenneco Enterprise Accounting Policies and OneStream Accounts. If you have any questions related to topics within this policy, please reach out to Bill Provenzano or Brian Palmeri.

Subject Accounts Payable	Page 1
Number 3200	Effective Date 11/2016

TABLE OF CONTENTS:

1.0 Purpose and Scope

2.0 Responsibility

3.0 Policy

- 3.1 Accounts Payable General
 - 3.1.1 Purchase Orders
 - 3.1.2 Receiving Documents
 - 3.1.3 Invoice Approval
 - 3.1.4 Accruals
 - 3.1.5 Debit/Credit Memos
 - 3.1.6 Reconciliations

4.0 Related Forms, Templates and Documents

5.0 Definitions/Glossary

6.0 References

Ilustración 1 Políticas

Políticas

Una política se refiere a todas las acciones tomadas para el desarrollo, planificación, formulación y evaluación de las decisiones. Las políticas se establecen con la finalidad de fijar los objetivos y métodos generales de administración de acuerdo con los cuales se deben manejar las operaciones de cualquier organización.

4.INDICE

CAPITULO 1: PRELIMINARES	2
2. AGRADECIMIENTOS	2
3.RESUMEN	3
4.INDICE.....	6
4.1 índice de ilustraciones	8
4.2 índice de tablas	9
4.3 índice de anexos	9
5.INTRODUCCIÓN	10
6.TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R. L. DE C. V. SU HISTORIA Y LA COLBARACION DEL ESTUDIANTE DENTRO DE LA EMPRESA	11
6.1 Revisión y análisis del plan de mejora de control interno.	14
6.2 Misión	15
6.3 Visión	15
6.4 Valores	16
6.5 Objetivos estratégicos	16
6.6 Área de trabajo	17
7. PROBLEMAS A RESOLVER	18
8.OBJETIVOS.....	18
8.1 Objetivo General	18
8.2 Objetivos específicos	19
9.JUSTIFICACION	19
CAPÍTULO 3: MARCO TEÓRICO	20
10.MARCO TEÓRICO	20
10.1 Origen del control interno.	20
10.2 Teoría de Control.	21
10.3 Evolución del control interno	21
10.4 Clasificación del control interno	22
10.5 Componentes del control interno	23
10.6 Importancia del control interno	24

10.7 Leyes del control interno	29
CAPÍTULO 4: DESARROLLO	31
11.PROCEDIMIENTO Y DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS.....	31
11.1 Incrementar el plan de mejora de control interno.	32
11.2 Recopilación de datos	34
11.3 Proceso de cierre de mes	36
11.4 Proceso de compras y cuentas por pagar	50
11.5 Cronograma de actividades	58
CAPÍTULO 5: RESULTADOS	58
12.RESULTADOS	58
CAPÍTULO 6: CONCLUSIONES.....	60
13. CONCLUSIONES DE PROYECTO.....	60
CAPÍTULO 7: COMPETENCIAS DESARROLLADAS	61
14. COMPETENCIAS DESARROLLADAS Y/O APLICADAS.....	61
CAPÍTULO 8: FUENTES DE INFORMACION	61
15. FUENTES DE INFORMACION.....	61
CAPÍTULO 9: ANEXOS.....	62
16. ANEXOS	62

4.1 índice de ilustraciones

Ilustración 1 Políticas	5
Ilustración 2 Uno De Los Proveedores Más Grandes Del Mundo.....	11
Ilustración 3 Válvulas.	12
Ilustración 4 Principales Clientes De TENNECO	13
Ilustración 5 Mejora Continua.....	17
Ilustración 6 Detección De Posibilidades De Mejora	29
Ilustración 7 Listado	34
Ilustración 8 Registros Como Provisiones De Gastos	37
Ilustración 9 Póliza	38
Ilustración 10 Caratula De Banco.....	39
Ilustración 11 Estado De Cuenta Bancario.....	40
Ilustración 12 Correo Con Tipo De Cambio.....	41
Ilustración 13 Captura De Tipo De Cambio	42
Ilustración 14 Póliza Con Tipo De Cambio Correcto	42
Ilustración 15 Saldo De Cuenta En Dólares.....	43
Ilustración 16 Saldo De Cuenta En Pesos Mexicanos.....	43
Ilustración 17 Validación	44
Ilustración 18 AP Reconciliación.....	45
Ilustración 19 AP Conciliación De Cuentas	46
Ilustración 20 Cuentas Por Pagar, Cuenta 2000	47
Ilustración 21 Saldos De One Stream	48
Ilustración 22 Conciliación De QAD Vs One Stream	49
Ilustración 23 Requisición	50
Ilustración 24 Alta De Proveedores	51
Ilustración 25 Autorización	52
Ilustración 26 Orden De Compra.....	53
Ilustración 27 Orden De Compra.....	55
Ilustración 28 Factura.....	56
Ilustración 29 Factura Capturada En QAD	57
Ilustración 30 Control Interno	60

4.2 índice de tablas

Grafica 1TENNECO En La Bolsa De Valores De Nueva York.....	3
Grafica 2 Cronograma De Actividades	58

4.3 índice de anexos

Anexo 1 Asignación De Usuario De QAD.....	62
---	----

CAPITULO 2: GENERALIDADES DEL PROYECTO

5.INTRODUCCIÓN

La definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno, y su uso en la teoría y práctica de la auditoría:

El control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. De la cita anterior se derivan tres formas de controles internos, según sus objetivos: el Control Interno Administrativo u Operacional; el Control Interno Contable y la Verificación Interna. Pero la conclusión más importante de su interpretación es que un Sistema de Control Interno deberá ser Planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo. No, el Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. En fin, debe coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado. No obstante, lo expuesto, el Control Interno no es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe la colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

6.TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R. L. DE C. V. SU HISTORIA Y LA COLBARACION DEL ESTUDIANTE DENTRO DE LA EMPRESA.

La empresa Tenneco es uno de los diseñadores, fabricantes y comercializadores más grandes del mundo en productos y sistemas de aire limpio y tren motriz para el mercado de equipo original automotriz, de transporte ligero, servicio pesado y de uso fuera de la carretera, así como de motores de alta potencia.

Conduciendo el progreso hacia una movilidad más limpia y eficiente.

El nuevo Tenneco combina la experiencia de dos compañías para crear una que se enfoque en tren motriz comprometida para habilitar motores más eficientes, poderosos y sofisticados, así como desarrollar sistemas avanzados para reducir emisiones en aplicaciones tradicionales e híbridas.

Uno de los proveedores más grandes del mundo en tecnologías avanzadas y componentes de precisión para aplicaciones y ambientes exigentes de tren motriz.



HERENCIA GLOBAL DE MARCAS



Ilustración 2 Uno De Los Proveedores Más Grandes Del Mundo.

Producto

FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V,es una empresa metal mecánica dedicada a la elaboración de válvulas para motor de admisión y de escape para diésel y gasolina proveedora de la industria manufacturera automotriz a nivel mundial.

La empresa presta sus servicios desde hace 38 años en la ciudad de Aguascalientes. Proporcionamos valor confiabilidad y calidad a nuestros clientes con la mejor tecnología.

El éxito de *Tenneco* es el resultado de un arduo trabajo de equipo, de años de experiencia y de la búsqueda incesante de la excelencia, a lo largo de su trayectoria se ha forjado como una empresa estable y en constante crecimiento



Ilustración 3 Válvulas.

Una válvula se puede definir como un aparato mecánico con el cual se puede iniciar, detener o regular la circulación (paso) de líquidos o gases mediante una pieza movable que abre, cierra u obstruye en forma parcial uno o más orificios o conductos.

TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V. cuenta con poco más de 700 empleados en la planta de ciudad industrial, la cual es proveedora de la industria manufacturera automotriz a nivel mundial, proporcionando valor, confiabilidad y calidad a sus clientes con la mejor tecnología, algunos de sus clientes son; Ford, CAT, GM, Kawuasaqui, CHRYSLER, NAVISTAR, Perkins, Volkswagen entre otras.

TENNECO



Ilustración 4 Principales Clientes De TENNECO

6.1 Revisión y análisis del plan de mejora de control interno.

Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos:

Objetivos operacionales

Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

Objetivos financieros

Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

De cumplimiento

Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno.

El control interno es muy importante para la empresa TENNECO, para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad, y así seguir siendo una empresa líder en la producción de válvulas, la cual está comprometida con sus clientes, así como tener la capacitación adecuada del personal del área de finanzas para generar o producir información confiable.

Este proceso fue afectado mediante la pandemia que comenzó en 2019 (covid-19) ya que por disposición de salud un 90% de los empleados estuvieron trabajando desde casa, orillándolos a pasarse ciertos procesos de largo, por lo cual la empresa perdió credibilidad.

Este proyecto se implementó para volver a evaluar, corregir o realizar los procesos en tiempo y forma y así recuperar la credibilidad para la auditoría interna y externa que se llevara a cabo en este año.

6.2 Misión

En TENNECO compartimos un propósito común y evidente
– impulsar el progreso con movilidad más limpia.

Somos el principal referente y líder de opinión en materia de Talento Humano mediante la constante actualización e innovación en el estado de Aguascalientes.

6.3 Visión

Nuestra visión consiste en "subir la vara" constantemente en la industria de los repuestos de motor.

Ser la asociación más influyente e incluyente en la gestión del talento humano en la entidad, participando como el principal socio estratégico de nuestros afiliados.

6.4 Valores

- INTEGRIDAD SIMPLE;

Haz lo correcto y de forma correcta, exprésate, hazte cargo.

- UN EQUIPO;

Cuidémonos entre todos, aceptemos nuestras diferencias, triunfemos juntos.

- PARA HACER UN FUTURO MEJOR;

Convirtiendo los problemas en soluciones, innova, pasión por aprender.

- VOLUNTAD DE GANAR;

Buscar la perfecta realización, crea fanáticos de los clientes, marca una diferencia-

6.5 Objetivos estratégicos

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones de la entidad, así como la calidad del producto que elabora.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.



Ilustración 5 Mejora Continua

6.6 Área de trabajo

Finanzas:

El departamento financiero es un departamento propio que tiene la función de ocuparse de las responsabilidades económicas de una empresa. Así mismo, su principal función es la de realizar los pagos a los que está obligada la propia empresa, así como la gestión de las partidas de gastos e ingresos que tiene la misma.

De este modo, se puede entender que el departamento financiero es fundamental, puesto que toda empresa tiene como fin último crear valor que le permita obtener beneficios con su actividad, lo que depende directamente de la gestión económica que se lleve a cabo con sus finanzas.

Funciones del departamento financiero

Las funciones del departamento financiero serán todas aquellas que tengan que ver con la situación económica de la misma. De esta forma, aunque la gestión de gastos e ingresos es su principal función, todas las siguientes tareas también recaen sobre este departamento:

- Planificación y elaboración de presupuestos
- Pagos de las nóminas de los trabajadores
- Gestión de la inversión y de financiación
- Gestión de los problemas financieros:

7. PROBLEMAS A RESOLVER

En el área de finanza existen bajos controles, sobre las actividades que deben ser realizadas basadas en las políticas de la empresa y las narrativas elaboradas por ellos mismos, para tener un control interno adecuado, ya que muchas de ellas no se llevan a cabo en tiempo y forma o simplemente no se llevan a cabo afectado el funcionamiento de control interno de la empresa.

8.OBJETIVOS

8.1 Objetivo General

Aplicar el plan de mejora de control interno de finanzas, asegurar que las políticas y narrativas de **TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R. L. DE C. V.** estén escritas y ejecutadas en tiempo y forma.

Se llevarán a cabo pruebas de campo donde conste que se cumple con dichas políticas y procedimientos tomando como base el mes de agosto del 2021.

8.2 Objetivos específicos

1. Asegurar que los procesos dentro de finanzas de TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V estén escritos.
2. Capacitar a los usuarios para las transacciones conforme a las políticas de TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V para que sean ejecutadas en tiempo y forma.
3. Implementar la redacción de narrativas para generar evidencias de observancia de control interno en TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V
4. Demostrar la eficacia del plan de mejora de control interno de TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V.
5. Entregar un reporte a la gerencia con los hallazgos encontrados en mi revisión de campo.

9.JUSTIFICACION

El nuevo TENNECO es uno de los diseñadores, fabricantes y comercializadores más grandes del mundo en productos y sistemas de aire limpio y tren motriz para el mercado de equipo original automotriz, de transporte ligero, servicio pesado y de uso fuera de la carretera, así como de motores de alta potencia.

TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L DE C.V es una empresa metal mecánica dedicada a la elaboración de válvulas para motor de admisión y de escape para diésel y gasolina proveedora de la industria manufacturera automotriz a nivel mundial.

La empresa presta sus servicios desde hace 36 años en la ciudad de Aguascalientes. Proporcionamos valor confiabilidad y calidad a nuestros clientes con la mejor tecnología.

El éxito de Tenneco es el resultado de un arduo trabajo de equipo, de años de experiencia y de la búsqueda incesante de la excelencia, a lo largo de su trayectoria se ha forjado como una empresa estable y en constante crecimiento.

Por lo tanto, para dar el mejor servicio y confiabilidad implementaremos este plan de mejora de control interno, ya que se han encontrado fallas como:

- Falta de observación de control en planta.
- Procesos que no están escritos, por lo tanto, los empleados desconocen lo que se debe realizar o lo realizan de forma incorrecta perjudicando el control interno.
- Riesgos estratégicos por ejecución de decisiones que desvían a la compañía de sus objetivos.
- Fallas en sistemas tecnológicos (hardware, software, medidas de ciberseguridad).
- Riesgos operativos sobre la ejecución de procesos, protocolos.
- Riesgos técnicos provocados por desconocimiento del personal.
- Riesgos financieros por fallos en la gestión de las inversiones o gestión de otros activos y pasivos

Estas fallas impactan y comprometen liquidez y solvencia por lo tanto el desarrollo de la empresa, a ya que baja su eficiencia y aumenta riesgos financieros por fallos en estimaciones, proyecciones, ejecución presupuestal.

CAPÍTULO 3: MARCO TEÓRICO

10.MARCO TEÓRICO

10.1 Origen del control interno.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del

siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos; viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que pronosticaran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios; ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

10.2 Teoría de Control.

La Teoría de Control y en particular del control interno es el eje fundamental de éste trabajo. El control siendo una fase administrativa esencial para la toma de decisiones que certifica el cumplimiento de las actividades propias de la organización es definido por Theo Haimann “control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación”.

10.3 Evolución del control interno

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

En 2004, se publicó el estándar "Enterprise Risk Management - Integrated Framework" Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

10.4 Clasificación del control interno

Control administrativo: Corresponde a la eficiencia en las operaciones en cuanto a las funciones, métodos y procedimientos relacionados con la empresa para el logro de objetivos; comprende registros relativos que faciliten la toma de decisiones en la totalidad de los procesos operacionales de la empresa involucrando el plan de organización.

Control contable: Comprende todos los métodos y procedimientos que influyen directa e indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y veracidad de la información financiera, con la finalidad de salvaguardar los activos.

Evaluación: Examen de una acción que ocurre en un momento específico. Se puede evaluar, por ejemplo, hasta qué grado la realización funcionó, hasta qué grado los objetivos y resultados fueron logrados con eficacia y/o hasta qué grado el proyecto tuvo impacto en las vidas de las personas.

La evaluación no es un proceso interno e integrado como el monitoreo, pero exige que los participantes se distancien del trabajo cotidiano con la acción y toman un tiempo para reflejar y coleccionar información sistemáticamente. La evaluación muchas veces requiere una visión más amplia que el propio proyecto, comparaciones con procesos que ocurren fuera del proyecto pero que pueden haber afectado el resultado del proyecto

10.5 Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes que se interrelacionan entre sí:

Ambiente de control: Es el primer componente del COSO y reconocido como una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales, integridad, valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control.

Evaluación de riesgos: Según describe Fonseca (2011), es el segundo componente del COSO e implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad.

Actividades de control: Son políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos.

Información y comunicación: Se relaciona con la información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades.

10.6 Importancia del control interno

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa. Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996:238), expresa que el control interno: "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede expresar que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas. Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo éstos los que se encargarán de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Unido a esto, (Poch, 1992:17), expresa: "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos". Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido; (Leonard, 1990:33), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden". Es bueno resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración. Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, se la define como:

"El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

Una vez establecido y dejado claro el significado del control interno es bueno verlo también desde un punto de vista financiero donde (Holmes, 1994:3), lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Asimismo, el concepto de control interno emitido por (Redondo, 1993:267), es: "se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías".

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos:

Administrativos y Contables.

En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos).

Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

Dentro de esta perspectiva (Catácora, 1996:238), señala que: "un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo

beneficio supere el costo para implementar los mismos". Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria.

El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión; y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que éstos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio. Según (Meigs, W; Larsen, G. 1994:49), el propósito del control interno es: "Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización". Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden

ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero; y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuadas a la situación real que está atravesando la empresa.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

Importante el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

La imponente magnitud de la contracción del inventario en establecimientos minoristas demuestra como los objetivos administrativos pueden diferir de una industria a otra.



Ilustración 6 Detección De Posibilidades De Mejora

10.7 Leyes del control interno

Ley Sarbanes Oxley:

La Ley Sarbanes–Oxley, la más importante regulación surgida después de los escándalos financieros en Estados Unidos. El cuerpo legal propuesto por el diputado Michael G. Oxley y el Senador Paul S.Sarbanes en el Congreso estadounidense tiene efectos que van mucho más allá de la auditoría financiera.

La SOX nació como respuesta a una serie de escándalos corporativos que afectaron a empresas estadounidenses a finales del 2001, producto de quiebras, fraudes y otros manejos administrativos no apropiados, que mermaron la confianza de los inversionistas respecto de la información financiera emitida por las empresas.

Así, en Julio de 2002, el gobierno de Estados Unidos aprobó la ley SarbanesOxley, como mecanismo para endurecer los controles de las empresas y devolver la confianza perdida.

Artículo 207 del Código de Comercio¹⁴: la revisoría fiscal tiene como objetivos:

El examen de la información financiera del ente a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y la evaluación y supervisión de los sistemas de control con el propósito de que éstos permitan:

- El cumplimiento de la normatividad del ente.
- El funcionamiento normal de las operaciones sociales.
- La protección de los bienes y valores de propiedad de la sociedad y los que tenga en custodia a cualquier título.
- La regularidad del sistema contable.
- La eficiencia en el cumplimiento del objeto social.
- La emisión adecuada y oportuna de certificaciones e informes.
- La confianza de los informes que se suministra a los organismos encargados del control y vigilancia del ente.
- Norma Técnica Colombiana 5254. Está proporciona una guía genérica para la gestión del riesgo, ajustable a una gama muy amplia de actividades.

Ley Sarbanes-Oxley 2002.

En línea. 6 noviembre de 2015. Disponible en: 14 Código de comercio 2015.

En línea 3 febrero 2016. Disponible en: decisiones u operaciones de cualquier empresa pública, privada o comunitaria, individual o grupal.

Especifica los elementos del proceso de gestión de riesgo, el diseño y la implementación de un sistema adaptado a las diferentes necesidades de la organización, sus objetivos particulares, sus productos o servicios, practicas empleadas en todos los niveles de la organización, independientemente del sector económico al cual pertenezca la entidad.¹⁵

AS/NZS 4360:1999- Estándar Australiano-Administración de Riesgos. La administración de riesgos es reconocida como una parte integral de las buenas prácticas gerenciales. Es un proceso iterativo que consta de pasos, los cuales,

cuando son ejecutados en secuencia, posibilitan una mejora continua en el proceso de toma de decisiones.

Administración de riesgos es el término aplicado a un método lógico y sistemático de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con una actividad, función o proceso de una forma que permita a las organizaciones minimizar pérdidas y maximizar oportunidades. Administración de riesgos es tanto identificar oportunidades como evitar o mitigar pérdidas.

Este estándar puede ser aplicado a todas las etapas de la vida de una actividad, función, proyecto, producto o activo. El beneficio máximo se obtiene generalmente aplicando el proceso de administración de riesgos desde el principio.

- ISO 31000. Ofrece principios y directrices genéricas sobre gestión de riesgos.
- ISO 9001. Ofrece principios de ayuda para la gestión y control de calidad manera continua de los procesos.

CAPÍTULO 4: DESARROLLO

11.PROCEDIMIENTO Y DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS.

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control.

Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Se describe los puntos relevantes de las metodologías y desarrollo del proyecto, se muestran las técnicas usadas para realizar las actividades que apoyaron a el proyecto de plan de mejora de control interno.

que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

11.1 Incrementar el plan de mejora de control interno.

Ejecución:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel, se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación:

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

Componente	Principios	
AMBIENTE DE CONTROL:	1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	1. Filosofía de la Dirección 2. Integridad y valores éticos
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno	
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos	3. Administración estratégica 4. Estructura organizacional
	4. Competencia profesional	5. Administración de los recursos humanos 6. Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno	7. Asignación de autoridad y responsabilidad 8. Órgano de Control Institucional
EVALUACIÓN DEL RIESGO:	6. Objetivos claros	1. Planeamiento de la administración de riesgos
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos	2. Identificación de los riesgos 3. Valoración de los riesgos 4. Respuesta al riesgo
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	
ACTIVIDADES DE CONTROL	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	1. Procedimientos de autorización y aprobación 2. Segregación de funciones 3. Evaluación costo-beneficio 4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos 5. Verificaciones y conciliaciones 6. Evaluación de desempeño 7. Rendición de cuentas
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	8. Documentación de procesos, actividades y tareas 9. Revisión de procesos, actividades y tareas
	13. Información de calidad para el Control Interno	1. Funciones y características de la información 2. Información y responsabilidad 3. Calidad y suficiencia de la información 4. Sistemas de información 5. Flexibilidad al cambio 6. Archivo institucional
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	7. Comunicación interna 9. Canales de comunicación
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	8. Comunicación externa
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	16. Evaluación para comprobar el Control Interno	A. Actividades de prevención y monitoreo B. Seguimiento de resultados C. Compromisos de mejoramiento
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.	

Tabla 1 Evaluación

11.2 Recopilación de datos

La Lic. Diana Vázquez Vélez, Gerente del área de finanzas, proporcionó las políticas y procedimientos, así como las narrativas de cada área para que fueran tomadas como base para elaborar el plan de mejora. Se solicitó estudiar y verificar las narrativas para que estuvieran elaboradas respetando las políticas establecidas de la empresa.

De las diferentes áreas de la planta, me enfoqué en el área de finanzas ya que es el área a la que fui asignada para verificar los procesos que se realizan y necesitan la mejora. Durante el proyecto realice un archivo específico del área de finanzas (cuentas por pagar) en donde se pudiera capturar la información y evidencias de los requerimientos pertinentes y así implementar la mejora de que se realizan los procesos en tiempo y forma para tener la eficiencia requerida. En las siguientes imágenes se muestra el listado en el cual se trabajó.

LOCATION NAME: Aguascalientes, MX							Initial Request Date:
ITEMS REQUESTED FOR AUDIT as of							I. Immediate Requests:
OneStream/10Stream LEDGERS:							II. Pre-Audit Requests
SAP Instance and Company Code (if applicable):							III. Final Pre-Audit Delivery:
For Location to U -							
For IAD - Only							
Date loaded	Item #	Team/Reference #	IAD/Audit Program Reference	Testing Workpaper (if applicable)	Request Description	Periods Requested	Process Owner & Title Location to complete
Section I. Items to be sent ASAP							
I.	1	A.1.PRG	Audit Planning Memorandum	N/A	Location presentation (or any information available) showing the history of the plant and the types of products produced (i.e., "shelf" presentation).	N/A	Diana Vazquez Finance Manager
I.	2	A.1.PRG	Audit Planning Memorandum	N/A	Current Organization Chart for the location, include Finance Team Organization Chart.	N/A	Diana Vazquez Finance Manager
I.	3	A.1.PRG	10Stream Reporting - Testing	N/A	Local Trial Balance (Include all Business Areas) as of:	March 31, 2021, June 30, 2021, and September 30, 2021	Marco Mota Accountant
I.	4	B.1.PRG	10Stream Reporting - Testing	N/A	Local Trial Balance to OneStream/10Stream Reconciliation as of: (Please provide screenshots of the report and parameters used in generating the report.)	March 31, 2021, June 30, 2021, and September 30, 2021	Marco Mota Accountant

Ilustración 7 Listado

Derivado del volumen de operaciones y controles que deben llevarse a cabo en la empresa, se me asigno en la revisión de 2 procesos específicos e importantes para el área financiera, en los cuales la descripción de cada uno de ellos se deriva de las narrativas existentes:

- **Proceso de cierre de mes.**
- **Proceso de compras y cuentas por pagar.**

A continuación se describen cada uno de los procesos que derivan de estos:

Agosto de la entidad 9500.

Proceso de cierre de mes.

Objetivo, generar información financiera verídica, confiable, entendible y oportuna.

- Verificar el listado de asientos contables mensuales, provisiones de gastos, depreciación, nóminas.
- Asegurar las aplicaciones de todos los pagos, cobros préstamos y traspasos que afecten las cuentas de bancos.
- Captura del tipo de cambio de cierre en el sistema.
- Registro de la revaluación de cuentas de balance.
- Conciliaciones de cuentas, bancos, inventarios, activo fijo, cuentas por pagar y por cobrar.
- Elaboración de los estados financieros.

Proceso de compras y cuentas por pagar

Objetivo, generar informacion financiera veridica, confiable, entendible y oportuna.

- Elaboración de la requisicion de compra.
- Cotización de la requisición de parte del área de compras.
- Autorizacion de parte del gerente encargado del área.
- Elaboracion de la orden de compra.
- Envío de la orden de compra al proveedor.
- Recepción de materiales en planta (factura).
- Verificación de las facturas.
- Programación de pago.

11.3 Proceso de cierre de mes

El objetivo del cierre de mes es elaborar los estado financieros de la compañía de acuerdo a las normas de informacion financiera aplicables.

Estos son generados en base a los procedimientos de control interno mismos que fueron puestos a prueba con las siguiente pruebas:

11.3.1 Listado de pólizas contables

El objetivo de generar este reporte es el de asegurarnos que el 100% de las polizas contables que sirven para la generacion de la informacion financiera cuentan con evidencia de que fueron elaboradas por el personal competente, autorizadas por el funcionario con autoridad suficiente y que cuentan con el soporte documental correcto antes de su captura en el sistema de contabilidad.

A continuación se muestra un extracto de dicho reporte junto con los parámetros para su creación. Éstos últimos son necesarios para asegurarnos que el reporte ha sido generado de forma correcta e incluye la totalidad de registros realizados en el periodo seleccionado.

Este reporte incluye polizas manuales con registros como provisiones de gastos, ajustes contables, traspasos de bancos entre otros.

Del siguiente reporte se depende la selección de una poliza para su validacion.

gltrrp.p 2+ 25.13.21 Registro de Transacción Fcha: 09/07/21
 Pág: 2 Federal Mogul Valvetrain Tiempo: 17:28:38

Referencia CG Efectiva Fecha in ID del U Batch

 JL210823000005 08/23/21 08/23/21 motam045

Lin. Cuenta	Proyect	Entd	Descripción	Monto Base	Monto Moneda	Mnd Dir	Ti Documento
1 65952-990		9500	COMISIONES BANCARI	114.43	2,302.08	MXP	JL210823000005
2 01002-A01		9500	COMISIONES BANCARI	114.43cr	-2,302.08	MXP	JL210823000005

Referencia CG Efectiva Fecha in ID del U Batch

 JL210830000002 08/30/21 08/30/21 davilm24

Lin. Cuenta	Proyect	Entd	Descripción	Monto Base	Monto Moneda	Mnd Dir	Ti Documento
1 20643		9500	Rev JL210803000010	93,026.54	79,000.00	EUR	JL210830000002
2 26720-A41-4050		9500	Rev JL210803000010	5,887.76cr	-5,000.00	EUR	JL210830000002
3 26720-A41-4050		9500	Rev JL210803000010	43,569.39cr	-37,000.00	EUR	JL210830000002
4 26720-A41-4050		9500	Rev JL210803000010	43,569.39cr	-37,000.00	EUR	JL210830000002

Referencia CG Efectiva Fecha in ID del U Batch

 JL210831000001 08/31/21 08/31/21 motam045

Lin. Cuenta	Proyect	Entd	Descripción	Monto Base	Monto Moneda	Mnd Dir	Ti Documento
1 50000-S10		9500	GM PRICE ACCRUAL	520,000.00	0.00	USD	JL210831000001
2 41552		9500	GM PRICE ACCRUAL	520,000.00cr	0.00	USD	JL210831000001


gltrrp.p 2+ 25.13.21 Registro de Transacción Fcha: 09/07/21
 Pág: 7 Federal Mogul Valvetrain Tiempo: 17:29:34

Criterio del Reporte: Reporte pedido por: motam045

FM-International
 Entidad: 9500 A: 9500
 Referencia CG: A:
 Fecha ingresada: A:
 Fecha Efectiva: 08/01/21 A: 08/31/21
 Tipo Transacción: JL A: JL
 Proyect: A: Salida: 32print
 ID Batch:

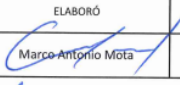
Ilustración 8 Registros Como Provisiones De Gastos

De acuerdo con la muestra selectiva la póliza a revisar sería la JL210831000001 que se presenta a continuación:



SOLICITUD DE POLIZA DE DIARIO

OUC 9000 _____
OUC 9500 X
OUC 9600 _____
OUC 9300 _____

CUENTA	SUB CTA	CC	PROYECTO	CARGO	ABONO	CONCEPTO	
50000	510			USD 520,000.00		GM PRICE ACCRUAL	
41552					USD 520,000.00	GM PRICE ACCRUAL	
				520,000.00	520,000.00		
			HOJA__1_ DE __1_				
FECHA EFECTIVA TRANSAC.	A13	SOLICITANTE	ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ	OBSERVACIONES	POLIZA
31-Aug-21	08	MOTAM	 Marco Antonio Mota	Efrain Lujan	Diana Vazquez	JL	JL210831000001

Ago 31 21

Ilustración 9 Póliza

De la primera muestra revisé los siguientes puntos auditable:

- Firma del responsable del registro.
- Firma del supervisor del área.
- Firma del gerente del área.
- Fecha de la firma
- Que el folio el folio (JL210831000001) coincida con el registro del reporte de pólizas.

De lo anterior se desprende la siguiente conclusión:

Observé que el folio y el registro contable coinciden con lo mostrado en el reporte de pólizas, la póliza cuenta con la firma del responsable, pero no del supervisor ni del gerente del área por lo que se va a realizar una observación que va a ser incluida en el reporte entregable a la gerencia.

11.3.2 Asegurar las aplicaciones de todos los pagos, cobros préstamos y traspasos que afecten las cuentas de bancos a través de la conciliación de cuentas bancarias.


A continuación se muestra la prueba que realizamos a la conciliación bancaria donde revisamos los siguientes puntos:

- Firma del responsable del papel de trabajo.
- Firma del gerente del área.
- Fecha de las firmas.
- Diferencias entre el saldo contable y el bancario.



FEDERAL MOGUL VALVE TRAIN INTERNATIONAL LLC

BALANCE PER STATEMENT OF ACCOUNT EX RATE:	\$	3,621,121.60
(+) OUR CHARGES / NOT IN BANK	\$	-
(+) BANK CHARGES / NOT IN GL	\$	-
(-) BANK CREDITS / NOT IN GL	\$	-
(-) OUR CREDITS / NOT IN BANK	\$	-
(-) CHECKS IN TRANSIT	\$	-
	BALANCE	\$ 3,621,121.60
	QAD	\$ 3,621,121.73
	DIF.	\$ (0.13)


Elaboró
Marco Antonio Mota
Sep 8 2011


Autorizó
Diana Vazquez
09/08/11

Ilustración 10 Caratula De Banco.

A continuacion se anexa un extracto del estado de cuenta bancario donde se observa que el saldo final coincide con el saldo registrado en contabilidad por un total de 3,621,122.49 USD. Tambien se observa que las fechas inicial y final coinciden con el periodo contable

REPORT DATE	ACCOUNT	RULE	OFF FROM	TO	RUN DATE	TIME	
09/01/21	3098-4397		08/01/21	08/31/21	09/01/21	03:54	
STATEMENT							
ACCOUNT NAME - FEDERAL-MOGUL VALVE TRAIN INTE							

DATE	BATCH	TRACK	TRANSACTION	DESCRIPTION	DEBITS	CREDITS	LEDGER BALANCE
08/31/21	22124305560		SAME DAY CR TRANSFER			743,406.44	979,940.71
	650000000571		GID:C0012438305601	CHP0493338 REF:ANN0210831004478			
			PAY BK ID:0031	PAY BK:FIFTH THIRD BANK, NATIONAL			
			ASSOCIAT ORDER:	FEDERAL MOGUL POWERTRAIN LLC 27300 W			
			11 MILE RD # 300	SOUTHFIELD MI 48034-6147			
			DETAILS:WARRENSVILLE	HEIGHTS, OH QAD/GM INSTRUCT			
			DATE:08/31/21	ADVICE TYPE:NONE			
08/31/21	22124305559		SAME DAY CR TRANSFER			1,045,170.34	2,025,111.05
	650000000571		GID:C0012438294601	CHP0492714 REF:ANN0210831004398			
			PAY BK ID:0031	PAY BK:FIFTH THIRD BANK, NATIONAL			
			ASSOCIAT ORDER:	FEDERAL MOGUL POWERTRAIN LLC 27300 W			
			11 MILE RD # 300	SOUTHFIELD MI 48034-6147			
			DETAILS:WARRENSVILLE	HEIGHTS, OH QAD/FORD INSTRUCT			
			DATE:08/31/21	ADVICE TYPE:NONE			
08/31/21	22124305561		SAME DAY CR TRANSFER			1,596,010.44	3,621,121.49
	650000000571		GID:C0012438675001	CHP0512483 REF:ANN0210831004530			
			PAY BK ID:0031	PAY BK:FIFTH THIRD BANK, NATIONAL			
			ASSOCIAT ORDER:	FEDERAL MOGUL POWERTRAIN LLC 27300 W			
			11 MILE RD # 300	SOUTHFIELD MI 48034-6147			
			DETAILS:WARRENSVILLE	HEIGHTS, OH QAD/DDC INSTRUCT			
			DATE:08/31/21	ADVICE TYPE:NONE			
TOTALS					DEBITS	CREDITS	BALANCE
					DEBITS	42	11,269,291.01
					CREDITS	27	12,796,071.30
CLOSING LEDGER AS OF 08/31/21							3,621,121.49
CLOSING AVAILABLE AS OF 08/31/21							3,621,121.49

Ilustración 11 Estado De Cuenta Bancario.

De lo anterior observamos que efectivamente el papel de trabajo cuenta con las firmas necesarias, las firmas cuentan con la fecha correspondiente y no se observaron diferencias en los saldos.

Por lo que el papel de trabajo es suficiente como prueba de que el procedimiento se realizó en tiempo y forma.

11.3.3 Captura del tipo de cambio de cierre en el sistema.

De acuerdo a la técnica contable, las cuentas de balance que estén expresadas en moneda extranjera deben ser revaluadas al menos una vez al mes con el objetivo de reflejar saldos actualizados. Para llevar a cabo este proceso, cada cierre de mes, el contador de la planta recibe una instrucción por correo electrónico de parte del responsable nacional de tesorería, este tipo de cambio es determinado por el corporativo de Tenneco y debe ser introducido en el sistema contable (QAD) para realizar el proceso de revaluación

A continuación, se muestran las pruebas que realicé para verificar que el proceso de captura es correcto:

La siguiente es una pantalla del correo recibido el 31 de agosto donde se indica que el tipo de cambio pesos/dólares que debe utilizarse para la revaluación de activos debe ser 20.0730.

FW: TC CIERRE AGOSTO 2021

Mota, Marco
To: Reyna, Flor Viridiana

FX Rates 10Stream_Aug 21.pdf
811 KB

Cuapio, William2 <William.Cuapio1@tenneco.com>; Vazquez, Nancy <Nancy.Vazquez@tenneco.com>; Marquez, Mariana <Mariana.Marquez@tenneco.com>; Rojas, German <GERMAN.ROJAS@TENNECO.COM>

Subject: TC CIERRE AGOSTO 2021

Buenas tardes,

Envío el tipo de cambio al cierre de Agosto.

El TC FIX es de: 20.2293

TC BP	21.1774	TC CIERRE MXN/USD CORP	20.07300	TC CIERRE EUR/USD CORP	0.84680
		TC AVERAGE MXN/USD	20.07753	TC AVERAGE EUR/USD	0.84980

Tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en dólares de los EE.UU.A., pagaderas en la República Mexicana ^{1/}

Ilustración 12 Correo Con Tipo De Cambio.

La siguiente, es una pantalla del sistema QAD donde se prueba que se ha capturado el tipo de cambio de forma correcta

```

PuTTY with 32Printer (inactive)
TRW Automotive
11/22/21
-----
Cur 1      Exch Rate  Cur 2      Exch Rate 2  Start      End      User ID  Mod Date
-----
USD        1.0  EUR        0.8468  08/31/21  08/31/21  motam045  09/01/21
-----
1
USD        1.0  LIB        0.727   08/31/21  08/31/21  motam045  09/01/21
-----
1
USD        1.0  MXP       20.073  08/31/21  08/31/21  motam045  09/01/21
-----
1
-----
Fin de Reporte
TRW Automotive
11/22/21

Hojee o escriba texto a buscar y pulse [RETURN]:
Use cursor y teclas de pág para navegar, F4 para salir. [Lín 1]

```

Ilustración 13 Captura De Tipo De Cambio

11.3.4. - Registro de la revaluación de cuentas de balance.

Derivado del punto anterior se realizó una prueba a la póliza de registro de la revaluación de cuentas:

La siguiente es un extracto de la póliza registrada para estos efectos.

```

glfxmt.p 1+
Pág: 1
25.13.9 Revaluación Tipo Cambio Extranj
Federal Mogul Valvetrain
Fcha: 09/01/21
Tiempo: 08:41:58

```

Entd	Referencia CG	Lin.	ID del U Cuenta	Mnd	Descripción	Monto
9500	FX210901000001	1	motam045 01002-A01	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	-52,550.79
9500	FX210901000001	2	motam045 64905	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	59,053.84
9500	FX210901000001	3	motam045 01003-bmg	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	-12,724.35
9500	FX210901000001	4	motam045 04002-A22	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	29,612.14
9500	FX210901000001	5	motam045 19146	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	-940.52
9500	FX210901000001	6	motam045 19148	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	-10,558.37
9500	FX210901000001	7	motam045 20158	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	-1,265.90
9500	FX210901000001	8	motam045 20267	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	16.16
9500	FX210901000001	9	motam045 20587	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	1,292.48
9500	FX210901000001	10	motam045 20643	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	1,063.14
9500	FX210901000001	11	motam045 36000	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	215.58
9500	FX210901000001	12	motam045 36000-L01	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	5.68
9500	FX210901000001	13	motam045 36003	USD	Ganancia/Pérdida FX--08/	-13,219.09

Fin de Reporte

Ilustración 14 Póliza Con Tipo De Cambio Correcto

Se llevó a cabo la siguiente prueba para verificar que la cuenta 01003-BMG fue revaluada de forma correcta:

Esta es una pantalla del sistema mostrando el saldo de la cuenta en USD.

glabiq.p 2+		25.13.17 CONS Saldo de Cuenta		11/22/21	
01003-BANCO BMG MXP (MXP)					
Período	Act Periodo (DB)	Act Period (CR)	Saldo Acumulado	Mnd	
Bal Inic:			148,735.24	USD	
01/2021	895,166.71	891,904.72	151,997.23		
02/2021	524,331.78	447,939.09	228,389.92		
03/2021	707,401.32	807,845.60	127,945.64		
04/2021	2,367.95	0.00	130,313.59		
05/2021	6,317,572.54	6,315,200.95	132,685.18		
06/2021	5,414,021.45	5,420,648.97	126,057.66		
07/2021	2,592,275.40	2,593,349.76	124,983.30		
08/2021	3,054,609.46	3,129,879.58	49,713.18		

Ilustración 15 Saldo De Cuenta En Dólares.

En esta pantalla se muestra el saldo de la misma cuenta en MXP.

glabiq.p 2+		25.13.17 CONS Saldo de Cuenta		11/22/21	
01003-BANCO BMG MXP (MXP)					
Período	Act Periodo (DB)	Act Period (CR)	Saldo Acumulado	Mnd	
Bal Inic:			2,961,958.11	MXP	
01/2021	18,415,602.22	18,250,369.40	3,127,190.93		
02/2021	10,735,972.24	9,100,000.00	4,763,163.17		
03/2021	14,451,086.20	16,600,000.00	2,614,249.37		
04/2021	24,105.62	0.00	2,638,354.99		
05/2021	125,467,165.56	125,458,000.00	2,647,520.55		
06/2021	107,340,328.08	107,474,700.00	2,513,148.63		
07/2021	51,467,404.01	51,497,447.00	2,483,105.64		
08/2021	61,790,307.01	63,275,520.00	997,892.65		

Ilustración 16 Saldo De Cuenta En Pesos Mexicanos

La siguiente es una validación manual hecha en Excel.

**Saldo de la cuenta 01003 -BMG
Al cierre de agosto 2021.**

A	997,892.65 Saldo en MXP
B	49,713.18 Saldo en USD
A/B	20.0730

Ilustración 17 Validación

De las pruebas anteriores se desprende la conclusión de que el sistema contable fue alimentado con el tipo de cambio correcto y las cuentas en moneda extranjera fueron que correspondían fueron revaluadas de forma correcta.

11.3.5 Conciliaciones de cuentas.

A continuación se muestra la prueba que realizamos a la selección de las cuentas por pagar donde revisamos los siguientes puntos:

- Firma del responsable del papel de trabajo.
- Firma del gerente del área.
- Fecha de las firmas.
- Diferencias entre el saldo contable y de proveedores.

AP RECONCILIATION
 9500 FEDERAL MOGUL VALVE TRAIN INTERNATIONAL LLC
 AGOSTO 2021
 CURRENCY: USD

9/3/2021

GL ACCOUNT	LEDGER AMOUNT	SUB LEDGER AMOUNT	DIFFERENCE
36000	60,286.64	60,286.63	0
36001	5,222,487.06	5,222,487.06	-
36003	1,822,899.76	1,822,899.76	0
36004	-	-	-
36006	-	-	-
37000	-	-	-
	7,105,673.46	7,105,673.47	0

	TC
MXP	20.0730
EUR	0.84680
LIB	0.72700


 09/03/21
 Sergio Eduardo Negrete Martinez
 Elaboró

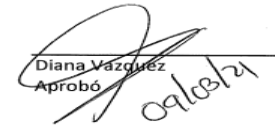

 Diana Vazquez
 Aprobó
 09/03/21

Ilustración 18 AP Reconciliación.

A continuación se anexa un extracto de la conciliación de cuentas por pagar donde se seleccionó la cuenta con el mayor importe para la muestra de trabajo en la cual se observa que el saldo de la cuenta 36001 coincide con el saldo registrado en contabilidad por un monto de 5,222,487.06 USD.

También se observa que el reporte fue impreso los primeros días del mes de septiembre puesto que corresponde a agosto.

Supplier Name	Less Than Days Old	30 over Days Old	30 over Days Old	60 over Days Old	90 over Days Old	Total Amount
8231 ABASTECEDORA DE TRANSMISIONE	516.00		0.00	0.00	0.00	516.00
7243 AK CORPORATION S RL DE CV	3,159.36		0.00	0.00	0.00	3,159.36
8481 BALLUFF DE MEXICO SA DE CV	4,455.14		0.00	0.00	0.00	4,455.14
8455 CARPENTER TECHNOLOGY CORPORA	2,607,048.09		0.00	0.00	0.00	2,607,048.09
6970 CHARTER STEEL	58,871.00		0.00	0.00	0.00	58,871.00
8409 CONEXIONES Y MANGUERAS HIDRO	551.01		0.00	0.00	0.00	551.01
6720 CREATIVE TECHNIQUES INC	151,522.40		0.00	0.00	0.00	151,522.40
8190 DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL DE	1,352.60		0.00	0.00	0.00	1,352.60
5661 ELECTRICA AB SA DE CV	22,037.49		0.00	0.00	0.00	22,037.49
8148 EMPIRE WIRE DE MEXICO S	3,136.28		0.00	0.00	879.55	4,015.83
8425 EUCHNER MEXICO S DE RL DE CV	3,696.55		0.00	0.00	0.00	3,696.55
8195 FESTO PNEUMATIC SA	21,443.64		0.00	0.00	0.00	21,443.64
8187 HEMAQ SA DE CV	0.00		0.00	0.00	-1,052.60	-1,052.60
8049 KKSP PRECISION MACHINING LLC	63,130.00		0.00	0.00	0.00	63,130.00
0305 MCMASTER CARR	54.40		0.00	0.00	0.00	54.40
7390 PARKER-TRUTEC MEXICANA SA CV	106,343.24		0.00	0.00	127.60	106,470.84
8482 PERFILES MODULARES ALEMANES	3,655.77		0.00	0.00	0.00	3,655.77
8495 REMITCO LLC	310.20		0.00	0.00	0.00	310.20
8488 ROHMANN LLC	18,882.60		0.00	0.00	0.00	18,882.60
7823 SAARLOHA ADVANCED MATERIALS	0.00		0.00	0.00	16,542.60	16,542.60
8028 SUMMIT FUNDING GROUP, INC.	0.00		0.00	0.00	4,945.60	4,945.60
770 TEXAS GULF SALES, Co., LTD.	5,914.49		0.00	0.00	0.00	5,914.49
04 TOTAL QUALITY ASSURANCE INTE	1,470.21		0.00	0.00	0.00	1,470.21
7565 TOYOTA TSUSHO AMERICA, INC	216,684.70		0.00	0.00	0.00	216,684.70
8185 TREFILADOS INOXIDABLES DE	1,433,243.42		0.00	0.00	0.00	1,433,243.42
8446 TRIGO QUALITY SOLUTIONS US	1,247.80		0.00	0.00	0.00	1,247.80
7406 TRW FUJI SERINA CO.LTD	0.00		0.00	0.00	2,261.76	2,261.76
200100 TS ETSA, S DE RL DE CV	376,386.90		0.00	267.24	983.86	377,638.00
8440 UNIXEL DIVISION INDUSTRIAL	2,070.46		0.00	0.00	0.00	2,070.46
0713 VILLARES METALS S A	90,347.70		0.00	0.00	0.00	90,347.70
USD Report Totals:	5,197,531.45		0.00	267.24	24,688.37	5,222,487.06


Fin de Reporte

Ilustración 19 AP Conciliación De Cuentas

De lo anterior observamos que efectivamente el papel de trabajo cuenta con las firmas necesarias, las firmas cuentan con la fecha correspondiente y no se observaron diferencias en los saldos. Por lo que el papel de trabajo es suficiente como prueba de que el procedimiento se realizó en tiempo y forma.

La segunda muestra para la conciliación de cuentas que se seleccionó fueron algunas de las cuentas por pagar y por cobrar de empresas intercopañías que se muestran en la cuenta 2000 .

h of Total							
OS	OS Name	QAD	Name	Total	Trial Balance	Difference	
1000.100	Cash	01001A16	CITIBANK 30984397 USD	3,621,122			
1000.100 Total				3,621,122	3,621,122	0	
1000.130	Cash Pooling	01001bmg	BANK MENDEZ G	914,761			
		01003bmg	BANK MENDEZ G	49,713			
1000.130 Total				964,475	964,475	0	
1100.100.001	Accounts Receivable, Current/Future	04001A22	CLIENTES VALVULAS NALES	4,337,846			
		04001A23	CLIENTES EN MONEDA EXTRA	4,332,138			
		04002A22	CLIENTES VALVULAS NALES	13,373			
1100.100.001 Total				8,683,357	8,683,357	0	
2000	I/C Accounts Receivable/(Payable)	19146	BARVLVMFG	-483,325			
		19148	BLUVLVMFG (EUR)	-659,930			
		20004	AR_PTCORP	-1,650			
		20016	GREENVLE	-2,325			
		20022	PTCORP	560,064			
		20148	BLUVLVMFG (USD)	-163,583			
		20158	DACVLVMFG	-230,618			
		20199	SANVLVMFG	-540,467			
		20253	TRW Louxenbourg	7,466,260			
		20586	AGUVLVDC USD	1,357,445			
		20587	AGUVLVDC MXP	-124,956			
		20630	USVLVDC	-4,661			
		20643	BARVLVSGA (EUR)	-893,536			
			SECONDARY ROYALTIES	190,883			
		20836	SEVIVLVMFG	-402,641			
2000 Total				6,066,960	6,066,960	0	
7420.220	I/C Royalties Income / (Expense)		SECONDARY ROYALTIES	-190,883			
		65170	Other Expense - TRW Trad	2,310,494			
7420.220 Total				2,119,611	2,119,611	0	
7420.240	I/C Other Income / (Expense)	61253	MARK UP LUX	4,310,720			
		61495	MARK UP LUX	220,518			
7420.240 Total				4,531,237	4,531,237	0	
7420.900	Other Income/(Expense)	64352	Other Income - Misc. Inc	-33,598			
		65952	Other Expense - Misc. Ex	-4,260			
7420.900 Total				-37,858	-37,858	0	
7590.130	I/C Fixed Asset Transfer - Profit Elim		SECONDARY CAPEX TRANSFER	-90,129			
7590.130 Total				-90,129	-90,129	0	
7605	Interest - Cash Pool	72013	Int FM Hold Deutschlan	-318,876			
7605 Total				-318,876	-318,876	0	
Grand Total				0	0	0	


Elaboró
Marco Antonio Mota

Sep 7 21


Autorizó
Diana Vazquez

Ilustración 20 Cuentas Por Pagar, Cuenta 2000

DACVLMFG - Dacice			USD	USD	CZK
Entity	Partner	Account	Reporting Currency	Entity Currency	Partner Currency
AGUVLVHOLD - Fomasa Holding	DACVLMFG - Dacice	2000 - I/C Accounts Receivable/(Payable)	-230,617.67	-230,617.67	-4,962,684.70
DACVLMFG - Dacice	AGUVLVHOLD - Fomasa Holding	2000 - I/C Accounts Receivable/(Payable)	230,617.69	230,617.69	4,962,685.03
Difference			0.02	0.02	0.33

FMMHPT - FM Holding Deutschland Gmbh- PT			USD	USD	EUR
Entity	Partner	Account	Reporting Currency	Entity Currency	Partner Currency
AGUVLVHOLD - Fomasa Holding	FMMHPT - FM Holding Deutschland Gmbh- PT	2000 - I/C Accounts Receivable/(Payable)	0.00	0.00	0.00
FMMHPT - FM Holding Deutschland Gmbh- PT	AGUVLVHOLD - Fomasa Holding	2000 - I/C Accounts Receivable/(Payable)	0.00	0.00	0.00

9/7/2021 6:18:25 PM 2/4

Ilustración 21 Saldos De One Stream

El soporte de esta operación es un listado de saldos que arroja el sistema global de consolidación (One Stream) en el que se pueden observar los saldos de las dos compañías involucradas en esta operación.

De la revisión documental pude observar que si bien el listado está firmado por el responsable de contabilidad no encontramos firmas del gerente del área como visto bueno.

11.3.6 Elaboración de los estados financieros.

Al terminar el proceso de cierre, el área de finanzas elabora la balanza de comprobación la cual contiene todas las cuentas contables con sus respectivos saldos al 31 de agosto.

El siguiente es un extracto de la conciliación entre los saldos contables del sistema de contabilidad local (QAD) y el sistema de consolidación (One Stream) mismo que contiene la totalidad de cuentas contables.

Federal Mogul Valve Train International LLC		Reconciliation QAD VS One Stream			AL 08/31/21	AGUUVLHOLD	H
OS	OS Name	QAD	Name	Total	Trial Balance	Difference	
6700	Variable Overhead Expense	59205315	SUPPLIES NO PROD, MUEBLE	30,428			
		59230631	INSPECCION DE VALVULA-05	133,242			
		59262	ABSORCION VARIABLE	-13,094,226			
6700 Total				-8,693,149	-8,693,149	0	
6705	Direct Labor Expense	59260	Absorcion Mano de Obra	-4,865,229			
6705 Total				-4,865,229	-4,865,229	0	
6710	Fixed Overhead Expense	59250941	RENTA DE EQ OFNA Y OTROS	10,676			
		59250942	RENTA DE EQUIPO DE COMP	6,322			
		59263	ABSORCION FIJA	-12,165,672			
6710 Total				-12,148,674	-12,148,674	0	
6720	Dist. Expense w/in COGS-not in Std Cost	59050011	INBOUND PREMIUM FREIGHT	4,526,093			
		59050012	OUTBOUND PREMIUM FREIGHT	4,697,211			
		59052	amortizacion danagges	177,010			
6720 Total				9,400,314	9,400,314	0	
6730.110	Inv Adj to COS-Phys./Cycle Cnt/Obso.	59091	Inventory Adj - Quantity	88,438			
6730.110 Total				88,438	88,438	0	
6730.120	Standards Change	59092	Method Variance	6,949			
		59097	Inventory Adjust - Cost	-17,316			
6730.120 Total				-10,367	-10,367	0	
6735.100	Warranty 1	59235910	SEGURO DANOS-RISK MGMNT	155,000			
6735.100 Total				155,000	155,000	0	
6740.110.001	Direct Material Purchase Price Variance	59012	Material Price	406,469			
6740.110.001 Total				406,469	406,469	0	
6740.110.002	Material Usage Variance	59013	MAT VAR DE USO	16,178			
		59230630	MAQUILA VALVULAS	100,983			
6740.110.002 Total				117,161	117,161	0	
7098	SG&A	65020	Other Exp - Prov DAcnts	110,000			
7098 Total				110,000	110,000	0	
7110	Bank Fees/Service Charges	65952990	COMISIONES BANCARIAS	11,517			
7110 Total				11,517	11,517	0	
7410.100	Realized Transaction Gain/Loss	64900	GANANCIA/PERDIDA CAMBIAR	211,502			
7410.100 Total				211,502	211,502	0	
7410.110	Unrealized Transaction Gain/Loss	64905	Other Expense - Unrealiz	45,633			
7410.110 Total				45,633	45,633	0	
7420.220	I/C Royalties Income / (Expense)	65170	SECONDARY ROYALTIES	-190,883			
			Other Expense - TRW Trad	2,310,494			
7420.220 Total				2,119,611	2,119,611	0	
7420.240	I/C Other Income / (Expense)	61253	MARK UP LUX	4,310,720			
		61495	MARK UP LUX	220,518			
7420.240 Total				4,531,237	4,531,237	0	
7420.900	Other Income/(Expense)	64352	Other Income - Misc. Inc	-33,598			
		65952	Other Expense - Misc. Ex	-4,260			
7420.900 Total				-37,858	-37,858	0	
7590.130	I/C Fixed Asset Transfer - Profit Elim		SECONDARY CAPEX TRANSFER	-90,129			
7590.130 Total				-90,129	-90,129	0	
7605	Interest - Cash Pool	72013	Int FM Hold Deutschlan	-318,876			
7605 Total				-318,876	-318,876	0	
Grand Total				0	0	0	

Ilustración 22 Conciliación De QAD Vs One Stream

Del papel de trabajo anterior se validaron los siguientes puntos auditables:

- Fecha de la conciliación.
- Firma del responsable.
- Firma del gerente del área.
- Fecha de las firmas.
- Diferencias encontradas entre los saldos de ambos sistemas.

De lo anterior encontré que no hay puntos que observar en la muestra tomada, pero en meses anteriores de que se iniciara el proyecto, si se encontraron discrepancias en los procesos realizados ya que influyo la pandemia (covid-19) por lo cual no se realizaron correctamente.

11.4 Proceso de compras y cuentas por pagar

El proceso de adquisición de bienes o servicios, teniendo en consideración las necesidades del cliente, los requisitos específicos y el cumplimiento de normas y lineamientos corporativos que corresponda aplicar.

Se trata de llevar a cabo un procedimiento de compras de acuerdo con las metodologías propias (políticas y narrativas),

11.4.1 Elaboración de la requisición de compra

Cualquier usuario que requiera un material o servicio ya sea directo o indirecto debe generar una requisición en el sistema QAD proporcionando una descripción del bien o servicio, cuenta de gastos y centro de costos para entregar al área de compras la información completa del producto o servicio solicitado y en caso de ser necesario todos los planos correspondientes.

```

xxrqrp03.p                    5.12.17 REP Historico Requisiciones *                    Fcha: 11/23/21
Pág: 1                        Delpas/Fomasa
xxrqrp03.p                    5.12.17 REP Historico Requisiciones *                    11/23/21
    
```

DEPTO.	REQUISIC.	PT	FECHA	REQUIERE ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	UM	GRUPO	CANTIDAD	F.AUTOR	O.COMPR	PROV.SEL
5040	RQ132908	1	08/18/21	08/18/21 MARBETES INVENTARI	MARBETES INVENTARIO FISI PZ	IMP		10,000.00	08/24/21	21918351	8321
DE SEPTIEMBRE 2021 Cotizada: si **Obs:											
Solicita: Marco Mota (motam045) Autorizó: Manuel Pindaro Lopez F.aut: 08/24/21 Proyecto: 59205308											
*	8321			LETREROS Y GRABADOS LOPEZ S	1.6000 mxp 0.00%		16,000.00	10			
5040	RQ132908	2	08/18/21	08/18/21 MARBETES T CARTA	MARBETES TAMANO CARTA IN PZ	IMP		600.00	08/24/21	21918355	8681
IO FISICO DE SEP 21 Cotizada: si **Obs:											
Solicita: Marco Mota (motam045) Autorizó: Manuel Pindaro Lopez F.aut: 08/24/21 Proyecto: 59205308											
*	8681			MEXICANA DE ETIQUETAS Y GRA	4.6000 mxp 0.00%		2,760.00	10			

Fin de Reporte

Ilustración 23 Requisición

La requisición de materiales con folio RQ132908 a través de la cual se solicitaron marbetes para el inventario físico anual utilizados el día 10 de septiembre con precio unitario de 1.60 y un monto total de 16,000.00 mxp.

11.4.2.-Cotización de la requisición de parte del área de compras

El área de compras reúne varias cotizaciones (Un mínimo de tres cotizaciones para pedidos superiores o iguales a \$ 5,000 USD en el año, para material indirecto y servicio (para material directo GVT corporativo está a cargo). Luego de evaluar los puntos mencionados anteriormente, se selecciona un proveedor en QAD, las órdenes de compra superiores o iguales a \$ 5,000 USD sin cotizaciones o menos de tres deben tener un formato de fuente única (solicitud de oferta) que explique las razones. Si el proveedor no está en la base de datos de QAD, se carga y como un nuevo proveedor. El área de compras requiere Puebla Shared Services para ingresar al proveedor al sistema con un formato establecido (ALTA DE PROVEEDOR) previamente autorizado por el gerente de compras, cualquier cambio o actualización debe ser aprobado por el Contralor.

MOVIMIENTOS AL MAESTRO DE PROVEEDORES

FECHA : 7/20/2021

ENTIDAD		ALTA	CAMBIOS	BAJA
9000	9500	X		

(Para Cambios solo llene los campos a modificar)

TENNECO
PROVEEDOR

Proveedor : _____ Direccion : _____ Cd : _____ Pais : _____ Atencion : _____ Telefono : _____ Fax : _____	Motivo de Baja : _____ Edo : CDMX CP: 08700 Formato: _____ Municipio : _____ [2] : mramora@tmx.ten.com [2] : _____ ext: _____ e-mail: _____
---	--

DATOS PROVEEDOR

Nbr Clase: _____ Tipo : _____ Cta Comp : _____ Cuenta CxP : _____ Via embar: _____ Observ: _____	Banco : CP _____ 3 Moneda : MXP _____ ESPAÑOL Contacto Compras : Lilia Garcia Contac CxP : Eduardo Negrete Grupo Promocion : 05 Misc Creditor : _____
---	---

DATOS PRECIOS PROVEEDOR

Comprador : GARCIL37 Tbl precio: _____ Tabla Descuento: _____ Precio Fijo: SI	
--	--

DATOS TERMINOS PROVEEDOR

Terms Cr: 21 % Dcto : _____ Num RFC : _____ Parcial OK : _____ Pago Reten : _____ Numero BD : _____	Saldo Prepago : _____ Noticia TI : _____ Número Deudor : 001 Reporte Imp : _____ Especif Pago : NO
--	--

DATOS DIRECCION DE IMPUESTOS

Gravable : NO Zona Imp : Mex Clase Imp : 0% Uso Imp : _____ Imp In : _____ ID Imp - Federal : OCL051201AZA ID Imp - Estado : _____	
--	--

Ilustración 24 Alta De Proveedores

En el caso específico de la muestra tomada, se trata de un producto que ha sido desarrollado por un proveedor especializado por lo que no tenemos cotizaciones por escrito, se adjunta una copia del alta de proveedores, proceso que se realiza si es un proveedor nuevo en el sistema.

11.4.3.-Autorización de parte del gerente encargado del área

Una vez realizada la requisición por parte del usuario, el responsable del área procede a autorizarla. La autorización se basa en rangos de monto de compra definidos y establecidos en QAD. El área de compras mediante un proceso automático en QAD genera toda la compra.

xxrqrp03.p	5.12.17 REP Historico Requisiciones	*	Fcha: 11/23/21
Pág: 1	Delpas/Fomasa		Tiempo: 16:52:24
xxrqrp03.p	5.12.17 REP Historico Requisiciones	* 11/23/21	

DEPTO.	REQUISIC.	PT	FECHA	REQUIERE ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	UM	GRUPO	CANTIDAD	F.AUTOR	O.COMPR	PROV.SEL
5040	RQ132908	1	08/18/21	08/18/21	MARBETES INVENTARI	MARBETES	INVENTARIO FISI PZ	IMP	10,000.00	08/24/21	21918351 8321
DE SEPTIEMBRE 2021 Cotizada: si **Obs: Cta: 59205308											
Solicita: Marco Mota (motam045) Autorizó: Manuel Pindaro Lopez F.aut: 08/24/21 Proyecto:											
*	8321		LETREROS Y GRABADOS	LOPEZ S	1.6000 mxp	0.00%	16,000.00	10			

Ilustración 25 Autorización

11.4.4 Elaboracion de la orden de compra

En el caso de que una solicitud de compra indique un producto o servicio de un proveedor que no está en la base de datos y no es parte del punto anterior, ese proveedor se ingresa en el maestro de proveedores en QAD. alineando el siguiente código consecutivo a través del control establecido. Cualquier actualización del patrón del remitente es responsabilidad del comprador. Los compradores son responsables de sus propios campos de compra.

El proceso de entrada para proveedores lo realiza solo una persona diferente de AP y del área de Compras quien recibe una plantilla con toda la información necesaria y con las debidas autorizaciones, esto lo realiza Share Services Puebla. En el caso que, se requiere un prepago para la compra de un producto o servicio, se solicitará al área de cuentas por pagar siendo necesario mostrar una copia de la orden de compra que debe ser firmada por el Gerente de Materiales o por el Gerente de Proyectos.

FORJAS Y MAQUINAS S DE RL CV JESUS RIVERA FRANCO 402 CD. FMA800610ESS		OC/PO Revision / Rev FECHA/DATE (MM/DD/YY)	21918351 0 08/24/21 0
Supplier / Proveedor		Ship to / EMBARCAR A	
CODIGO: 8321 LETREROS Y GRABADOS LOPEZ SDE RL DE CV PODER LEGISLATIVO 143 SUR LA PURISIMA AGUASCALIENTES AGS 20259 MEXICO TEL.916 85 85 FAX.NEXT242-59 49		CODIGO: 9000 FORJAS Y MAQUINAS S DE RL CV JESUS RIVERA FRANCO 402 CD. INDUSTRIAL AGUASCALIENTES AGS 20290 MEXICO Tel:	
ATENCION/ATTENTION	COMPRADOR/BUYER	TERM DE CREDITO/CREDIT TERMS	VIA EMBARQUE/SHIP BY LIBRE A BORDO/F.O.B.
GASPAR HERNANDEZ	LILIA GARCIA /GISELA	21 DIAS	

PT	CODIGO CODE	DESCRIPCION DESCRIPTION PART	VENCE DUE DATE MM/DD/YY	CANTIDAD UM QUANTITY MU	COST UNIT PRICE	IMPORTE AMOUNT
1	MARBETES INVENTARI	MARBETES INVENTARIO FISICO DE SEPTIEMBRE 2 021 REQ. RQ132908 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	10,000.00 PZ	1.60	16,000.00
El proveedor es responsable de dar tramite a su factura entregando el documento fisico al area de recibo de Forjas y Maquinas S de RL de CV en horario de 8:00 a 14:00 hrs						
					SUB-TOTAL	16,000.00mxxp
					I.V.A.	2,560.00mxxp
					TOTAL	18,560.00mxxp

Ilustración 26 Orden De Compra.

Las facturas físicas se reciben junto con los artículos en la planta por materiales o servicios indirectos / directos.

El almacén verifica esa información en la factura como servicio / material, precio unitario, moneda y total de cantidad, volumen coincide con la orden de compra (PO), también el sistema obliga a hacer coincidir los artículos recibidos vs la orden de compra (PO).

11.4.5.-Envío de orden de compra al proveedor

Se procede a enviar un correo al proveedor con la siguiente información y la orden de compra.

Estimado proveedor:

Anexo le envié la(s) orden(es) de compra el encabezado. Favor de ingresarla(s) en su sistema y proceda a tramitar el/los pedido(s). Favor de confirmar la información y fecha de entrega, de no recibir respuesta asumiremos que la orden ha sido aceptada Por favor en la factura agregue los siguientes datos:

- 1.- OC (número de orden de compra que corresponde al material entregado).
- 2.- NP (número de proveedor, en la parte superior derecha de la orden de compra sobre el nombre de su empresa/negocio).

Favor de incluir la siguiente documentación al envío del material (junto con 2 copias):

1. Factura
2. Lista de empaque
3. Copia de la OC

FORJAS Y MAQUINAS S DE RL CV
 JESUS RIVERA FRANCO 402 CD.
 FMA800610E55

OC/PO 21918337
 Revision / Rev 0
 FECHA/DATE (MM/DD/YY) 08/24/21
 1

Supplier / Proveedor

Ship to / EMBARCAR A

CODIGO: 5819
 OFIMART DEL CENTRO, S.A. DEC.V.
 AV. LOPEZ MATEOS OTE429-A
 N/A
 Aguascalientes AGS 20000
 MEXICO
 TEL.151624 152062 FAX.918-61-54

CODIGO: 9000
 FORJAS Y MAQUINAS S DE RL CV
 JESUS RIVERA FRANCO 402
 CD. INDUSTRIAL
 AGUASCALIENTES AGS 20290
 MEXICO
 Tel:

ATENCION/ATTENTION COMPRADOR/BUYER TERM DE CREDITO/CREDIT TERMS VIA EMBARQUE/SHIP BY LIBRE A BORDO/F.O.B.
 Francisco Pelaez LILIA GARCIA /GISELA 51 DIAS TRANSP. PROVEEDOR

PT	CODIGO CODE	DESCRIPCION DESCRIPTION PART	VENCE DUE DATE MM/DD/YY	CANTIDAD UM QUANTITY MU	COST UNIT PRICE	IMPORTE AMOUNT
1	TABLAS T CARTA	TABLAS PORTA PAPELES TAMAÑO CARTA PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	45.00 PZ	32.25	1,451.25
2	CALCULADORAS BOLSI	CALCULADORAS DE BOLSILLO PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	45.00 PZ	22.37	1,006.65
3	PLUMA AZUL	PLUMA AZUL PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	2.00 CA	30.96	61.92
4	PLUMA NEGRA	PLUMA NEGRA PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	2.00 CA	30.96	61.92
5	CINTA DIUREX GRUES	CINTA DIUREX GRUESA PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	2.00 PZ	41.62	83.24
6	MARCATEXTOS	MARCATEXTOS VARIOS COLORES PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	10.00 PZ	47.40	474.00
7	CAJA DE LIGAS	LIGAS PARA DOCUMENTOS PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	3.00 CA	12.44	37.32
8	CERA CUENTA FACIL	CERA CUENTA FACIL PARA INVENTARIO FISICO REQ. RQ132907 DEPTO:5040 REV.	09/03/21	5.00 PZ	8.73	43.65
El proveedor es responsable de dar tramite a su factura entregando el documento fisico al area de recibo de Forjas y Maquinas S de RL de CV en horario de 8:00 a 14:00 hrs					SUB-TOTAL	3,219.95mxp
					I.V.A.	515.19mxp
					TOTAL	3,735.14mxp

Ilustración 27 Orden De Compra

Pago de facturas de acuerdo a calendario de pagos (viernes cada 15 dias).
 NOTAS IMPORTANTES: Favor de leer cuidadosamente el documento de las políticas Federal Mogul, solicítelo en caso de no haberlo recibido. Ninguna persona de planta puede recibir facturas aunque estas sean de servicios.

El proveedor debe llevar 2 impresiones de la factura y una copia de la orden de compra. Una de las copias ser sellada por recibo con fecha de entrega como contra recibo para el proveedor. Facturas de servicios solo se van a recibir los martes en el mismo horario. También deberán subir su factura digital a la red COFIDI para que pueda procesar su pago.

*LA FACTURA DEBE COINCIDIR AL 100% CON EL MONTO DE LA ORDEN DE COMPRA.

11.4.6.-Recepción de materiales en planta (factura).

Los materiales y servicios de Recibo se ingresan diariamente en el sistema, haciendo referencia a las facturas y al pedido de compra, escribiendo el número de recibo correspondiente de QAD en cada factura.

MÉXICO

Valores del cliente

FORJAS Y MAQUINAS S. DE R.L. DE C.V. (9)

RFC: FMA800610E55

Dirección: -Calle: JESUS RIVERA FRANCO No. 402
- Col. CIUDAD INDUSTRIAL, CP: 20290
- AGUASCALIENTES, AGUASCALIENTES, MEXICO
Tel.: 9.10.45.17

Uso de CFD(G03)Gastos en general

Comprobante fiscal digital

Serie: ABC Folio: 6923

Fecha y hora: 2021-09-01T10:27:42
Lugar de expedición: 20130
Forma de pago: (03)Transferencia electrónica
Método de pago y Cuenta:
(PPD)Pago en parcialidades o diferido

Enviar a:
Dirección envío:

Vendedor :

Cantidad	Unidad	Clave	Descripción	% Desc	P/U	Importe
10,000.00	pz	SEALIZACION	Señalamiento	0.00	1.600000	16,000.00
			1 - MARBETES INVENTARIO FISICO DE SEPTIEMBRE 2 021 REQ. RQ132908 DEPTO:5040 REV.			
Subtotal						16,000.00
Descuento						0.00
I.V.A.						2,560.00
Total						18,560.00

OC - 21918351

DIECIOCHO MIL QUINIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.

1SEP'21 REC

"Este documento es una representación impresa de un CFDI"

Folio fiscal: 8E835DDF-B834-4A9C-89B3-05CC7C89A6EE

Fecha y hora de certificación: 2021-09-01T10:27:42

Sello digital del CFDI:
F3Ra80qshZeugz20IXI8ZjXaHiZ7wAkad4UL3SAhRRRwajqEIST2RUrqgAimwzXDXVJYVdAmuFSaRWdz4qyEIBPXg+vDQ7EUgw
z65jMAd6xT3uHUIpSHBso3LIVrC39+CcNafrg6sCG2gCgQTSF0dWg7dQxvoJkeWpnH4fCI0gncs/M7CvxmGKDQDwWFSFoXPBU8F

Número de serie del Certificado de Sello Digital : 00001000000413259405

Número de serie del Certificado de Sello Digital del SAT: 00001000000501960426

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
[1.1|8E835DDF-B834-4A9C-89B3-05CC7C89A6EE|2021-09-01T10:27:42|TSPB80724QW6]
F3Ra80qshZeugz20IXI8ZjXaHiZ7wAkad4UL3SAhRRRwajqEIST2RUrqgAimwzXDXVJYVdAmuFSaRWdz4qyEIBPXg+vDQ7EUgw
z65jMAd6xT3uHUIpSHBso3LIVrC39+CcNafrg6sCG2gCgQTSF0dWg7dQxvoJkeWpnH4fCI0gncs/M7CvxmGKDQDwWFSFoXPBU8F
TgSTKJ2wz7Roo6PK8fByGdovRgeCQsSeqCqtfMrU9YA2zvUUPdyIFxPIYnqyrEln5ARNZ6KrxWn7Hx/I5wXCbqWwCz79uEQIWMa

Sello digital del SAT:
dUTsbe8HILedJykFSY42Ulc3rHI3OPEMR2yv9CwKzpbG95dNVMURR45Ap+DH8q66wC48c//21ov6F5EhdYeqD60p4Kr6r+FIU
eBNvX22/qV1YyU8Fg5bTCW0aEgHSMGCPnvzto/SHppmKovwtdre+KIO0kLdMGtbrRNLL9vhBdxNLo6zlf4pZvRdckzX2xfmo

RECIBIDO

01 SEP 2021

TENNECO

RECIBIDO FIRMA

TENNECO

Ilustración 28 Factura

11.4.7 Verificación de las facturas

apvoiq.p b+		28.2 CONS Vouchers		11/23/21	
Voucher: 582892		Proveedor: 8321		Número OC: 21918351	
Núm Fact: 6923		Tipo: VO		Sólo Abierto: No	
Moneda: Base		Moneda Reportes:		Salida: terminal	
Ref: 582892		Factura: 6923			
Fcha: 09/01/21		Térms Créd: 21		Tipo: VO	
Efectiva: 09/06/21				Monto: 18,560.00	
Cuenta: 36000				Monto Abto: 0.00	
Tipo Camb: 1.0		Entidad: 9000		Moneda: mxp	
Proveedor: 8321		Número OC: 21918351		Batch: 68918	
Confirm: Sí		Confirmado X: negree11		Voucher Recur:	
Ch: 3		Monto Retenido: 0.00		Vouche: Sí	

Ilustración 29 Factura Capturada En QAD

En esta pantalla se muestra como la factura ha sido capturada en el sistema.

Se verificó lo siguiente:

- Que los importes totales cuadraran.
- Que la moneda coincida.
- Que el folio de la factura coincida.
- Que el proveedor coincida con el código plasmado en la orden de compra.

11.4.8 Programación de pago.

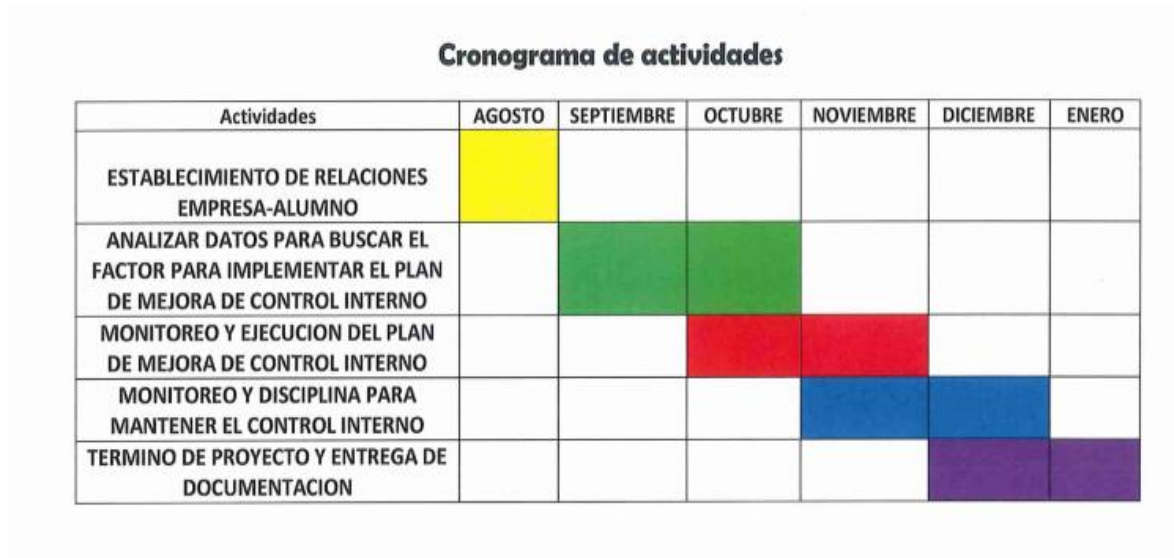
Una vez que la factura es ingresada y validada en el sistema QAD en automático queda programada para pago de acuerdo a los términos de crédito pactados y capturados en el mismo sistema.

Este proceso es evidenciado mediante una caratula en la cual se observa el detalle de los pagos y proveedores, también el detalle de todas las facturas ingresadas, esta caratula la realiza el responsable de cuentas por pagar y se autoriza por el gerente de finanzas.

Como parte de las pruebas de campo revise que efectivamente la facturan en el sistema considera con la fecha de pago y que el documento estuviera firmado por el responsable y por la gerente a aprobar.

Debido a que el formato contiene información sensible no se puede agregar como evidencia, sin embargo, las pruebas de validación de control interno fueron aprobables

11.5 Cronograma de actividades



Grafica 2 Cronograma De Actividades

CAPÍTULO 5: RESULTADOS

12.RESULTADOS

A continuación, se mostrarán los resultados obtenidos del proyecto, los cuales especifican lo realizado en plan de mejora de control interno y llevando a cabo en los procesos, se pudo llegar a los objetivos planteados al inicio del proyecto, aplicados en el área de finanzas, en el cual se aseguró que las políticas y narrativas de TENNECO FORJAS Y MAQUINAS S. DE R. L. DE C. V. estuvieran escritas y ejecutadas en tiempo y forma.

Se llevó a cabo la recopilación de pruebas de campo, donde se revisó que se cumple con dichas políticas en los procesos que se ejecutaron.

Como primer aporte a los resultados se aseguró que los procesos dentro de finanzas se encuentran escritos, (Narrativas). La cuales están elaboradas correctamente y describen los procesos detalladamente.

Como segundo aporte sobre la capacitación de los usuarios para las transacciones conforme a las políticas, considero por el análisis de campo que, si se ejecutan en tiempo y forma.

Como tercer aporte sobre implementar la redacción de narrativas para generar evidencias de observancia de control interno no fueron necesarias ya que las existentes cumplían con lo necesario para realizar los procesos y acorde a las políticas de la empresa.

El cuarto y último aporte se detalla en un reporte a la gerencia con los hallazgos encontrados en mi revisión de campo, en el cual observé varios documentos y pólizas que no cuenta con las firmas y fechas pertinentes, por lo cual me di a la tarea de completar las carpetas pertinentes de cada cierre de mes, pólizas y registros de remisiones, con sus procesos requeridos para la auditoría.

En el proceso de cuentas por pagar se realizó un archivo de Excel para realizar más efectiva y de forma más rápida la verificación de las facturas a pagar, para verificar que coincidan los montos con los del sistema(QAD).

CAPÍTULO 6: CONCLUSIONES

13. CONCLUSIONES DE PROYECTO

El volumen actual de operaciones y transacciones que realizan las empresas en todo el mundo exige que se desarrollen procesos y procedimientos cada vez más precisos que permitan captar y organizar la información financiera necesaria para la formulación de informes y reportes financieros que eventualmente servirán para la toma de decisiones de parte de la dirección de la empresa.

Sin embargo, estos procesos y procedimientos deben estar bien diseñados y definidos para que cumplan con el objetivo de generar información confiable, oportuna y correcta.

Es en este punto donde el control interno juega un papel tan importante ya que define con precisión los procedimientos que deberán de seguirse en cada una de las etapas del proceso para cumplir con los objetivos mencionados.

Durante el periodo proyecto se analizaron estos elementos para identificar lo que provocaban problemas en el control interno, revisamos los elementos para solucionarlos, dando corrección oportuna en cada proceso. Este proyecto puede ser una gran oportunidad para para analizar, otras áreas en las cuales se observan bajos controles, recordemos que el control interno es muy importante para cualquier compañía ya que te da la oportunidad de una mejora.

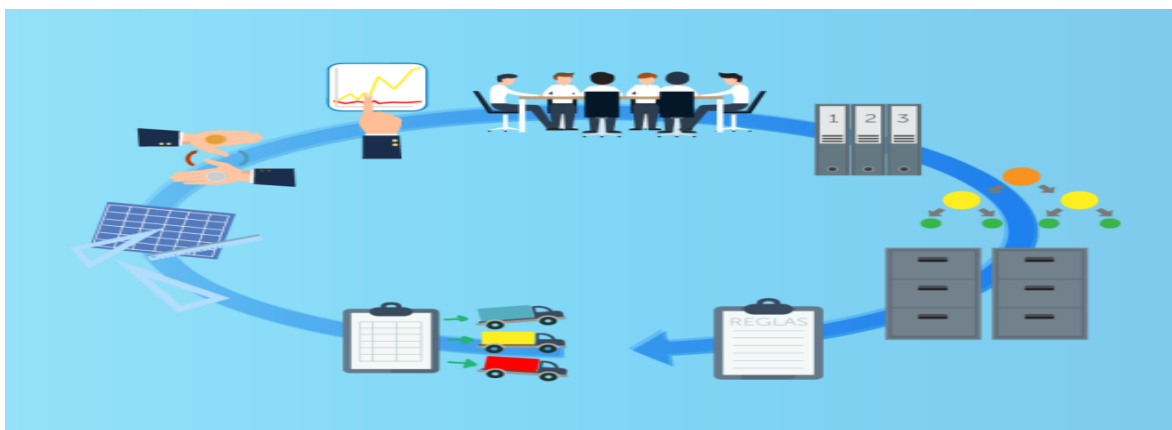


Ilustración 30 Control Interno

CAPÍTULO 7: COMPETENCIAS DESARROLLADAS

14. COMPETENCIAS DESARROLLADAS Y/O APLICADAS.

Las competencias durante el proyecto fueron las siguientes:

- Capacidad de aprendizaje
- Análisis de políticas.
- Trabajo en equipo.
- Análisis de narrativas.
- Capacidad de análisis de información.
- Análisis de procesos.
- Desarrollo del análisis estadístico.
- Solución de problemas.
- Actitud de servicio.
- Compromiso.
- Capacidad de desarrollo de fórmulas en Excel.
- Análisis de investigación.
- Capacidad para maniobrar el sistema de la empresa (QAD).

CAPÍTULO 8: FUENTES DE INFORMACION

15. FUENTES DE INFORMACION

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%c3%91O%20D E%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20L A%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco Conceptual Control Interno CGR.pdf

<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/auditoriacontrol/b5.pdf>

<http://www.mininterior.gov.co/lainstitucion/normatividad/ley-87-de-1993>

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio_pr006.html

CAPÍTULO 9: ANEXOS

16. ANEXOS



Anexo 1 Asignación De Usuario De QAD