



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

EL CONTROL INTERNO DE  
LOS INVENTARIOS

Seminario de Investigación Contable

QUE EN OPCION AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

GERARDO LAVILA RAMIREZ

PROFESOR DEL SEMINARIO: C.P. JOAQUIN BLANES PRIETO

México, D.F.

1995

FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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

A DIOS.

Por darme las fuerzas y el espíritu para realizar este trabajo y terminar mis estudios.  
Por todo lo que me ha dado en el correr de mi vida, gracias.

A MIS PADRES.

Porque me dieron el apoyo económico, moral y espiritual para realizar mis estudios y seguir adelante.

Ma Trinidad Ramirez R  
Javier Avila Pacheco.

A MIS HERMANOS

Por que indirecta o directamente me apoyaron en el transcurso de mis estudios.

A MI NOVIA

Gracias a su apoyo que me brindo para la elaboración de este trabajo, por su comprensión y cariño, --- gracias.

A MIS AMIGOS

Por el apoyo que me dieron, en el transcurso de la carrera y consejos recibidos.

**A LA UNIVERSIDAD**

Por la oportunidad que me dio para realizar una carrera y llegar a un sueño realizado por mí.

**A LA FACULTAD**

Por haberme acogido en sus aulas, para llenarme de conocimientos y - prepararme en el futuro, gracias.

**A MIS MAESTROS**

Porque gracias a ellos que me transmitieron - sus conocimientos y -- así formarme academi-- camente.

**A MI PADRE**

Porque gracias a él se realizó este trabajo.- por su dedicación, esfuerzo, comprensión y cuidado.

## I N D I C E

	pág.
INTRODUCCION	I
<b>1.- LOS INVENTARIOS</b>	
1.1 Generalidades .....	1
1.2 Definición de Inventarios .....	1
1.3 Objetivos .....	2
1.4 Clasificación .....	3
1.5 Control Interno .....	6
1.6 Funciones .....	7
<b>2.- ASPECTOS CONTABLES</b>	
2.1 Principios de Contabilidad .....	9
2.2 Presentación de los inventarios en los Estados Financieros. ....	14
<b>3.- SISTEMAS DE COSTOS</b>	
3.1 Métodos de Valuación .....	18
3.1.1 Costo Identificado .....	19
3.1.2 Costo Promedio .....	19
3.1.3 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)..	23
3.1.4 Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS)...	25
3.1.5 Detallista .....	26
3.1.6 UEPS Monetario .....	28
<b>4.- CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACION</b>	
4.1 Definición de Control Interno .....	53
4.2 Objetivos del Control Interno .....	63
4.3 Elementos del Control Interno .....	65
4.4 Técnicas de Administración .....	70

4.5	Questionario del Control Interno .....	75
4.6	La Toma Física de los Inventarios .....	78
5.-	LA REEXPRESION DE LOS INVENTARIOS .....	82
6.-	CASO PRACTICO .....	90
	CONCLUSIONES .....	99
	CITAS .....	101
	BIBLIOGRAFIA .....	102

## I N T R O D U C C I O N

I

El objetivo del siguiente trabajo esta enfocado al estudio general de los sistemas de control interno y los métodos de valuación de los inventarios.

Los inventarios son una parte muy importante del activo -- circulante de las empresas, cuya existencia da lugar a diversas situaciones que afectan a la economía de la empresa, ya que están sujetos a daños, deterioro físico y robos; su valor está -- condicionado a variaciones y a problemas de administración, -- para su manejo con eficacia, practicidad y economía, así como -- para su adquisición ó producción y conversión en efectivo des-- pués de su venta.

Los puntos que comprende el presente trabajo estan enfocados a establecer soluciones favorables para la empresa ante posibles problemas que pueden surgir con relación a dichas rela-- ciones.

El primer punto da un panorame general de lo que son los - inventarios, para tener una idea clara de las generalidades de este tema, para ello se hace un esbozo sobre, generalidades, -- definición, objetivos, clasificación, funciones, importancia, - y control interno de los inventarios, dejando definida la idea de los mismos.

En el siguiente punto, se mencionan los aspectos contables en el manejo de los inventarios, siguiendo así los lineamientos establecidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos I. C. Los lineamientos son los Principios de Contabilidad, sis-- temas de costos, como los Métodos de Valuación. Esto es con la

finalidad de tener presente las condiciones más importantes que deben existir para el manejo de los inventarios.

Otro de los puntos es el estudio de cada uno de los métodos de valuación, esto es con el fin de que la empresa seleccione el método que le convenga o de cualquier manera se ajuste a las necesidades y características particulares.

El punto de control interno y administración, es con la finalidad de llevar un control adecuado y confiable de los inventarios, no teniendo robos, daños, deterioro etc.

En la reexpresión de los inventarios, se desarrollan pasos a seguir para la actualización de los inventarios.

Por último tenemos un caso práctico en el cual se analizan uno de los métodos de valuación y hacer un estudio comparativo - para analizar sus efectos, para saber en que momento y cuando -- es necesario utilizar cada uno de los métodos.



## 1. LOS INVENTARIOS

### 1.1 GENERALIDADES

Los inventarios es uno de los rubros de mayor importancia, se clasifican dentro del activo circulante en los estados financieros, ya que constituyen una parte primordial en las empresas industriales y comerciales.

Los inventarios son los bienes que poseen las empresas para su venta y para su proceso, transformación, producción y venta posterior, tales como materias primas, material de empaque, abastecimientos, productos en proceso y artículos terminados. Estos bienes generalmente representan uno de los renglones más importantes del activo de las empresas, siendo fundamentales en la determinación del costo de ventas de las mismas y consecuentemente de los resultados del ejercicio.

### 1.2 DEFINICION DE INVENTARIOS

Para tener una noción de lo que son los inventarios señalaré varias definiciones de diferentes autores.

(1) " conjunto de existencias de almacén, tales como las materias primas, los productos parciales o totalmente terminados, los abastecimientos, las mercancías, etc. etc."

(2) " La palabra inventarios abarca todos los tipos de mercaderías, materiales, trabajos en proceso, artículos terminados y provisiones.

Las mercaderías comprenden productos de diferentes clases -- que tienen para la venta mayoristas, minoristas y distribuidores.

llámense materiales a las mercaderías que se someten a los

proceso de fabricación o a transformación para su venta posterior bajo la forma de productos terminados o su utilización de alguna otra manera.

(3) " Al activo físico de un negocio, que se tiene para:

a) venta ( mercancía comprada para revender artículos manufacturados y las partes de presupuestos consiguiente).

b) Operaciones de fabricación que convertirán ese activo en productos comerciales ( artículos semideterminados, partes terminadas, subensambles y materias primas o materiales directos).

c) Material de servicio ( por ejemplo materiales indirectos accesorios de fabricación)."

La definición personal sobre los inventarios es:

El conjunto de materiales en existencia en el almacén y que posee la empresa para su venta, o transformación, como es el caso de las materias primas y artículos semideterminados que van a ser procesados para la terminación del artículo.

### 1.3 OBJETIVOS

Los inventarios deben tener congruencia con las actividades de la empresa, con la función económica y financiera que se le asigne, de acuerdo al proceso de producción y venta de los bienes y servicios correspondientes.

Los inventarios deben satisfacer las demandas del mercado de tal manera que los clientes sean atendidos con oportunidad.

Por las mismas transacciones se debe mantener un volumen determinado, como cantidad mínima y máxima en relación con el presupuesto de ventas y en su caso con los requerimientos de

producción.

Los objetivos que se persiguen en el control de los inventarios son variados de acuerdo a las necesidades o funciones de las empresas, disponer de los materiales apropiados en la cantidad conveniente, en el lugar apropiado y en el momento requerido.

**Objetivos Precautorios.** Se busca mantener un margen de los inventarios, para cubrir necesidades inesperadas tanto de materia prima, producción en proceso así como de producto terminado.

**Objetivo Especulativo.** Resulta de la ley del mercado como es la oferta y la demanda con el propósito de obtener ganancias por medio de sus inventarios.

**Objetivos de Servicio.** Son los que brindan los departamentos de producción y de ventas al tener con oportunidad las existencias necesarias para la realización de sus actividades.

**Objetivos de Protección.** Controles específicos, instalaciones adecuadas, para salvaguardar los inventarios contra mermas, robos, mal uso y evitar que los materiales caigan en desmejoras.

#### 1.4 CLASIFICACION DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se clasifican de acuerdo en su forma de determinación y por grupos.

Los inventarios por determinación son.

**Inventarios Físicos.** Son aquellos que resultan de hacer el recuento material de las existencias en el almacén en una fecha determinada.

**Inventarios según Libros.** Son aquellos que se obtienen por medio del registro contable.

**Inventarios Estimados.** Estos se originan por el cálculo --- aproximado del valor y cantidad de las existencias.

Los inventarios por determinación de grupos se definen de la siguiente manera.

**Inventarios de Materias Primas.** Son aquellos materiales que van a ser procesados para la transformación manufacturera y convirtiéndose en parte del artículo terminado.

**Inventarios en Proceso.** Son aquellos materiales y aquellas materias primas, que cuyo proceso de fabricación se les incrementa trabajo directo, una parte proporcional de los gastos indirectos de fabricación que estos requieren.

**Inventarios de Artículos Terminados.** Son artículos manufacturados ó comprados listos para su realización ó venta, artículos que ya están sujetos a ponerse en contacto directo al público consumidor.

**Inventarios de Partes Terminadas.** Son aquellos artículos -- completos o terminados que se venden como tales o son utilizados para integrar el producto terminado, se obtienen como manufactura o compras.

**Inventarios de Accesorios.** Son aquellos artículos complementarios en el proceso de fabricación, como son material de empaque, utensilios, aceites etc.

**Inventarios de Mercancías en Tránsito.** Son aquellos que aún no están en la bodega de la empresa, pero que están en camino, -- ya se hayan obtenido dentro del territorio nacional o en el extranjero.

Los inventarios se clasifican dentro del activo circulante de una empresa, constituyen una de las partidas más importantes

del estado de situación financiera, debido a que su monto se ---  
refleja en los resultados, por ser uno de los factores que sir--  
ven para determinar el Costo de Producción en el Estado de Costo  
de Producción si este se trata de una empresa industrial ó para  
la determinación de el Costo de Ventas en el Estado de Resulta--  
dos si se habla de una empresa comercial.

#### Inventarios en Empresas Comerciales

Estos se constituyen por artículos o bienes adquiridos para  
ser vendidos, sin que estos sufran ninguna transformación o mo--  
dificación alguna, representando uno de los renglones importan--  
tes dentro del Activo Circulante llamado inventario de mercan---  
cías.

#### Activo Circulante:

- Artículos para la venta
- Mercancías en Tránsito

#### Inventarios en Empresas Industriales.

Estos están constituidos, por todos aquellos materiales y -  
materias primas que van a ser procesadas y transformadas para la  
terminación de los artículos.

#### Activo Circulante:

- Materias Primas
- Materiales
- Producción en Proceso
- Productos Terminados
- Mercancías en Tránsito

### Importancia de los Inventarios

La importancia de los inventarios, representa la inversión mayor en un gran número de empresas, después del Activo Fijo, - son fundamentales para la determinación del costo de ventas y - consecuentemente de los resultados del ejercicio o la verificación de inventarios se tiene como repercusión en el resultado - de las utilidades, también tienden a representar costos por --- cargarse a operaciones de ejercicios posteriores cuando los inventarios se vendan o se usen.

#### 1.5 CONTROL INTERNO

El control interno de los inventarios está vinculado con -- las actividades de compra, fabricación y venta de productos. Un adecuado control interno exige que las mercancías sean debida--- mente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas y controladas físicamente para asegurar la corrección de los inventarios y una adecuada valuación.

Aspectos que una empresa debe tener presente para un con--- trol adecuado.

1. Para que exista un control adecuado de las existencias - de los inventarios y sus movimientos, adoptar un procedimiento - de control de acuerdo a sus necesidades, que puede ser: mercancías generales o globales, inventarios constantes, métodos analítico o permonizado.

El inventario constante es favorable ya que su manejo es -- sencillo y proporciona información efectiva y oportuna. Sus re-- gistros adecuados nos dan información para aplicar costos segu--

ros a los artículos producidos y vendidos de igual manera se ---  
tiene un control de los inventarios físicos.

2. Se deben llevar formas prenumeradas con el fin de asegu-  
rarse de las existencias de entradas y salidas a los diversos --  
almacenes de la empresa, esta es una medida adecuada para un ---  
buen aprovechamiento en los materiales .

3. La finalidad de tener información oportuna es necesaria  
para cada uno de los almacenes, sean estas mercancías ó materia-  
les, la envíe al departamento de contabilidad para su control, -  
valuación y registro adecuado.

4. Llevar a cabo la toma física de los inventarios por lo -  
menos una vez al mes, ya que si se encuentran diferencias entre  
los registros y el inventario físico verificar cuales son las --  
causas, para ello se deberá hacer un adecuado corte tanto de ---  
compras como de ventas.

5. Para que una empresa aproveche el máximo sus materiales,  
tendrá la necesidad de elaborar una planeación y/o presupuesto -  
de producción, ya que para ello evitara desperdicios en sus ma--  
teriales.

#### 1.6 FUNCIONES

Los inventarios tienen dos funciones.

Económicas.

1. los inventarios son una de las mayores inversiones " --  
tanto su mantenimiento como reposición representan cos--  
tos.
2. Separar las operaciones sucesivas en el proceso de dis--

**tribución de los productos.**

Servicio.

1. Los inventarios agregan al producto utilidad en cuanto -  
al tiempo, espacio y cantidad, aunque el hecho de tener  
un inventario no agrega valor intrínseco, es decir pro--  
porciona cualquier disponibilidad.
2. Sin un inventario de cualquier naturaleza, no pueden ---  
llevarse a cabo operaciones en las empresas.



## 2. ASPECTOS CONTABLES.

La contabilidad financiera tiene como principal objetivo - proporcionar la información expresada en unidades monetarias a - administradores, accionistas, etc., de la entidad, así como a -- terceros.

La técnica contable se debe elaborar, considerando ciertas reglas y principios para presentar los estados financieros.

Dentro de la estructura básica de la teoría contable está - compuesta por varias clases de conceptos, que a continuación se mencionan.

### 2.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

Los principios de contabilidad se define de la siguiente -- manera:

"... Son conceptos básicos que establecen la delimitación - del ente económico, las bases de cuantificación de las operacio- nes y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros."

A los principios de contabilidad se pueden agrupar de ----- acuerdo a los conceptos que expresan de la siguiente forma:

La ENTIDAD, la REALIZACION y el PERIODO CONTABLE.

Estos identifican y delimitan al ente económico y a sus -- aspectos financieros.

El VALOR HISTORICO ORIGINAL, el NEGOCIO EN MARCHA y la --- DUALIDAD ECONOMICA. Estos establecen la base para cuantificar -- las operaciones del ente económico y su presentación.

REVELACIONES SIGNIFICATIVAS. Estas se refieren a la información --- contable que se presenta en los estados financieros.

IMPORTENCIA RELATIVA Y CONSISTENCIA. Estos dos abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema.

De acuerdo a lo anterior, los principios se refieren al -- respecto de transformar los datos de información, así como la -- presentación que se le da de acuerdo a sus usos e fines.

El auditor debe tener presente que, para establecer las --- bases de la cuantificación de las operaciones que se realizan en la empresa, respecto a inventarios se consideran los siguientes cuatro principios de contabilidad.

(4) " El de PERIODO CONTABLE en lo referente a ... las op-- raciones y eventos, así como sus efectos derivados, -- susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren;... De términos generales, - los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha que se paguen. "

" El de REALIZACIÓN donde menciona que ... las operacio-- nes y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran por ella realizados: 1) cuando ha - efectuado transacciones con otros entes económicos; -- B) cuando ha tenido lugar transformaciones internas -- que modifiquen la estructura de recursos o de sus fuentes; C) cuando han ocurrido eventos económicos exte-- rnos a la entidad o derivados de las operaciones de -- ésta y cuyo efecto pueda cuantificarse razonablemente

en términos monetarios.

" El de VALOR HISTÓRICO ORIGINAL ya que: las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se registran según las cantidades de efectivo que se efecten o su equivalente a la estimación razonable que de ellos se haga, al momento en que se consideren realizados o establemente..."

" El de CONSISTENCIA porque: los usos de la información que permanezcan en el tiempo..."

Las Reglas Particulares se definen como: La especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros. Se dividen en : REGLAS DE VALUACION Y REGLAS DE PRESENTACION.

Por lo antes mencionado se analizarán los principios de contabilidad aplicables a la valuación y presentación en los inventarios en los estados financieros.

#### LOS PRINCIPIOS APLICABLES A LA VALUACION

Principio de Período Contable. En este principio deben registrarse todas las operaciones en el momento que se lleven a cabo, es conveniente que la empresa haga cortes convencionales que generalmente son de un año.

Por lo que respecta a los inventarios, éstos se deben registrar en el período en el cual se está pactando la operación, ya sea la de compra o la de venta, independientemente en la fecha en la que se pague o se cobre.

Principio de Realización. En las operaciones y eventos --

económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran realizados cuando:

1. Se han efectuado operaciones con clientes o con proveedores. En estas operaciones se tiene la venta de los bienes o servicios, la empresa las considera realizadas en el momento que se efectúa por medio de la facturación, independientemente de la fecha en que esta se pague, o

2. Se han efectuado transacciones internas que modifican la estructura de sus recursos, como son los traslados de materia prima al departamento de producción y este a su vez a producción terminada.

En lo general los gastos y costos deben registrarse independientemente en la fecha en que se cobra.

**Principio de Valor Histórico.** En este principio no indica que todas las operaciones que la contabilidad cuantifica estas deben registrarse el costo de adquisición.

Este principio en la actualidad ha perdido importancia como consecuencia de los altos índices inflacionarios, es por eso que se ajustan las cifras en cambios de precios y es aplicable a los rubros que son susceptibles de cambios.

En el caso de los inventarios, que se registran a valor histórico, pierde su significado, por el cual se ajustan a precios constantes como en el caso de la reexpresión. Al efectuar estas operaciones por la actualización de los inventarios se considere que no ha habido violación a este principio.

**Principio de Consistencia.** Este principio es de gran importancia para la valoración de los inventarios, nos muestra precisamente la necesidad de que se sigan los mismos procedimientos

de valuación aplicables en los ejercicios anteriores, esto es -- para tener comparaciones de un ejercicio con respecto a otro.

#### PRINCIPIOS APLICABLES A LA PRESENTACION.

Por naturaleza la cuenta de inventarios se presenta en el balance general dentro del activo circulante, se podrá presentar en un solo rubro, pero se deberá analizar detalladamente cada una de las partidas que le componen, para la mejor interpretación del lector de los estados financieros.

en muchas ocasiones no se puede presentar esta información en el cuerpo del balance general, debido a limitaciones prácticas de espacio, para esto se consideran las notas aclaratorias a los estados financieros.

Los estados financieros deben contener información en forma clara y comprensible, así como los elementos necesarios para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de las cifras y datos que se presentan en los estados financieros.

Dentro de las notas se puede hacer mención de aspectos de gran importancia para los lectores de los estados financieros, estos aspectos pueden ser, el método que se utiliza para la valuación, los cambios que haya habido entre un período y otro las citadas políticas o procedimientos, si existen inventarios obsoletos, de lento movimiento, o bien que se produzca información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o

podrían afectar a la entidad.

## 3.2 PRESENTACION DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los inventarios se presentan en el balance general dentro del activo circulante, debidamente valuados.

Generalmente las aclaraciones que se utilizan para efectos de la información de un estado financiero, en su renglón de inventarios, se hace a través de notas aclaratorias.

Si la redacción de la nota no es muy grande, se transcribe al pie del balance, en caso de que esta sea estensa, se anexará una hoja por separado anotando la siguiente leyenda.

Ejemplo: las notas que se acompañan son parte integrante de este estado financiero.

Es preciso el uso de las notas aclaratorias, porque sin éstas un estado financiero no es claro, carecería de información y no alcanza su objetivo principal, que es la presentación y situación de la empresa con claridad.

Cuentas que deben incluirse dentro del renglón de inventarios.

- Materias primas y materiales.
- Artículos en proceso.
- Artículos terminados.
- Refecciones y accesorios.
- Mercancías en tránsito.
- Mercancías en consignación.
- Mercancías en depósito.

Se dice que éstos son generales y no se aplican a alguna -  
empresa en particular, tal vez se presentan problemas especia---  
les que deben ser tratados específicamente.

## 7. TIPOS DE COSTOS

Para tener una idea sobre los diferentes métodos de valuación, es necesario mencionar los principales sistemas de control que utilizan las empresas para la determinación del costo de sus inventarios.

**Costos Absorbentes.** Este sistema es probablemente el que más se utiliza en las empresas, se integran con los erogaciones directas y gastos indirectos que fueron incurridos en la producción. La determinación del costo de producción incluye tanto los costos fijos, como los costos variables invertidos en la producción de los artículos. Los elementos que forman el costo de un artículo son, materia prima, mano de obra y gastos directos e indirectos de fabricación estos suelen ser variables o fijos.

**Costos Directos.** En este sistema, se separan del valor de los productos aquellos gastos que no incluyen directamente con el proceso de la elaboración del producto. Los elementos que se integran al costo de producción en este sistema de costos son la materia prima utilizada, la mano de obra y gastos de fabricación que varían en relación a los volúmenes producidos.

Los sistemas antes mencionados, pueden llevarse sobre la base de costos históricos o predeterminados, siempre y cuando estos últimos se aproximen a los históricos bajo condiciones normales de fabricación.

**Costos Históricos.** Este sistema consiste en registrar los inventarios, acumula de los elementos del costo incurrido en la compra ó producción de los artículos. Esto significa que el costo de los artículos es obtenido tan sólo que el producto ha sido fabricado.



**Costos Predeterminados.** Estos se calculan antes de iniciarse la producción. Incluyendo materias, mano de obra y gastos indirectos.

De acuerdo a su forma de cálculo, pueden clasificarse en:

a). **Costos Estimados.** Se basan principalmente en la determinación de los costos predeterminados y que su obtención se basa en la experiencia de años anteriores, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se debe determinar.

Los principales objetivos de los costos estimados son:

1. **Determinar el Costo Unitario:**

- Valuación de la producción terminada y en proceso.
- Determinación del costo de producción de lo vendido.

2. **Fijación de los Precios de Venta.**

- Verificar los precios actuales del mercado y compararlos con las estimaciones calculadas.
- Fijar los precios de venta siempre y cuando lo permita la oferta y la demanda y al mismo tiempo atenderse.
- Cubrir la oferta y la demanda del mercado.

b). **Costos Estándar.** Se basa principalmente en investigaciones, para indicar lo que debe costar un artículo en particular con base en la experiencia y eficiencia del trabajo normal de una empresa.

Los objetivos de los Costos Estándar.

Los costos estándar al igual que los costos estimados pertenecen al grupo de los predeterminados por lo tanto persiguen los mismos objetivos, salvo aquellos que se refieren a los as-

pectos de progreso, profundidad, precisión, control interno etc. propios del costo estándar, que dar lugar a lo siguiente;

- a) La información debe ser oportuna y exacta, se acentúa lo referente a precisión.
- b) Unificación de la producción, procedimientos y métodos.
- c) Analizar las variaciones y desviaciones en relación a su causa.

La característica fundamental de los costos estándar, así como los estimados, que al final de un período deben ser ajustados a los costos reales.

### 3.1 MÉTODOS DE VALUACIÓN

La valuación de los inventarios tiene como principal objetivo la determinación del costo, por lo que los directivos de las empresas deben de elegir el método de valuación que más se adapte a sus necesidades y características, aplicándolo en forma consistente, a no ser que surjan cambios en las condiciones que originalmente iniciaron su implantación, en todo caso debe hacerse la revelación necesaria.

La Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos menciona que, los inventarios pueden valuarse conforme a los siguientes métodos.

- 3.1.1 Costo Identificado.
- 3.1.2 Costo Promedio.
- 3.1.3 Primeras Entradas Primeras Salidas.
- 3.1.4 Últimas Entradas Primeras Salidas.
- 3.1.5 Detallistas.

### 3.1.6 UEPS Monetario.

A continuación se describen detalladamente cada uno de los métodos de valuación de inventarios enumerados anteriormente.

#### 3.1.1 Costo Identificado.

Mediante este método, las adquisiciones de mercancías no se deben de incluir con el total de los inventarios, sino que deben de estar plenamente identificados al costo individual de cada uno de los artículos comprados ó producidos, es decir cada vez que se vende un artículo se identifica un costo específico de adquisición.

Las partidas que forman los inventarios, deben de ser identificadas específicamente en cuanto a su procedencia por compras esto es, por la factura y sus correspondientes gastos. Hay que llevar tarjetas por separado en el auxiliar respectivo por cada una de las mercancías compradas y al llegar la fecha del balance, los artículos son valuados al costo exacto que aparece en cada tarjeta.

#### 3.1.2 COSTO PROMEDIO

Este método consiste en dividir el valor acumulado de las nuevas compras y los artículos adquiridos anteriormente, entre el total de los artículos existentes en el almacén, determinando de esta manera el costo promedio de todos los artículos de la misma naturaleza que se tiene en inventarios. Este costo promedio es considerado al momento de la enajenación del artículo como costo de lo vendido.

En virtud de la diversidad de formas para calcular el

precio promedio, se mencionan los siguientes.

- a) Promedio Simple.
- b) Promedio Ponderado.
- c) Costo Mensual Promedio.

**PROMEDIO SIMPLE**

Se calcula sumando los precios unitarios entre el número de compras efectuadas.

$$\frac{45}{2} = 22.50 \quad \text{Veamos el desarrollo completo.}$$

Compras	Unidades	Costo Unitario	Total
Ene. 7	40	N\$ 20.00	N\$ 800.00
Ene. 15	120	25.00	<u>3,000.00</u>
		Suma	<u>N\$ 3,800.00</u>

Salidas:	Unidades	Costo Unitario	Total
Ene. 5	30	N\$ 20.00	N\$ 600.00
Ene. 17	30	22.50	<u>675.00</u>
		Suma	<u>N\$ 1,275.00</u>

Existencia Final: 100 Unidades      N\$ 2,525.00

Si se dividen N\$ 2,525.00 entre las 100 unidades finales, se obtiene un costo promedio de N\$ 25.25 lo que es absurdo, ya -- que resulta superior al precio más alto de las compras realizadas. El saldo final de las tarjetas se explica porque.

Se tienen en existencia 10 unidades a N\$ 20.00      N\$ 200.00  
 más 90 unidades compradas a N\$ 25.00      2,250.00  
 N\$ 2,450.00

Al resultado anterior hay que agregar la subvaluación de 30 piezas salidas el 17 de enero y que se cotizaron a NC 22.50 contra su precio de compra NS 25.00, sea  $30 \times 2.50 = \text{NS } 75.00$

Saldo Final NC 5.525.00

Para verificar la corrección del saldo necesitamos retornar a los precios de compra y a las diferencias en la valuación de las salidas, en esto ya no estamos aplicando un precio promedio, sino costo PEPS; la falta de fundamento matemático hace que este sistema sea inaplicable en la práctica.

#### PROMEDIO PONDERADO

El Costo Promedio Ponderado, es aplicable cuando se utiliza el sistema de recuento físico de las unidades para establecer los inventarios.

El Costo Promedio Ponderado, es lo que resulta de dividir el costo de las mercancías disponibles entre el número de unidades correspondientes.

El promedio actual, resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades existentes.

El Costo Promedio Ponderado se caracteriza cuando:

- a) Los precios en el mercado están en aumento, el costo ponderado es más bajo que el costo corriente, y cuando los precios en el mercado están a la baja, el costo ponderado será más alto que el costo corriente.
- b) Es apropiada la aplicación del costo promedio ponderado cuando no se tiene un sistema de inventarios perpetuos, por lo tanto, es necesario el recuento

físico de las unidades al cierre del período contable para conocer el inventario final correspondiente. Es en ese momento cuando se hace el cálculo del costo ponderado unitario correspondiente.

c) De esta manera se cuantifica el inventario final y el costo de ventas, bajo la misma base y el mismo tiempo.

Para ejemplificar lo anterior tenemos lo siguiente:

<u>Compras</u>	<u>Unidades</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Total</u>
Enero 7	40	NS 20.00	NS 800.00
Enero 13	120	25.00	<u>3,000.00</u>
Se compraron 160 unidades con valor de			NS <u>3,800.00</u>

<u>Salidas</u>	<u>Unidades</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Total</u>
Enero 5	30	NS 20.00	NS <u>600.00</u>
Enero 15	Existen 130 Unidades con valor de		NS 3,200.00

Precio Promedio  $\frac{3,200.}{130}$  24.62

Enero 16	30 Unidades a NS	24.62	NS <u>738.60</u>
Hay en existencia 100 Unidades,			total NS <u>2,461.40</u>

#### COSTO MENSUAL PROMEDIO.

Pensando en evitar uno de los peores inconvenientes del método del Promedio Ponderado y que consiste en costear cada salida y de tener que recalcular el precio promedio cuando una compra se hace a un costo diferente, se considerará que al emplear un promedio mensual, se ahorra un enorme volumen de trabajo y de errores.

Para el cálculo del promedio mensual, se tiene el siguiente procedimiento. Se suma el valor del inventario inicial del mes al importe de las compras del mes, el total se divide entre las unidades del inventario inicial, más las compras también en unidades y el resultado es el promedio que corresponde a las unidades que se tendrían en existencia.

El costo promedio por unidad se obtiene como sigue:

<u>Compras</u>	<u>Unidades</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Total</u>
Enero 3	40	N\$ 20.00	N\$ 800.00
Enero 13	120	25.00	3,000.00
			Suma N\$ 3,800.00
	<u>300</u>	<u>3,800.</u>	N\$ 23.75
	40	120	

Entonces Tenemos:

Un Costo de ventas por 60 Unidades a N\$ 23.75	N\$ 1,425.00
Un Inventario Final de 100 Unidades a N\$ 23.75	N\$ 2,375.00
Suma	N\$ 3,800.00

El método que se analizó tiene la desventaja de que las requisiciones no pueden costearse de inmediato y habrá que esperar hasta después del cierre del mes. En ocasiones se resuelve este problema usando el costo promedio del mes anterior, por lo que se tiene resultados diferentes, las variaciones quedarán compensadas a lo largo del tiempo.

### 3.1.3 PRIMERA ENTRADA PRIMERA SALIDA.

Este método consiste en que los primeros artículos que se compran o se producen, son los primeros en salir o usarse, por lo que las existencias en los inventarios quedan valuadas a

los últimos precios de adquisición al final de cada ejercicio, y el costo de ventas queda valuado a precios de las existencias en el inventario inicial y las primeras compras de cada ejercicio.

Este método se caracteriza por lo siguiente:

- a) Los primeros artículos al entrar al almacén son los primeros en salir de este, por lo que la existencia en mercancías al finalizar el ejercicio prácticamente quedan valuados a los últimos precios de adquisición.
- b) El costo de las ventas se forma del valor de las mercancías que integra el inventario inicial, más las primeras compras del ejercicio.
- c) El inventario final representa un valor aproximado al costo corriente de reposición de las mercancías.

En épocas en que los precios en el mercado tienden a la alza, este método origina que las utilidades reportadas por el incremento en el renglón de inventarios, es consecuencia de los aumentos en el costo de adquisición o producción y no es en el aumento del volumen de unidades.

Ejemplo:

Se tienen en el almacén tres unidades del mismo artículo, con diferentes precios de adquisición, dos a \$20.00 que se compraron primero y uno más se compró después a un precio superior, a los \$25.00 el costo del primer artículo que se vendió es igual a

1 a \$20.00

Posteriormente se venden los dos últimos artículos, los cuales tienen un precio de costo diferente. El procedimiento



que se debe seguir para valorizar estas ventas es, un artículo al precio anterior de NS 20.00 y el otro al precio de NS 25.00

El total del costo es igual a:	1 a NS 20.00	NS 20.00
	1 a NS 25.00	<u>NS 25.00</u>
		Total <u>NS 45.00</u>

### 3.2.4 ÚLTIMAS ENTRADAS PRIMERA UNIDAD

Este método consiste en que los últimos artículos que entran al almacén o a la producción, son los mismos y los primeros en salir de él, por lo que siguiendo este método, las existencias al final del ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales.

El propósito de este método es la determinación del costo de ventas o de producción, lo más aproximado al costo de mercado de los artículos que se destinan a la venta o a su transformación.

Lo mismo que en el método de primeras entradas primeras salidas no es necesario identificar físicamente los artículos, ya que su costo es identificado a través de las tarjetas de control de los inventarios.

Con la aplicación de este método, en época de alza de precios se puede asignar a las ventas mayores costos y a los inventarios valores inferiores a los precios de mercado.

#### Ejemplo:

Se tiene en el almacén una existencia de tres unidades de

las mismas características, pero con distintos precios de adquisición, dos de N\$ 30.00 que fueron adquiridos primero, y otro -- posteriormente con un precio de N\$ 35.00 En caso de venta de dos artículos, se toma en cuenta que para un artículo, su valor es - de N\$ 35.00 en tanto que el otro precio es de N\$ 30.00 .

El costo de venta será de :	1 a N\$ 35.00	N\$ 35.00
	1 a N\$ 30.00	<u>N\$ 30.00</u>
		Total <u>N\$ 65.00</u>

Queda para su venta el artículo de mayor antigüedad al --- precio más antiguo.

En el caso práctico se verán los tres métodos, Costos Pro-- medio, Primeras Entradas Primeras Salidas y Ultimas Entradas --- Primeras Salidas. Haciendo una comparación en las variantes de - los resultados.

### 3.1.5 METODO DETALLISTA

En este método, el importe de los inventarios se obtiene de la valuación de las existencias a precio de venta restándole -- los factores de márgenes de utilidad bruta, para obtener el cos- to de grupo de artículos.

Este método se utiliza generalmente en tiendas de descuento, tiendas de ropa, supermercados, los autoservicios etc., por la - facilidad para determinar su costo y por consecuencia sus saldos de inventarios.

Para que este método funcione adecuadamente y pueda ser --- controlado, se deben formar grupos homogéneos de artículos, --- asignándole a éstos su precio de venta, tomando en cuenta su ---

costo de compra y su margen de utilidad.

Para que este método se lleve a cabo se deben de controlar los siguientes aspectos:

1. **Control y revisión del margen de utilidad bruta, tomándose en cuenta las compras recientes que se realicen, -- así como los ajustes que hagan a los precios de venta.**
2. **La selección de grupos de artículos homogéneos.**
3. **Un estricto control de los traspasos que existen, entre grupos o departamentos.**
4. **Se deberá hacer revisión de inventarios periódicos, con el fin de verificar el saldo teórico de las cuentas y -- hacer los ajustes necesarios.**

### 3.1.6 UEPS MONETARIO

La valuación de UEPS monetario se basa en considerar la ---  
totalidad del inventario como unidad de valor.

El UEPS monetario utiliza como unidad de medida la moneda -  
en lugar de artículos o unidades como es el caso del UEPS unida-  
des específicas en cada categoría o grupo.:

En el método de UEPS monetario, los inventarios son clasi-  
ficados en uno o varios grupos de artículos homogéneos y sus ---  
cálculos se hacen por grupos. Al inicio se parte un inventario -  
a precios del año base ( año en que se adoptó el método ) de ---  
todos los artículos que forman el grupo, posteriormente, van ---  
surgiendo aumentos cuando el importe total del inventario final,  
calculado a precios del año base, excede al importe total del --  
inventario inicial también calculado a precios del año base. La  
comparación es hecha enpesos totales, pueden existir fluctuacio-  
nes en las cantidades de los artículos que integran cada grupo,  
esto es por las adquisiciones de nuevos productos, o por la ---  
desaparición de líneas de artículos obsoletos.

Para conformar la integración de grupos de inventarios se -  
consideran las siguientes reglas.

a) Que exista similitud en los productos y materias primas  
utilizadas.

b) La consistencia con la cual estos grupos son utilizados  
para fines administrativos internos y de contabilidad.

c) Artículos únicos producidos en forma individual pero --  
agrupados en series.

Para llevar a cabo una comparación de los inventarios iniciales y finales, es necesario establecer una unidad de medida sólida, como se mencionó al principio de este subtítulo, para el UEPS monetario dicha unidad de medida es la moneda, o sea el valor en pesos, que además de ser común para cualquier tipo de inventarios tiene la ventaja de reflejar los valores de los artículos que forman cada uno de los grupos en que fue clasificado el inventario.

Para la aplicación del UEPS monetario existen dos procedimientos que son:

1. Método de doble Extensión.
2. Método de Índices encadenados.

#### METODO DE DOBLE EXTENSION.

Para la valuación de este método, cada partida del inventario final se valda a los costos del año base o a los costos del año actual. Si la valuación del inventario final a los costos del año base es mayor a la valuación de los costos del año actual se obtendrá un incremento que será una capa de UEPS determinada con costos del año base, ésta se valuará a los costos actuales con base en el factor que resulte de dividir el inventario final a costos actuales entre el propio inventario final determinado con los costos del año base.

#### PASOS A DESARROLLAR DEL METODO DE DOBLE EXTENSION.

Este método consiste en valuar el inventario final dos veces la primera a costos actuales y la segunda a costos del

año base.

Para la valuación del inventario final bajo el método de --  
doble extensión son necesarias las siguientes cosas:

1. Valuación del inventario final a costos del año actual.

El primer paso para aplicar este método consiste en valorar  
las existencias del inventario final a costos del año actual.

Estos costos se determinan por el método de valuación tra--  
dicional ( Costos Promedio, PEPS, UEPS, etc. ), dependiendo de --  
cuál se esté utilizando.

2. Valuación del Inventario Final a Costos del Año Base.

Las existencias del inventario final se deberán valorar al --  
costo del año denominado base.

3. Determinación del Índice de Precios.

Para el índice de cambios de precios se tendrá que dividir,  
el total del costo del año actual entre el total del costo del --  
año base. Para determinar el índice de precios se tiene la si---  
guiente fórmula:

$$\text{Índice de Precios} = \frac{\text{Costo total del año actual.}}{\text{Costo total del año base}}$$

4. Determinación del Aumento o Disminución de Capas.

En la determinación de la disminución o aumento de los in--  
ventarios se debe comparar el inventario final a costos de año --  
base contra el inventario inicial ( inventario final del año in--  
mediato anterior ), también a costos del año base. Si al hacer --  
la comparación el resultado es positivo, significa un aumento de  
capa de inventarios en ese año. Si el resultado es negativo, nos  
indica que hubo una disminución de capas en ese año.

5. Determinación del inventario Final a UEPS.

Si al finalizar el ejercicio se obtiene un incremento sobre el inventario, se multiplicará por el índice de precios, de esta manera se obtiene el valor UEPS de la capa. El valor UEPS de la capa se sumará al inventario inicial a UEPS ( inventario final a UEPS del año inmediato anterior ), se obtiene como resultado el inventario final a UEPS del ejercicio. Si es el primer ejercicio en que se implantó el UEPS, el valor del inventario final a UEPS será la suma del inventario inicial del año base más el valor de la primera capa.

Si existe una disminución en los inventarios ( pérdida en capas ), su aplicación será a los aumentos que se hayan generado en los años anteriores, afectando primero los más recientes --- hasta llegar al año base o hasta que sea absorbida el total de la pérdida.

6. Determinación del efecto UEPS.

En la determinación del efecto UEPS, se le deberá restar al inventario final a costos del año actual, el inventario final a UEPS dando como resultado el efecto UEPS acumulado y al efecto UEPS acumulado determinado se le restará el efecto UEPS acumulado del ejercicio anterior, de esta manera se obtiene como resultado el efecto UEPS neto del ejercicio.

7. Registro contable del Efecto UEPS.

Para que los libros de contabilidad reflejen adecuadamente el efecto UEPS del inventario, se utilizará una cuenta complementaria denominada " Reserva UEPS ".

El asiento contable para el registro del efecto UEPS es;

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Costo de Ventas	100	
Reserva UEPS		100

Las disposiciones fiscales, establecen que en el primer año de aplicación del método, el efecto UEPS no se puede aplicar al costo de ventas, por lo que debe usarse la cuenta de "Activo -- Compensable". El registro contable del efecto UEPS del primer año, debe hacerse en cuentas de orden y quedará como sigue:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
C.O. Activo Compensable para efectos fiscales.	100	
C.O. Deducciones fiscales por Realizar.		100

Para que quede más comprensible el método "Doble Extensión" se desarrolla un ejemplo de cada uno de los pasos descritos anteriormente, considerando los siguientes datos:



<u>AÑO</u>	<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDAD ES</u>	<u>COSTO UNIFARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
1990	A	250	N\$ 4.00	N\$ 1,000.00
(Año Base)	B	400	2.80	1,120.00
	C	550	2.00	1,100.00
	D	<u>300</u>	3.20	<u>960.00</u>
		<u>1,500</u>		<u>N\$ 4,180.00</u>
1991	A	350	N\$ 6.20	N\$ 2,170.00
Año de	B	650	4.50	2,925.00
Implantación	C	600	3.00	1,800.00
	D	<u>460</u>	4.80	<u>2,208.00</u>
		<u>2,060</u>		<u>N\$ 9,103.00</u>
1992	A	450	N\$ 7.20	N\$ 3,240.00
	B	790	5.80	4,582.00
	C	410	3.40	1,394.00
	D	<u>400</u>	5.80	<u>2,320.00</u>
		<u>2,050</u>		<u>N\$11,536.00</u>
1993	A	420	N\$ 12.50	N\$ 5,250.00
	B	630	8.50	5,355.00
	C	580	4.80	2,784.00
	D	<u>390</u>	8.60	<u>3,354.00</u>
		<u>2,020</u>		<u>N\$16,743.00</u>

1990 AÑO BASE

VALUACION DEL INVENTARIO A COSTOS DEL AÑO BASE

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>		<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	250	N\$	4.00	N\$ 1,000.00
B	400		2.80	1,120.00
c	550		2,00	1,100.00
D	<u>300</u>		3.20	<u>960.00</u>
	<u>1,500</u>			N\$ <u>4,180.00</u>

1991 AÑO DE IMPLANTACION.

1. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTO DEL AÑO ACTUAL.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>		<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	350	N\$	6.20	N\$ 2,170.00
B	650		4.50	2,925.00
C	600		3.00	1,800.00
D	<u>460</u>		4.80	<u>2,208.00</u>
	<u>2,060</u>			N\$ <u>9,103.00</u>

2. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTO DEL AÑO BASE.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	350	NS 4.00	NS 1,400.00
B	600	2.80	1,680.00
C	600	2.00	1,200.00
D	<u>460</u>	3.20	<u>1,472.00</u>
	<u>2,060</u>		NS <u>5,892.00</u>

3. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS.

$$9,103.00 \div 5,892.00 = 1.5450$$

4. DETERMINACION DEL AUMENTO O DISMINUCION DE CAPAS.

Inventario final a costo del año base	NS	5,892.00
menos		
Inventarios a costos del año base		<u>4,180.00</u>
Aumento en el valor del inventario	NS	<u>1,712.00</u>

5. DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL A UEPS.

Inventario base	NS	4,180.00	1.0000	NS	4,180.00
Primera Capa		<u>1,712.00</u>	1.5450		<u>2,645.04</u>
	NS	<u>5,892.00</u>			<u>6,825.04</u>

Inventario final a UEPS. NS 6,825.04

6. DETERMINACION DEL EFECTO UEPS.

Inventario final a costo actual	N\$	9,103.00
menos		
Inventario final a UEPS.		<u>6,825.04</u>
Efecto UEPS del ejercicio	N\$	<u>2,277.96</u>

7. REGISTRO CONTABLE DEL EFECTO UEPS.

C.O. Activo compensable para		
efectos fiscales	2,277.96	
C.O. Deducciones fiscales por		
realizar		2,277.96

**Resultado del efecto UEPS del primer ejercicio**

Este asiento se registra en cuentas de orden para controlar al activo compensable derivado del primer ejercicio de implantación.

1992

1. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO ACTUAL.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	450	N\$ 7.20	N\$ 3,240.00
B	790	5.80	4,582.00
C	410	3.40	1,394.00
D	<u>400</u>	5.80	<u>2,320.00</u>
	<u>2,050</u>		N\$ <u>11,536.00</u>

2. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO BASE.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	450	N\$ 4.00	N\$ 1,800.00
B	790	2.80	2,212.00
C	410	2.00	820.00
D	<u>400</u>	3.20	<u>1,280.00</u>
	<u>2,050</u>		N\$ <u>6,112.00</u>

3. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS.

$$11,536.00 \div 6,112.00 = 1.8874$$

4. DETERMINACION DEL AUMENTO A DISMINUCION DE CAPES.

Inventario final a costos del año base	NS	6,112.00
menos		
Inventario inicial a costos del año base		<u>5,892.00</u>
Aumento en el valor del inventario	NS	<u>220.00</u>

5. DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL A UEPS.

Inventario base	NS	4,180.00	1.0000	NS	4,180.00
Primera capa		1,712.00	1.5450		<u>2,645.04</u>
Segunda capa		<u>220.00</u>	1.8874		<u>415.22</u>
	NS	<u>6,112.00</u>		NS	<u>7,240.26</u>

Inventario final a U.S. NS 7,240.26

6. DETERMINACION DEL EFECTO UEPS.

Inventario final a costo actual		NS	11,536.00
menos			
Inventario final a UEPS			<u>7,240.26</u>
Efecto UEPS acumulado	NS		4,295.74
menos			
Efecto UEPS del ejercicio anterior			<u>2,277.96</u>
Efecto UEPS del ejercicio	NS		<u>2,017.78</u>

7. REGISTRO CONTABLE DEL SERVICIO UEPD.

Costo de ventas                    2,017.78

Reserva UEPD                      2,017.78

RESULTADO DEL SERVICIO UEPD DEL EJERCICIO .

1993

1. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO ACTUAL.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	420	N\$ 12.50	N\$ 5,250.00
B	630	8.50	5,355.00
C	580	4.80	2,784.00
D	<u>390</u>	8.60	<u>3,354.00</u>
	<u>2,020</u>		N\$ <u>16,743.00</u>

2. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO BASE.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	420	N\$ 4.00	N\$ 1,680.00
B	630	2.80	1,764.00
C	580	2.00	1,160.00
D	<u>390</u>	3.20	<u>1,248.00</u>
	<u>2,020</u>		N\$ <u>5,852.00</u>

3. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS.

$$16,743.00 \div 5,852.00 = 2,8610$$



4. DETERMINACION DEL CRECIMIENTO O DISMINUCION DE CAPAS.

Inventario final a costo del año base	NS	5,852.00
menos		
Inventario inicial a costos del año base		<u>6,112.00</u>
Disminución en el valor de los inventarios	NS	<u>( 260.00)</u>

5. DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL A U.S.D.

Inventario base	NS	4,130.00	1,0000	EC	4,130.00
Primera capa		1,712.00	1.5450		2,645.04
Segunda capa		220.00	1.2874		415.22
Segunda capa		<u>( 260.00)</u>			<u>( 420.72 )</u>
	NS	<u>5,852.00</u>		EC	<u>6,749.54</u>

Inventario final a U.S.D. NS 5,852.00 EC 6,749.54

6. DETERMINACION DEL EFECTO U.S.P.

Inventario final a costo actual	NS	16,743.10
menos		
Inventario Final a U.S.D.		<u>6,749.54</u>
Efecto U.S.P. acumulado		9,993.46
menos		
Efecto U.S.P. acumulado del ejercicio anterior		<u>4,125.74</u>
Efecto U.S.P. del ejercicio	NS	<u>5,867.72</u>

7. REGIMEN CONTABLE DEL EFECTO UEPS.

Costo de ventas	5,697.72
Reserva UEPS	5,697.72
Resultado del efecto UEPS del ejercicio.	

## METODO DE INDICES ENCADENADOS.

El procedimiento de este método es muy semejante al método de Doble Extensión, la diferencia que existe es que los artículos de los inventarios finales no se valúan a costo del año --- base, si no que estos se valúan a costos del inventario inicial del ejercicio ( costo del inventario final del año anterior ), y la determinación de los índices se van acumulando año con año.

El procedimiento para determinar el inventario final por el método de índices encadenados es el siguiente:

### 1. Valuación del Inventario Final a costo del Año Actual.

Las existencias del inventario final se valúan a costos -- del año actual.

Estos costos se determinan por el método de valuación tradicional que se utilice normalmente, como son Costos Promedio, PEPS, UEPS, etc.

### 2. Valuación del Inventario Final a costos del Año Anterior:

Todas las existencias del inventario final se valúan a --- costos del año inmediato anterior o año base en caso de que sea el primer año en que se implanta el método UEPS monetario en -- cadena.

### 3. Determinación de Índices de Precios.

El índice de precios se obtiene, dividiendo el total del - costo del año actual entre el total del costo del año anterior inmediato ( o total del costo año base ), para determinar el -- índice de precios se utiliza la fórmula siguiente:

$$\frac{\text{Costo total del año actual}}{\text{Costo total del año anterior}} \quad \text{Indice de Precios}$$

#### 4. Determinación del Índice de Precios Acumulados.

Para obtener el índice de precios acumulados, se multiplica el índice de precios del año actual por el índice de precios --- acumulado del año inmediato anterior, o por el índice de precios del año base, en caso de que sea el primer año de cambio.

#### 5. Valuación del Inventario Final a Costos del Año Base.

Para la obtención del valor del inventario final a costos - del año base, se divide el importe total del inventario final -- valuado, esto es para determinar si ha existido o no un incre--- mento medible en valores en comparación con el año base.

#### 6. Determinación del Aumento o Disminución de Capas.

El aumento o disminución del inventario se determina, com--- parando el inventario final a precios del año base contra el -- inventario inicial ( inventario final del año inmediato ante--- rior ). Si el resultado es positivo, se crea una nueva capa de inventarios en ese año, y si el resultado es negativo se tiene una disminución o pérdida de capas en ese año.

#### 7. Determinación del Inventario Final a UEPS.

Si al finalizar el ejercicio se obtiene un incremento o - capa sobre el inventario final, se multiplicará por el índice acumulado, determinándose así el valor UEPS de la capa. El --- valor UEPS de la capa o incremento se sumará al inventario ini--- cial a UEPS ( inventario final a UEPS del año anterior ), te--

niendo como resultado el inventario final a UMS del ejercicio.

Siendo el primer año en que se adoptó el UEPS, el valor del inventario final a UMS será la suma del inventario inicial del año base más el valor de la primera capa.

Si existe una disminución de inventarios, pérdida de capas, se deberán reducir de los aumentos que se hayan obtenido en años anteriores, afectando primero los más recientes hasta llegar al año base o hasta que sea absorbida el total de la pérdida.

### 8. Determinación del Efecto UEPS.

En la determinación del efecto UEPS deberá compararse el -- inventario a costos del año actual, contra el inventario final -- a UEPS, el resultado de dicha comparación dará el efecto UEPS -- acumulado. Determinado el efecto UEPS acumulado, se deberá com-- parar contra el efecto UEPS acumulado del ejercicio anterior --- para conocer el efecto UEPS neto del ejercicio.

### 9. Registro Contable del efecto UEPS.

Los libros de contabilidad deberán reflejar adecuadamente - el efecto UEPS del inventario, se utilizará una cuenta comple--- mentaria denominada " Reserva UEPS ".

El asiento contable para el efecto UEPS queda como sigue:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Costo de Ventas	100	
Reserva UEPS		100

Las disposiciones fiscales, establecen que en el primer año de aplicación del método, el efecto UEPS no puede incrementar los costos de venta, por lo que debe utilizarse una cuenta llamada " Activo Compensable ". El asiento contable del efecto UEPS en el primer año, debe de registrarse en cuentas de orden y quedara de la siguiente manera:

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
C.O. Activo Compensable para efectos fiscales	100	
C.O. Deduciones Fiscales por realización		100

El método de índices encadenados es el más recomendable ya que generalmente produce resultados más precisos y se obtiene la ventaja de que no es necesario reconstruir los costos del año base para valorar nuevas partidas que ingresan en el inventario, como sucede con el método de doble extensión.

La flexibilidad de aplicación del método UEPS en cadena permite su implantación en las empresas que desean terminar sus costos con base a las últimas entradas del almacén.

En seguida se desarrolla un ejemplo del método de índices encadenados, con la finalidad de dejar más explícito los pasos antes mencionados.

En este ejemplo se consideran dos ejercicios que en el método de doble extensión.

1990 AÑO BASE

VALUACION DEL INVENTARIO A COSTO DEL AÑO BASE.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	250	N\$ 4.00	N\$ 1,000.00
B	400	2.80	1,120.00
C	550	2.00	1,100.00
D	<u>300</u>	3.20	<u>960.00</u>
	<u>1,500</u>		N\$ <u>4,180.00</u>

1991 AÑO DE IMPLANTACION

1. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO ACTUAL.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	350	N\$ 6.20	N\$ 2,170.00
B	650	4.50	2,925.00
C	600	3.00	1,800.00
D	<u>460</u>	4.80	<u>2,208.00</u>
	<u>2,060</u>		N\$ <u>9,103.00</u>

2. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTO DEL AÑO BASE .

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	350	NS 4.00	NS 1,400.00
B	650	2.20	1,320.00
c	600	2.00	1,200.00
D	<u>160</u>	3.20	<u>1,472.00</u>
	<u>2,060</u>		<u>NS 5,392.00</u>

3. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS.

$$9,103.00 \div 5,892.00 = 1.5450$$

4. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS ACUMULADO.

$$1.0000 \times 1.5450 = 1.5450$$

5. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTO DEL AÑO BASE.

$$9,103.00 \div 1.5450 = 5,892.00$$

6. DETERMINACION DEL AUMENTO O DISMINUCION DE CAPAS.

Inventario final a costos del año base	NS 5,392.00
menos	
Inventario a costos del año base	<u>4,180.00</u>
Aumento en el valor del inventario	NS <u>1,212.00</u>



7. DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL A UEPS.

Inventario base	N\$ 4,180.00	1.0000	N\$ 4,180.00
Primera capa	<u>1,712.00</u>	1.5450	<u>2,645.04</u>
	<u>N\$ 5,892.00</u>		<u>N\$ 6,825.04</u>

Inventario final a UEPS N\$ 6,825.04

8. DETERMINACION DEL EFECTO UEPS.

Inventario final a costo actual	N\$ 9,103.00
menos	
Inventario final a UEPS	<u>6,225.04</u>
Efecto UEPS del ejercicio	<u>N\$ 2,277.96</u>

9. REGISTRO CONTABLE DEL EFECTO UEPS

C.O. Activo compensable para efectos fiscales	2,277.96
C.O. Deducciones fiscales por realizar	2,277.96

Resultado del efecto UEPS del primer Ejercicio.

Este asiento contable se registra en cuentas de orden - para controlar el activo compensable derivado del primer ejercicio de implantación, de acuerdo con las leyes fiscales.

1992

1. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTO DEL AÑO ACTUAL.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	450	N\$ 7.20	N\$ 3,240.00
B	790	5.80	4,582.00
C	410	3.40	1,394.00
D	<u>400</u>	5.80	<u>2,320.00</u>
	<u>2,050</u>		<u>N\$ 11,536.00</u>

2. VALUACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO ANTERIOR.

<u>ARTICULO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
A	450	N\$ 6.20	N\$ 2,790.00
B	790	4.50	3,555.00
C	410	3.00	1,230.00
D	<u>400</u>	4.80	<u>1,920.00</u>
	<u>2,050</u>		<u>N\$ 9,495.00</u>

3. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS.

$$11,536.00 \div 9,495.00 = 1.2149$$

4. DETERMINACION DEL INDICE DE PRECIOS ACUMULADO.

$$1.5450 \times 1.2149 = 1.8770$$

5. VALORACION DEL INVENTARIO FINAL A COSTOS DEL AÑO BASE.

$$11,576.00 \div 1.8770 = 6,145.98$$

6. DETERMINACION DEL AUMENTO O DISMINUCION DE CAPITAL.

Inventario final a costos del año base	N\$	6,145.98
menos		
Inventario inicial a costos del año base		<u>5,892.00</u>
Aumento en el valor del inventario	N\$	<u>253.98</u>

7. DETERMINACION DEL INVENTARIO FINAL A UEPS.

Inventario base	N\$	4,190.00	1.0000	N\$	4,190.00
Primera capa		1,712.00	1.5450		2,645.04
Segunda capa		<u>253.98</u>	1.8770		<u>476.72</u>
	N\$	<u>6,145.98</u>		N\$	<u>7,301.76</u>

Inventario final a UEPS N\$ 7,301.76

8. DETERMINACION DEL EFECTO UEPS.

Inventario final a costo actual	NS	11,536.00
menos		
Inventario final a UEPS		<u>7,301.76</u>
Efecto UEPS acumulado	NS	<u>4,234.24</u>
menos		
Efecto UEPS del ejercicio anterior		<u>2,277.96</u>
Efecto UEPS del ejercicio	NS	<u>1,956.28</u>

9. REGISTRO CONTABLE DEL EFECTO UEPS.

Costo de ventas	1,956.28
Reserva UEPS	1,956.28

Resultado del efecto UEPS del ejercicio.

#### 4.- CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACION.

##### 4.1 DEFINICION DE CONTROL INTERNO.

Para entrar en materia de lo que es el control interno se tienen varias definiciones.

- (5) " Son aquellas medidas y métodos adoptados en la misma organización para salvaguardar el efectivo y otros -- activos de la compañía, así como para verificar la -- exactitud aritmética del proceso de contabilización."
- (6) " La comprensión del plan de organización y todos los -- métodos y procedimientos que en forma coordinada se -- adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, -- verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y -- provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control interno en una empresa es el sistema de organización , métodos y procedimientos que tiene implantados y el personal adecuado, lograr la obtención de información financiera de una manera veraz, oportuna y confiable, la protección de sus activos, promover eficiencia operacional de la empresa.

El control interno se clasifica en:

- a) Control interno contable. Se refiere al registro contable apropiado y al reporte de movimientos y existencias en unidades y en valor, desde la concertación de la compra hasta la -- entrega al cliente, lo que incluye los problemas del control interno, protección de activos, obtención de información veraz, --

confiable y oportuna.

b) **Control Interno Administrativo.** La principal responsabilidad de la Dirección de la empresa es de operar con el fin de lograr las mayores utilidades posibles, para lograr sus objetivos, la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades, siempre y cuando se apeguen a las ya establecidas por la empresa. Promover eficiencia operativa, que la ejecución de las operaciones, se adhiera a las políticas estables.

El fin del control interno es la obtención de información financiera segura y correcta, ya que es fundamental en la marcha de un negocio, para la toma de decisiones y formación de programas para actividades futuras.

Debe proteger sus activos porque con estos se desarrolla la actividad principal para lo cual, fue creada la empresa y sustracciones destrucciones y efectos de tales activos repercuten negativamente en el cumplimiento de su fin.

Por último el Control Interno debe de promover la eficiencia de operación complementando las labores de los individuos -- sin duplicarlas y haciendo fácil los trámites y servicios.

#### **FINES DEL CONTROL INTERNO**

Los fines que se persiguen en el control interno es de verificar si la operación de la empresa se desarrolla conforme a lo planeado y según los principios establecidos. Su propósito es el detectar y señalar las desviaciones y errores que estén surgiendo con el objeto de corregir y evitar su repetición.

El control que se establezca al principio debe tener un -- sentido positivo, que contribuya al logro de los objetivos y --- fines que la empresa se ha propuesto. Debe de ajustarse a las -- necesidades de la empresa según su magnitud y características de funcionamiento para que no resulten desproporcionados a su posibilidad real de realización.

Los sistemas de control deben justificar su costo y ser --- proporcionales al volumen de las operaciones realizadas por la - empresa. Que muestre la necesidad de su establecimiento y que su costo esté de acuerdo a la disponibilidad de la empresa.

#### FORMAS E INSTRUCTIVOS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS.

Las formas e instructivos de uso son instrumentos que nos - permiten llevar a cabo una correcta contabilización de las ope-- raciones realizadas por una empresa, deben ser diseñadas de una manera sencilla, fácil de entender y revisar que cumplan con los requisitos para las cuales fueron prescritas ya que son el único medio para transmisión de datos entre las diversas operaciones.

Las formas e instructivos para el control de los inventa--- rios son: La requisición, el pedido, vale de entrada al almacén, vale de salida del almacén, tarjetas de control por unidades, -- tarjetas de inventario físico y tarjetas de control por unidades e importe, etc.

#### REQUISICION.

La requisición o solicitud de compra tiene por objeto solli- citar al jefe de compras los artículos que son necesarios en ---

**caso de que no esté en existencia en el almacén, con la finalidad de evitar duplicidad de artículos.**

**Los datos que se refieren serán, cantidad, unidades y descripción de artículos requeridos, así como la fecha en que debe ser entregado, debe ser autorizado por el jefe de compras.**

**El almacenista debe conservar una copia de ésta como antecedente de que se hizo la requisición y la otra copia se quedará en el departamento que requiera el artículo y la original será entregada al jefe de compras.**

#### **PEDIDO.**

**El pedido o la orden de compra será elaborado por el jefe de compras ya que éste tiene conocimientos de que proveedor tiene la mercancía o materia prima requerida de igual condición y ofrece mejor precio. Dicha información se obtiene por teléfono - correspondencia, entrevistas personales con los agentes de los proveedores, de cualquier forma toda compra deberá estar amparada por su orden respectiva.**

**Con esta forma se tiene por objeto ordenar al proveedor que entregue a la empresa o en el lugar que se le indique, los artículos que se detallan en la misma, en las condiciones estipuladas y en la fecha indicada.**

**Los datos principales con que cuenta dicha forma son: Número de orden de compra, fecha, cantidad, unidad, descripción, precio unitario e importe del artículo. Como medida de control interno, el pedido debe de estar autorizado por el jefe del departamento de compras.**



#### VALE DE ENTRADA AL ALMACEN.

El almacenista al recibir la mercancía, tendrá que révisar todos los datos necesarios para comprobar que son los que se pidieron y deberá informar diariamente al departamento de contabilidad sobre las entradas de estas.

Esta forma tiene como datos: la descripción, cantidad, unidad, precio del artículo, a que pedido pertenece y quien lo recibe.

#### VALE DE SALIDA DEL ALMACEN.

A las salidas de materiales tal comprobante se le llama "vale de almacén" el cual contiene, el nombre del departamento que solicita dicho material, cantidad, unidades y especificación del artículo pedido.

Los vales deberán estar numerados progresivamente y el departamento que solicita el material se queda con una copia, entregando el original y la otra copia al almacenista, para que la original se envíe al departamento de contabilidad para que se registren las salidas respectivas.

#### TARJETA DE CONTROL POR UNIDADES.

Constituye una de las partes más importantes de una empresa. La localización inmediata del artículo deseado en el almacén sin pérdida de tiempo y no tener diferencias en las existencias, son dos problemas que aquejan al almacenista constantemente.

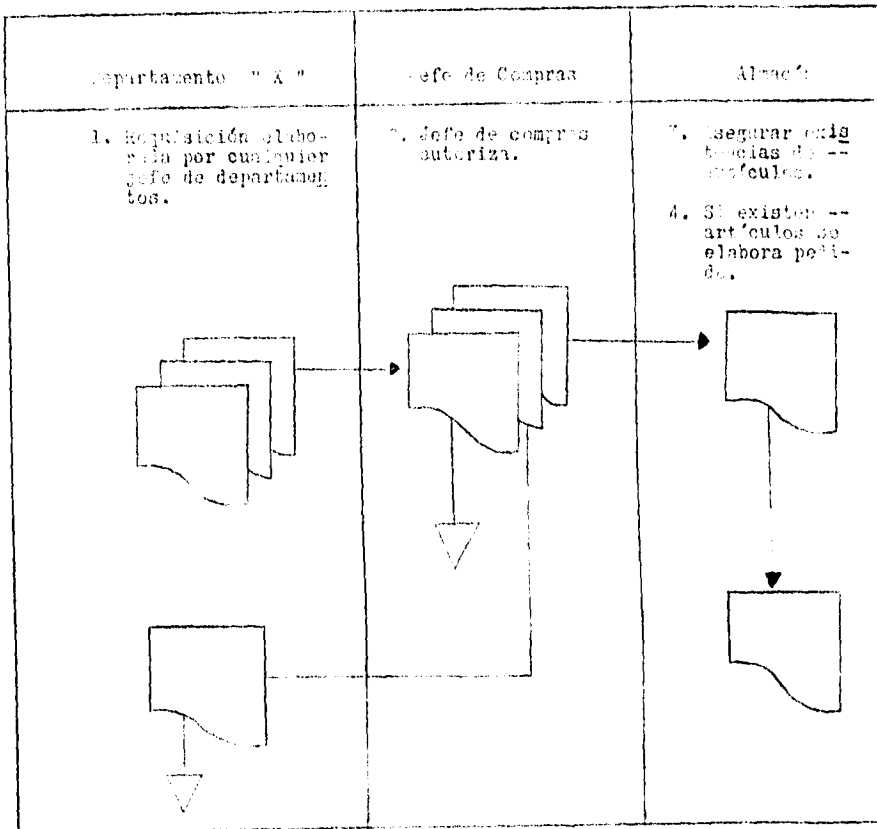
En el primero se utilizará un sistema simbólico o de contraseñas que permita establecer una relación entre la clase de -

artículos y el lugar en donde se encuentran almacenados.

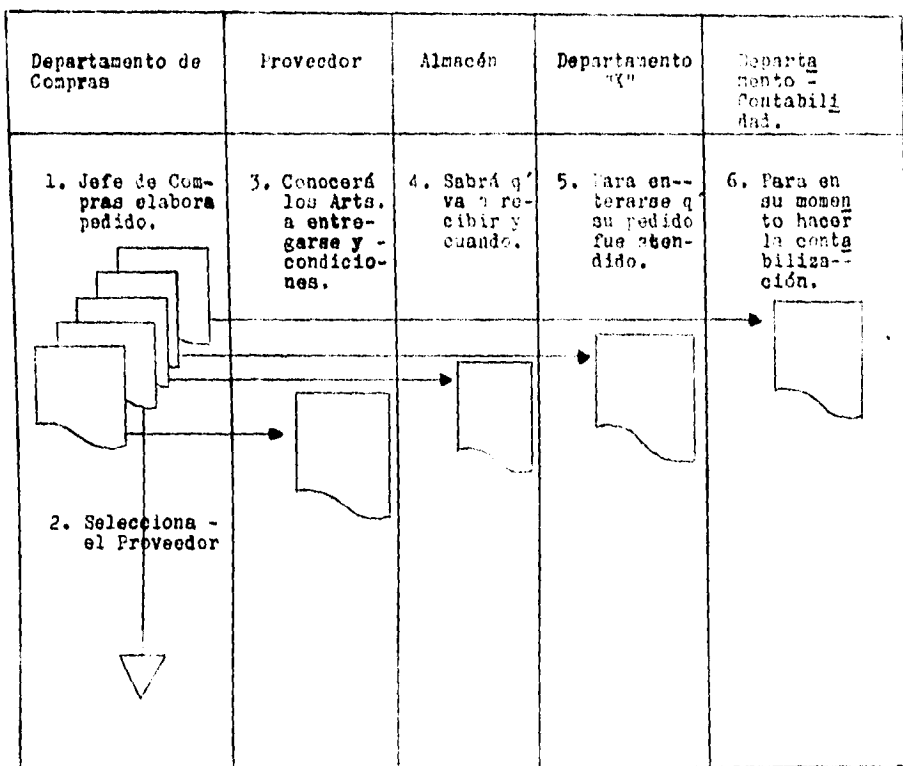
En el segundo el almacenista tendrá tarjetas que se adjuntan a los artículos en sus propios anaqueles, con el fin de --- hacer las anotaciones en el mismo lugar donde se retira el artículo. Esta tarjeta se le conoce como " tarjeta de control por unidad ".

Los datos con que cuenta esta tarjeta son: nombre del artículo, clave, fecha de entrada y salida y la cantidad en existencia.

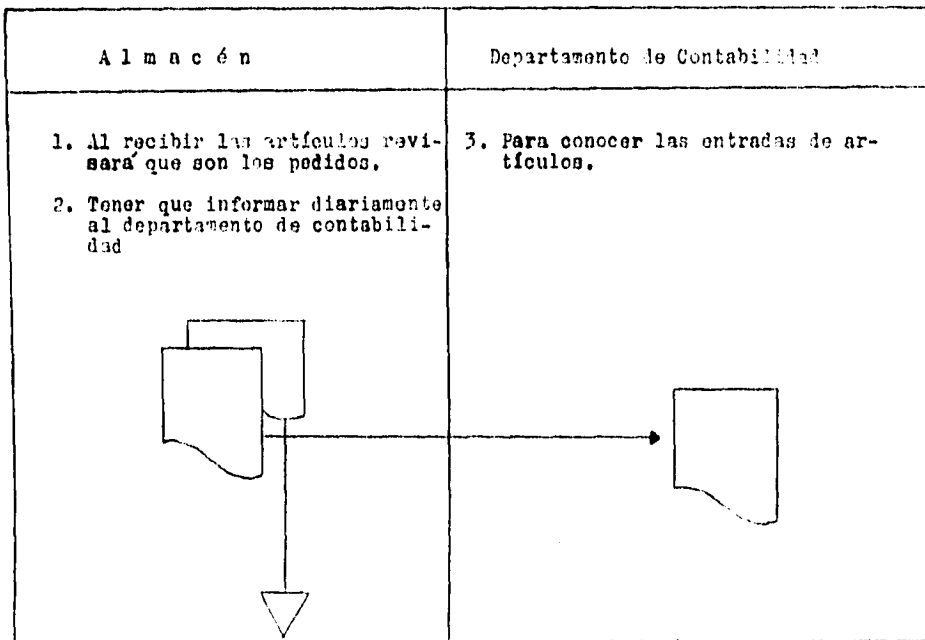
FORMA DE REQUISICION.



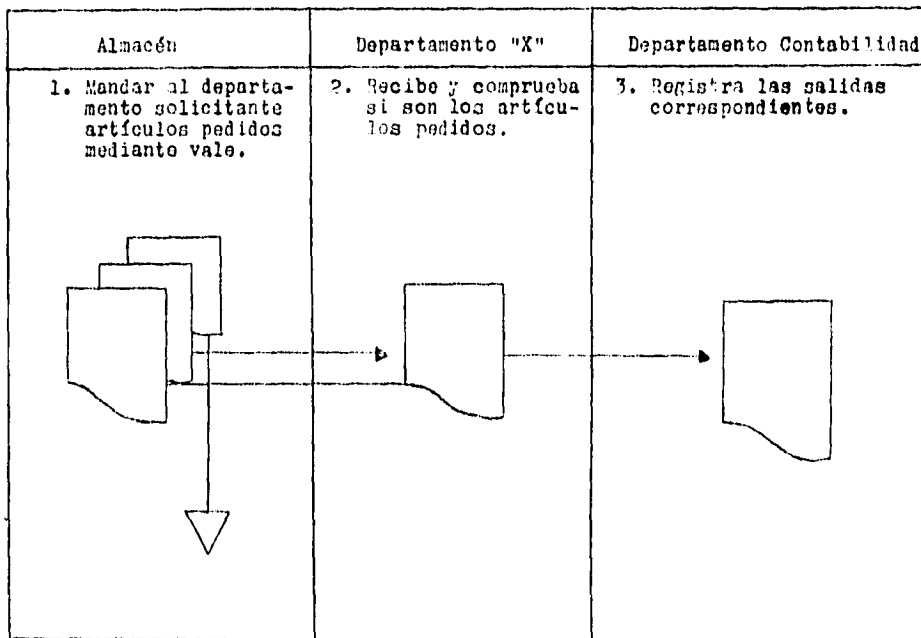
FORMA DE PEDIDO.



VALE DE ENTRADA AL ALMACEN



VALE DE SALIDA DEL ALMACEN.



#### 4.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Los objetivos del control interno se dividen en dos:

1. Objetivos básicos.
2. Objetivos generales.

Los objetivos básicos son:

1. Protección de activos de la entidad.
2. Obtención de información financiera veraz, oportuna y -  
confiable.
3. Promover la eficiencia de operación en la entidad.
4. Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las --  
políticas establecidas por la administración de la em--  
presa.

Los objetivos 1 y 2 cubren el aspecto del Control Interno -  
Contable y los objetivos 3 y 4 se refieren a controles internos  
administrativos.

##### 1. Obtención correcta y segura de información financiera:

El objetivo de establecer un sistema de control interno es  
que la administración obtenga información financiera veraz, com-  
pleta y oportuna que facilite el proceso de toma de decisiones.

##### 2. Protección de los Activos de la Entidad.

Tomando en cuenta que los activos son recursos propios y --  
ajenos con los que cuenta la empresa, estos deben ser protegi--  
dos, esto es el cuidado de los mismos. Dicha protección se logra  
bajo la supervisión de las actividades desarrolladas por el per-  
sonal y que este se encuentra asegurado de acuerdo a las posibili-  
dades de la empresa contra los riesgos inherentes a accidentes  
de trabajo, robos, etc.

También se hace necesaria la protección física de los activos contra incendios, robos, deterioro, etc., para que la empresa no se vea en dificultades financieras serias en caso se algún siniestro.

**3. Promoción de la eficiencia de Operación y Adhesión a las Políticas de la Empresa.**

La eficiencia de operación se relaciona con el logro de un mejoramiento en la productividad. La empresa debe de estar segura que las operaciones realizadas se efectuen en un costo bajo y un mínimo de esfuerzo, y apeándose en lo posible a las políticas dictadas por la administración. La virtud del control interno es un sistema que pretende precisamente que las operaciones se lleven a cabo de la mejor forma posible, eliminando desperdicios de materiales, de tiempo, aprovechando al máximo la producción.

Los Objetivos Generales son:

**1. Objetivos de Autorización.**

Todas las operaciones que se realizan en la entidad deben estar autorizadas por la administración de la misma.

Las autorizaciones deben de estar de acuerdo con los criterios establecidos por el nivel apropiado de la administración.

**2. Objetivos de procesamientos y clasificación de transacciones.**

Las operaciones deben registrarse en forma correcta, para que la elaboración de los estados financieros sea de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y además mantener en archivos apropiados datos relativos a los



activos sujetos a custodia.

Las transacciones deben ser registradas en el mismo periodo contable cuidando específicamente que lo sean aquellas que afectan más de un ciclo.

**3. Objetivos de salvaguarda física.**

El acceso a los activos solo debe permitirse con autorización de la administración.

**4. Objetivos de verificación y evaluación.**

El contenido de los informes y de las bases de datos y archivos deben ser verificados y evaluados periódicamente.

Todos los datos registrados relativos a los activos sujetos a custodia deben compararse periódicamente con los activos existentes a intervalos de tiempo razonable y tomar las medidas apropiadas respecto a las diferencias que existan.

**4.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.**

Los elementos del control interno se clasifican en:

- a) Organización.
- b) Procedimientos.
- c) Personal.
- d) Supervisión.

El IMCP define a la organización de la siguiente manera:

- a) Organización.

Los elementos que intervienen en el control interno de la organización son:

1. Dirección, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su

**desarrollo.**

2. **Coordinación**, que adapte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico: que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignadas por la autoridad.
3. **División de labores**, que defina claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. Esto significa que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación. Bajo el mismo principio, el departamento de contabilidad no debe tener funciones de operaciones o custodia sino concretarse al registro correcto de datos verificando sus respectivas autorizaciones y evidencias de controles aplicables.
4. **Asignación de responsabilidades**, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas. El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Debe en todo caso existir consistencia de esta aprobación. " (7)

b) **Procedimientos.**

Son métodos que nos señalan paso a paso cómo han de desarrollarse las operaciones, los registros y cuales son las for-

mas de una correcta contabilización, con el fin de brindarnos la información necesaria, oportuna y eficiente, para la mejor forma de llevar a cabo un trabajo.

Los elementos que se toman en cuenta como apoyo a los procedimientos son:

1. Planeación y sistematización, por planeación la selección y relación de hechos, así como la formulación de un instructivo o serie de instructivos sobre funciones de direcciones y coordinación, la división de labores, la fijación de responsabilidades para alcanzar los resultados deseados.

Tales instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos los cuales tienen como objetivo asegurar el cumplimiento por parte del personal, para llevar a cabo la planeación y sistematización de todas las operaciones necesarias para su realización, es necesario el cumplimiento y garantizar que las políticas establecidas por la dirección de la empresa se sigan en todo el proceso.

2. Registros y formas, el buen sistema de control interno implantado conlleva necesariamente a la elaboración de procedimientos adecuados para el registro correcto de los movimientos que se desarrollen en la empresa. El diseño de las formas deben tener ante todo sencillez, para que sean fáciles de entender y revisarlas periódicamente.

3. Informes. Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlos. Los informes deben ser entregados con oportunidad a los funcionarios que delegan capacidad, autoridad y responsabi-

lidad, para juzgar, interpretar y analizar la información proporcionada para tomar medidas correctivas que se consideren necesarias.

Los informes contables, son la culminación del proceso general del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudo de los clientes o de obligaciones por vencimiento, las cuales nos ayudan para la toma de decisiones.

Las actividades de producción y distribución deben ser vigiladas de cerca mediante informes periódicos, analíticos y comparativos; informes de ventas, de costos, analizar las variaciones de eficiencia y tiempo ocioso.

c) PERSONAL.

Los recursos humanos en la actualidad son el elemento más importante de las organizaciones, motivo por el cual debe ser seleccionado, evaluado, especializado con mayor delicadeza para ser colocado a cada uno en el puesto adecuado o ideal, para un mayor control y eficiencia en la productividad de la empresa.

a) Entrenamiento, el entrenamiento y la capacitación del personal es lo mucho que se requiere en la actualidad, para que la empresa pueda alcanzar los niveles de eficiencia, teniendo mejores programas de entrenamiento y capacitación actualizados.

El trabajador alcanza el mayor conocimiento y desarrollo de su trabajo, el desarrollo de su capacidad personal, para acceder a nuevos retos de trabajo, son aspectos de interés para quienes realizan la labor del control interno, ya que de este dependerá

la capacidad de los trabajadores en desarrollar su trabajo con eficiencia.

b) Eficiencia, los programas de entrenamiento definitivamente tiene un objetivo, el lograr la mayor eficiencia en el desempeño de cada actividad, sin embargo la eficiencia debe lograrse sin altos costos desde el punto de vista humano, con esto se quiere decir, que la eficiencia debe guardar una perfecta realización con las posibilidades humanas de realización para cualquier trabajo.

c) Moralidad, los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son en efecto, ayudas importantes al control, las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

d) Retribución, se debe de entender la erogación de salarios y sus accesorios que hace la empresa a cada trabajador por el desempeño de un trabajo determinado.

Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

Los accesorios se comprenden, pagos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, estímulos, prestaciones en especie etc.

d) SUPERVISIÓN.

Consiste en vigilar el sistema de control interno se ha implantado es para cerciorarse si dicho sistema funciona adecua-

damente, proporciona razonablemente la seguridad y si cumple con eficiencia y económicamente con las políticas y objetivos de la empresa. De no ser así se deberán proponer las medidas correctivas de acuerdo a las necesidades de la empresa para lograr un funcionamiento aceptable del sistema implantado.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión de los diversos aspectos del control interno.

#### 4.4 TÉCNICAS DE ADMINISTRACION.

Dentro de las empresas existen áreas funcionales básicas, - las cuales tienen diferentes puntos de vista en cuanto a los niveles de inventarios que se deben mantener en existencia, atendiendo a los objetivos establecidos por cada una de las áreas.

Las técnicas de administración de inventarios existentes, - tienen a resolver los conflictos entre las diferentes áreas - funcionales y cumplir con el objetivo general de la empresa, que es el de maximizar utilidades.

Se mencionan cada uno de los objetivos de las áreas funcionales.

A. Producción. La responsabilidad que tiene el gerente de producción es asegurarse que el programa de producción se aplique adecuadamente y se tenga como resultado el nivel deseado de producción y artículos terminados, su principal interés está relacionado con el nivel de materias primas e inventarios de producción en proceso.

Con esto se persigue mantener altos niveles de inventarios

de materias primas, lo cual garantizaría que no habría demora en la iniciación del ciclo de producción; el gerente financiero --- considera los inventarios como una inversión, el gerente de producción debe mantener sus inventarios de materia prima a un nivel que el gerente de finanzas lo considere razonable.

B. Comercialización. El gerente de comercialización pretende tener grandes inventarios de productos terminados, con el fin de cumplir las demandas del mercado y pedidos sin demora, -- regularmente la efectividad de este departamento se evalúa de -- acuerdo al volumen de ventas, al mantener altos niveles de in-- ventarios, se reduce la posibilidad de pérdidas en las ventas -- por agotamiento de inventarios.

C. Compras. La principal responsabilidad del gerente compras es conseguir y asegurarse que el material y materias primas sean las necesarias para la producción, estén disponibles en las cantidades correctas y en el momento oportuno.

D. Finanzas. La responsabilidad del gerente de finanzas - es asegurar que los flujos de caja se administren eficientemente, controlar los niveles de los activos, asegurar que la empresa no comprometa sus fondos en activos superflujos o excesivos, por -- otra parte el gerente de finanzas debe trabajar con los otros -- gerentes para determinar los niveles de diferentes inventarios y saber cuales son necesarios para mantenerlos funcionando adecuadamente en el proceso producción-ventas, y vigilar de esa manera que el dinero de la empresa no se invierta imprudentemente en -- exceso de inventarios.

El cumplimiento de los objetivos de cada una de las áreas -

funcionales se podrá lograr a través de la solución conjunta que propongan los gerentes de dichas áreas.

El gerente de producción como el de finanzas tienen relación directa con el pronóstico de ventas que suministra el departamento de comercialización, los cuales deben ser analizados detalladamente y hacer objeciones a dichos pronósticos, con esto se asegura que los cálculos efectuados son razonables. Cuando se inicie el ciclo de producción, habrá inventarios suficientes que garantice la demanda de ventas.

La solución a los conflictos entre las diferentes áreas funcionales, se resuelven a través de una adecuada administración financiera del rubro de los inventarios.

Administración de los inventarios. Estos como parte importante de las finanzas, producción y mercado requieren de una administración eficaz para lograr las utilidades que constituyen como fuente natural la existencia y el crecimiento de toda la empresa.

La mala administración de los inventarios traerá diversas situaciones que afectan a la economía de la empresa, como son:

- Inventarios que están sujetos a robos, daños o aquellos que sufren deterioro físico.
- A situaciones como variaciones que los inventarios sufrén dadas las condiciones de los mercados actuales.
- A problemas administrativos para su manejo en la adquisición, producción y conversión en efectivo después de la venta de artículos necesarios, por lo que no se van a producir artículos y servicios por simple gusto, sino porque se piensa que -----



existe demanda en ellos, o que ésta puede ser creada mediante - una eficaz labor publicitaria de ventas.

En contraposición a la buena administración de los inventarios en una empresa que basada en una correcta planeación y control administrativo de un marco de referencia en un proceso administrativo se tendrá modelos de optimización favorables.

El funcionamiento de la administración en los inventarios - va a ser confiable cuando sean usados métodos como la planeación y el control administrativo dentro de los procedimientos de organización y acciones de Dirección y Supervisión, atendido a la naturaleza de las mercancías así como su destino y distribución permitiendo convalidar y apoyar el desarrollo de las actividades de la empresa.

La contabilidad como instrumento en la administración de inventarios.

Para la cuantificación contable se requiere la observación de ciertos principios o patrones básicos, que se derivan de la - experiencia y de la razón, a pesar de existir un acuerdo general sobre algunos principios, aún queda espacio para las diferencias de criterio en la aplicación de estos.

El emplear datos contables como ayuda para la función administrativa es de requerirse como primer punto, la definición del problema en particular y poder señalar los datos mismos, que se conozcan claramente y que sean de utilidad para llegar a un resultado confiable para la toma de una decisión.

#### **COSTOS ADMINISTRATIVOS.**

Podrán existir costos o pérdidas por no implantarse contro-

les contables y administrativos para la más eficaz administración de los inventarios.

Estos costos de la administración pueden ser:

- Costos por espacio ocupado.

Servicios

Impuestos

Rentas

Mantenimiento

Depreciación

Otros gastos.

- Costos de Servicios de Inventarios.

Mano de Obra.

Gastos por Seguros e Impuestos.

Costos de Registro y control de inventarios

Gastos por prevención de robos, daños o deterioro.

- Riesgos de los inventarios.

Por disminución en los precios.

Por obsolescencia.

Por deterioro, etc.

- Costos de Capital

Equipos para mejorar y almacenar el inventario.

#### 4.5 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO.

A continuación se detalla un cuestionario para el estudio del control interno relacionado con el renglón de inventarios, en el cual se trata de cubrir las técnicas de control, tanto contable como administrativas.

1. ¿Cuáles son las principales partidas de los inventarios?
2. ¿Cuáles son los principales productos de la compañía?
3. ¿Cómo se clasifican los inventarios?
4. ¿Dónde se encuentran situados los inventarios?
5. ¿Se llevan cuentas apropiadas de control y de subcontrol por sitios y por clase de artículo?
6. Describa de una manera general el sistema de costos -- empleado y la base utilizada para valorar los inventarios.
7. ¿Qué procedimientos se emplean para contar, informar e inspeccionar sobre las mercancías recibidas?
8. Se firma de recibida las requisiciones de materiales?
9. ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática para facilitar la manipulación y la localización de los artículos?
10. ¿Las salidas de almacén están soportadas por requisiciones autorizadas o algún documento equivalente?
11. Las requisiciones de materiales son firmadas de recibidas por el almacenista?
12. ¿Se lleva un control estricto de los materiales?

13. ¿ Se almacenan las existencias de una manera ordenada - para facilitar la localización de los artículos ?
14. ¿ Las mercancías en existencia, que no son propiedad de la compañía ( mercancías en consignación de clientes ) están físicamente separadas y son objeto de un sistema de control de contabilidad ?
15. ¿ Se hacen recuentos periódicos y físicamente de los inventarios de mercancías depositadas en almacenes públicos ?
16. ¿ Se hacen recuentos físicos de inventarios por lo menos una vez al año ?
17. ¿ Se tiene un tiempo determinado para hacer los recuentos físicos ?
18. ¿ Se tienen instrucciones escritas adecuadas para los recuentos ?
19. ¿ Se hacen dobles comparaciones o recuentos, cuando existen variaciones en los inventarios de importancia?
20. ¿ Se llevan tarjetas numeradas y se tiene un control sobre las mismas ?
21. ¿ Hacen el recuento físico personas distintas de las que tienen responsabilidad de la custodia de las mercancías ?
22. ¿ Se investiga detalladamente los sobantes y los faltantes de mercancías importantes ?
23. ¿ Qué procedimiento se lleva para la revisión sistemática y el ajuste de las mercancías con existencias

excesivas y obsoletas o de lento movimiento ?

24. ¿ Se ajustan a los recuentos físicos o periódicos ?
25. ¿Cuál es la norma de la compañía en lo que respecta a tener aseguradas sus existencias ?
26. ¿ Se tiene un seguro específico para cada uno de los almacenes ?

#### 4.6 LA TOMA FISICA DE LOS INVENTARIOS.

El fin primordial para la toma física de los inventarios es observar que los procedimientos a seguir para efectuar los recuentos son los adecuados para determinar la totalidad de los inventarios propios de la empresa y en que condiciones físicas se encuentran.

El auditor debe cerciorarse de que haya una planeación adecuada para la toma física de los inventarios y observe que los recuentos respectivos, tomando en cuenta la documentación en que se anoten las cantidades inventariadas.

Para efectos del control interno, la toma física de los inventarios se determina en base, al grado de eficiencia del personal encargado del resguardo físico de los materiales, y saber en que condiciones se encuentran dichos materiales para su consumo o venta.

Para la toma física de los inventarios cumpla con los objetivos establecidos, que se planea en la gerencia de la empresa dicho trabajo. La planeación debe incluir entre otras cosas.

1. La política básica que defina si se realiza, dónde y cuándo conteos generales o parciales; cuándo serán confirmadas, contadas e inspeccionadas las cantidades que se mantienen en el almacén.

2. Instrucciones detalladas y organización para la toma, valoración, matemáticamente y conciliación de los conteos que han de efectuarse como resultado de la política básica.

3. Se deberá supervisar a los empleados que están llevando

a cabo el conteo a fin de comprobar que están cumpliendo las --  
instrucciones escritas. También debe establecerse un control ---  
para verificar que se registren con exactitud y con el detalle -  
necesario los conteos y las descripciones, así como para aclarar  
satisfactoriamente las diferencias que resulten.

Se detalla la técnica que una entidad pueda emplear para --  
controlar la toma de inventarios físicos:

- Estructurar la organización definida para hacer los con-  
teos.

- Detención del movimiento de operaciones y de inventarios  
mientras se están haciendo los conteos.

- Tarjetas u hojas de conteo de inventarios prenumeradas -  
y controladas de las que se llevarán con posterioridad.

- Conteos dobles si existen diferencias.

- Uso de equipo para separar las funciones de conteo y --  
anotación.

- Conteos y anotaciones por empleados que estén familiari-  
zados con las existencias.

- Comparación de los conteos físicos con los registros ---  
perpetuos según se van haciendo los conteos cuando se nota una -  
diferencia por encima de una tolerancia especificada.

- Supervisión adecuada.

- Uso de auditores internos y representantes de la geren--  
cia para observar y efectuar pruebas de controles.

Un procedimiento de control para la toma física de los in--  
ventarios es el corte de documentación, con el que se obtiene la  
evidencia de que todas las partidas contadas están incluidas en

ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA

en los registros contables reflejan solo las partidas que se --  
cuentan.

**Inventarios físicos:**

- La entidad debe ser recuentos físicos cuando menos una --  
vez por ejercicio, de preferencia a través de recuentos rotati--  
vos.

- Para llevar a cabo la toma de inventarios, las personas --  
que lo van a realizar, deberán tener instrucciones formuladas --  
por personas independientes al almacenista.

Las instrucciones deben de tener como mínimo:

1. Que se apliquen métodos que permitan verificar los re---  
cuentos ya efectuados y evitar el doble recuento.

2. Que las mercancías estén debidamente identificadas y --  
ordenadas.

3. Que se formule un corte de inventarios de la recepción y  
entrega de mercancías.

4. Que exista un procedimiento para evitar que se deje de --  
contar algo o que se cuente dos veces, como son las tarjetas ---  
prenumeradas.

5. Los artículos dañados u obsoletos, deben de estar debi--  
damente identificados.

- Las diferencias que resulten una vez practicado el recuen  
to físico, deben ser conocidas por un funcionario independiente --  
de la custodia y registro de artículos y en su caso, autorizar --  
su ajuste.

La responsabilidad de la toma de los inventarios debe de --  
tenerla un funcionario independiente de los almacenes.



- Cuando la entidad tenga mercancías en poder de terceros, se deberá de confirmar o contarse periódicamente de acuerdo con su importancia.

- La valuación del inventario debe ser supervisada por un funcionario de la empresa.

## 5.- LA REVERSIÓN DE LOS EFECTOS.

La contabilidad tradicional está basada en cifras históricas, en épocas inflacionarias, las cifras que representan los estados financieros pierden su significado motivo por el cual es conveniente reconocer los efectos inflacionarios que afectan estas cifras, es por esto que dicho efecto ha despertado interés de estudio y ha sido llevado a cabo principalmente por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. por ser el organismo que establece las normas a las cuales debe apearse la información financiera.

En 1979 la Comisión de Principios de Contabilidad emitió el Boletín B-7 "Revelación de los efectos de la información financiera". Con la aplicación de este boletín en la contabilidad se pretendía dar solución al problema grave de la inflación. En 1983 se publica el Boletín B-10 "Reconocimiento de la Inflación en la Información Financiera" este Boletín también es emitido por la Comisión de Principios de Contabilidad. Con la aplicación de este Boletín queda sin efecto el Boletín B-7".

Entra en vigor el Boletín B-10 a partir de la fecha de su publicación y tiene carácter de ser aplicado en forma obligatoria a partir de los ejercicios terminados en diciembre de 1984.

La Comisión de Principios de Contabilidad, en 1985, emite las adecuaciones al Boletín B-10, alguno de los lineamientos que se incluyen son:

a) En el Balance General.

Se deberá actualizar todas las partidas no monetarias in-

cluyendo las que integran el capital contable.

b) En el Estado de Resultados.

Se debe actualizar el costo de venta y los gastos asociados con los activos no monetarios como es el caso de la depreciación.

#### MÉTODOS DE ACTUALIZACIÓN

El Boletín B-10 considera los siguientes procedimientos --- para actualizar el valor de las partidas que integran los esta-- dos financieros:

1. El método de ajustes por medio de cambios en el nivel - general de precios.

Consiste en reexpresar los valores históricos, a pesos ---- constantes por medio del Índice Nacional de Precios al Consumi-- dor ( I.N.P.C. ) publicado por el Banco de México, S.A.

2. El método de Actualización por costos específicos.

Llamado también de Valores de Reposición, el cual consiste en la medición de valores que generan el presente para adquirir un bien o cuánto cuesta el reponer esté bien en la actualidad.

**EJEMPLO:**

**REEXPRESSION DE LOS INVENTARIOS**

Como se mencionó anteriormente los rubros que deben actualizarse dentro de los estados financieros, son los no monetarios y uno de ellos son los inventarios.

Para la actualización de este rubro se deberá precisar las características de la empresa, cuál es su método de valuación de los inventarios, conocer la fecha de adquisición y su costo histórico.

La presentación de la actualización de los inventarios debe formar parte de la información contenida en el balance general, apareciendo éste a su valor actualizado, asimismo en los estados financieros o en las notas aclaratorias en los estados financieros deberá ser mención del procedimiento seguido para la actualización.

Se debe tomar en cuenta que el importe actualizado de los inventarios no exceda a su valor de realización.

A continuación se hace mención de los pasos que se deberán seguir para reexpresar los inventarios por el método de cambios en el nivel general de precios.

Este método consiste en expresar a pesos actuales el costo histórico de los inventarios, para ello debe investigarse cuál es la rotación de éstos, conocer el factor de ajuste derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor ( I. N. P. C. ).

Para explicar lo antes descrito se desarrolla paso a paso el procedimiento para la reexpresión de los inventarios.

1. Para conocer la rotación de los inventarios se tiene lo siguiente:

- a) 
$$\frac{\text{Inventario inicial} + \text{Inventario final}}{2} = \text{Promedio de inventarios}$$
- b) 
$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Prom. de inv.}} = \text{Factor de rotación de los inventarios}$$
- c) 
$$\frac{365 \text{ días}}{\text{Factor de rotación}} = \text{número de días de rotación.}$$
- d) 
$$\frac{\text{No. de días de rotación}}{365 \text{ días}} = \text{Rotación mensual}$$

2. Determinada la rotación de inventarios, se conoce el número de meses que tiene de antigüedad, se sumarán los índices correspondientes a cada mes que comprende la rotación, dividiendo éste entre el número de meses que comprende la rotación y -- así se obtiene el factor promedio.

$$\frac{\text{Suma de índices de los meses de rotación}}{\text{número de meses de rotación}} = \text{Factor promedio}$$

3. Obtenido el factor promedio, éste se divide entre el -- índice que corresponda al cierre del ejercicio, obteniéndose -- así el factor de ajuste ( F. A.)

$$\frac{\text{Factor promedio}}{\text{I.N.P.C. del cierre del ejercicio}} = \text{Factor de ajuste}$$

4. Teniendo el factor de ajuste se procede a actualizar el inventario, multiplicando el costo histórico por el factor de ajuste.

$$\text{Costo histórico} \times \text{Factor de ajuste} = \text{Saldo reexpresado}$$

5. La diferencia que resulte entre el costo histórico y el saldo reexpresado se registrará como un ajuste por reexpresión.

$$\text{Costo histórico} - \text{Saldo reexpresado} = \text{Variación}$$

Esta diferencia se registra como un ajuste por reexpresión.

	Debe	Haber
Inventarios	X	
Corrección por reexpresión		X

Ejemplificando lo antes mencionado tenemos lo siguiente.

Datos:

1. Se tiene un inventario final al 30 de mayo de 1993 por M\$ 571.25
2. El inventario es valuado a 1993.
3. La rotación de los inventarios es de 3 meses.
4. El Índice Nacional de Precios al Consumidor es el siguiente:

Marzo	34287.7
Abril	34485.5
Mayo	34682.6

1. Conocer la rotación del inventario.

Con los datos anteriores conocemos la rotación de los -- inventarios y ésta corresponde a 3 meses.

2. Obtención del factor promedio.

Este factor se obtiene sumando los índices correspondientes a los meses de rotación, posteriormente se dividirá entre el número de meses de rotación.

<u>Mes</u>	<u>I.N.P.C.</u>
Marzo	34287.7
Abril	34485.5
Mayo	<u>34682.6</u>
	$103455.8 \div 3 \text{ meses} = 34485.3$

3. Obtención del factor de ajuste.

$$\frac{\text{I.N.P.C. al cierre } 34682.6}{\text{I.N.P.C. promedio } 34485.3} = 1.01$$

4. Reexpresión del costo histórico.

<u>Costo histórico</u>	<u>Factor de ajuste</u>	<u>Saldo Reexpresado</u>	<u>Variación</u>
NS	%	NS	NS
571.25	1.01	576.97	5.72

5. Registro contable de la variación.

	Debe	Haber
Inventarios	5.72	
Corrección por reexpresión.		5.72



#### VENTAJAS DE LA REEXPRESION

- a) Corrige las cifras históricas a pesos actuales
- b) Permite al consejo directivo de la empresa tomar las ---  
decisiones adecuadas ante situaciones inflacionarias.
- c) Preserva la inversión de los accionistas, contra la in--  
flación, evitando la descapitalización.
- d) Al aplicar la reexpresión se cumple con principios de -  
contabilidad como menciona el Boletín 2-10 emitido por  
la Comisión de Principios de Contabilidad del Institu-  
to Mexicano de Contadores Públicos, S.C.

6.- CASO PRACTICO.

1. Considerando que es una Empresa Comercial que utilizara para el registro de sus operaciones el sistema de inventarios perpetuos.
2. Se valuarán sus inventarios por los tres métodos: Costos Promedio, Primeras Entradas Primeras Salidas, Ultimas Entradas Primeras Salidas.
3. El presente caso se hace con el fin de mostrar la variación de sus resultados, por el cambio de método y cómo quedan valudos los inventarios finales. Se muestra el procedimiento del método de Costos Promedio.

CASO PRACTICO

La compañía "M", S. A., inicia sus operaciones el primero de Mayo de 1993, con los siguientes saldos:

Bancos NS 2,000.00 Capital NS 2,000.00

Durante el mes realizó las siguientes operaciones:

1. Se compraron 110 unidades del Artículo "Y" a N° 1.20 cada una al contado.
2. Se compran 120 unidades del Artículo "Y" a N° 1.50 cada uno, a crédito, en cuenta corriente.
3. Se compran 120 unidades del Artículo "Y" a N° 1.90 cada uno, a crédito, garantizados con documentos.
4. Se vendieron 15 unidades del Artículo "Y" en N° 75.00 de contado.
5. Se venden 90 unidades del Artículo "Y" en 225.00 N a --- crédito en cuenta corriente.
6. Se compraron 130 unidades del Artículo "Y", a N° 1.95 --- cada uno, de contado.
7. Se pagan sueldos a los empleados del Departamento de --- ventas por la cantidad de N° 75.00
8. Se venden 75 unidades del Artículo "Y", en N° 140.00 a -- crédito, en cuenta corriente.
9. Se compran 120 unidades del Artículo "Y", a N° 1.70 cada uno, los cuales se pagan de contado.
10. Se venden 55 unidades del Artículo "Y", en N° 99.00 la - operación se realizó al contado.

BANCOS			
3)	2,000.00	132.00	(1
4)	75.00	253.50	(6
10)	99.00	75.00	(7
		228.00	(9
	2,174.00	688.50	
s)	1,485.50		

CAPITAL	
	2,000.00 (3

ALMACEN			
1)	132.00	23.10	(4a
2)	180.00	138.60	(5a
3)	228.00	126.00	(8a
6)	253.50	96.25	(10a
9)	228.00		
	1,021.50	383.95	
s)	637.55		

VENTAS	
	75.00 (4
	225.00 (5
	140.00 (7
	99.00 (10
11)	539.00 (8
	539.00

DOCUMENTOS POR PAGAR	
	228.00 (3

PROVEEDORES	
	180.00 (2

CLIENTES	
5)	225.00
8)	140.00
	365.00

GASTOS DE VENTA		
7)	75.00	75.00 (13

COSTOS DE VENTAS	
4a)	23.10
5a)	138.60
8a)	126.00
10a)	96.25
	<u>393.95</u>
	393.95 (12)

PERDIDAS Y GANANCIAS	
12)	393.95
13)	75.00
	<u>458.95</u>
14)	80.05
	<u>80.05</u>
	80.05 (13)

UTILIDAD DEL EJERCICIO

80.05 (14)

COMPANIA " M ", S. A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL MES DE MAYO DE 1993.

VENTAS NETAS	NE	539.00
COSTO DE VENTAS		<u>373.95</u>
UTILIDAD BRUTA		155.05
GASTOS DE OPERACION		
GASTOS DE VENTA		<u>75.00</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	NE	<u><u>80.05</u></u>

COMPANIA "M" , S. A.  
BALANCE GENERAL AL 31 DE MAYO DE 1993

<u>A C T I V O</u>		<u>P A S I V O</u>	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
Bancos	N\$ 1,485.50	Proveedores	N\$ 180.00
Clientes	365.00	Documentos por pagar	<u>228.00</u>
Almacén	<u>637.55</u>	Suma el Pasivo Circulante	N\$ 408.00
Suma el Activo Circulante	N\$ 2,488.05		
		CAPITAL CONTABLE	
		Capital Social	N\$2,000.00
		Utilidad del Ejercicio	<u>80.05</u>
		Suma el Capital Contable	<u>N\$2,080.05</u>
SUMA EL ACTIVO	<u><u>N\$ 2,488.05</u></u>	SUMA EL PASIVO Y EL CAPITAL CONTABLE	<u><u>N\$2,488.05</u></u>

AUXILIAR DE ALMACEN

ARTICULO "Y"

	U N I D A D E S		EXISTENCIA	PRECIO	COSTO PROMEDIO	V A L O R E S		SALDO
	<u>ENTRADAS</u>	<u>SALIDAS</u>				<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	
1-V-93	110		110	N\$ 1.20		132.00		132.00
2-V-93	120		230	1.50	1.36	180.00		312.00
4-V-93	120		350	1.90	1.54	228.00		540.00
6-V-93		15	335		1.54		23.10	516.90
8-V-93		90	245		1.54		138.60	378.30
12-V-93	130		375	1.95	1.68	253.50		631.80
13-V-93		75	300		1.68		126.00	505.80
20-V-93	120		420	1.90	1.75	228.00		733.80
26-V-93		55	365		1.75		96.25	637.55

Existencia

365 unidades de 1.7467 = 637.55



CUADRO COMPARATIVO DEL CASO PRACTICO

	METODO	INVENTARIO FINAL	COSTO DE VENTAS	UTILIDAD NETA
1o	COSTOS PROMEDIOS	637.55	383.95	80.05
2o	F.E.P.S.	700.00	321.50	142.50
3o	U.E.P.S.	571.25	450.25	13.75

Analizando el cuadro comparativo se tiene las siguientes conclusiones:

1. Utilizando el método de costos promedios para la valuación de las mercancías, el inventario final, el costo de ventas y la utilidad del ejercicio esta entre los valores de los métodos PEPS Y UEPS .
2. Aplicando el método PEPS y comparándolo con el costos promedio se tiene un aumento en el inventario final, disminuye el costo de ventas y aumenta la utilidad.
3. Aplicando el método UEPS, se tiene una disminución en el inventario final, el costo de ventas aumenta y la utilidad disminuye.
4. Teniendo la comparación y estudio de cada uno de los métodos, depende de las necesidades y políticas de cada empresa, se seleccione el método más adecuado para valuar sus inventarios.
5. En la actualidad el método UEPS es el más adecuado, en virtud de que las existencias quedan valuadas a los costos más antiguos y el costo de ventas actualizado.

#### VENTAJAS DEL METODO UEPS.

1. Una de las ventajas que se tiene aplicando el método UEPS es la reducción en el pago del impuesto sobre la renta, -- debido al incremento de precios aplicando al costo de ventas, -- es decir, los precios valuados a UEPS son los últimos y más --- altos, que aplicados al costo de ventas dan como resultado utilidades más bajas y la disminución en el pago de impuestos.

2. Con la aplicación del método UEPS se obtiene la ventaja de mejorar los flujos de efectivo, beneficio proveniente de una reducción en los pagos de impuestos en el año en que se implanta este método, así como en los años posteriores.

3. Por lo tanto, se considera que el método UEPS es el más apropiado para valuar los inventarios en época de precios ascendentes, ya que este método refleja cifras más reales en comparación con los otros métodos de valuación.

#### DESVENTAJAS DEL METODO UEPS.

1. Al utilizar el método UEPS, las utilidades que se reflejan en el estado de resultados disminuye, lo que puede afectar la imagen de la empresa ante terceros, esto se debe a la -- disminución en gran parte las utilidades provenientes de la inflación en los inventarios.

2. En el caso de las disminuciones de los precios en el -- mercado se llevarán costos menores al costo de ventas, originando un aumento de las utilidades y mayor pago de impuestos.

## CONCLUSIONES.

- Es indiscutible las existencias de los inventarios en las empresas, ya que es uno de los factores más importantes -- para el logro del objetivo primordial de una entidad, que se -- inclina por obtener mejores utilidades mediante la realización de los inventarios.

- Los sistemas que se emplean para el control de los inventarios son importantes en las empresas por la información -- que proporcionan a los interesados en el control de las mercancías, en lo referente a las entradas, salidas y existencias, -- los responsables de estos controles viene siendo el departamento de contabilidad y el encargado del almacén.

- El sistema será seleccionado por la empresa que más se adapte a sus necesidades de control e información, de acuerdo a la magnitud de sus operaciones y el costo que requiere para su -- implantación.

- La selección del método de valuación, es de gran importancia ya que depende de las políticas y necesidades de la em--- presa.

Los métodos de valuación de los inventarios que son apro-- bados por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos son: Costo Identificado, --- Costo Promedio, PEPS, UEPS, Detallista. De estos métodos el más recomendable para utilizarse en épocas de precios ascendentes, - es el de Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS), ya que refleja cifras más reales y actualizadas en comparación con otros -- métodos.

- La finalidad del método UEPS, es dejar valuados los inventarios al final del ejercicio a los precios más antiguos y transferir al costo de ventas los precios más actualizados.

- En la aplicación del método UEPS, tiene la ventaja de la disminución del pago de Impuestos Sobre la Renta y la desventaja de tener una imagen ante terceros al disminuir las utilidades. - Al aplicar el método UEPS proporciona mayor beneficio en época de inflación.

- El UEPS Monetario, se puede calcular por dos métodos que son el de doble extensión y el método de índices encadenados, siendo este el más recomendable, ya que nos da resultados más exactos, además no es necesario la reconstrucción de los costos del año base, para valuar nuevas partidas que ingresan en el inventario como sucede en el método de doble extensión.

- El Control Interno y la Administración, de los inventarios son fundamentales para la obtención de mejores resultados, en el manejo y disposición de los mismos, ya que depende de la confiabilidad y reforzamiento que se tenga en cada uno de ellos, de acuerdo a la naturaleza del inventario de que se trate ya permitirá mejores resultados derivados del adecuado manejo.

- Es recomendable la rotación de los inventarios a fin de saber, como se están moviendo y actualizando los mismos, para no tener sobreinversión, ya que ésta ocasionaría gastos de almacenaje, esto es dinero improductivo.

CITAS

- (1) Terminología del Contador Mancera Hnos.  
México 1982 pp. 100
- (2) Tratado de Contabilidad Media Superior.  
Volumen 3 pp 127 1984
- (3) Libro " Auditoría "  
Eric L. Kehler. Ed. Diana pp. 25 1963.
- (4) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.  
I.M.C.P. A.C. pp. 286 y 287.
- (5) Boletín examen de Estados Financieros por Contadores  
Independientes emitido por el Instituto Americano  
de Contadores Públicos.
- (6) Normas y Procedimientos de Auditoría.  
Tomo 1 pp. 68
- (7) Normas y Procedimientos de Auditoría.  
Tomo 1 pp.78 y 79 Ed. 1992.

## BIBLIOGRAFIA

- (1) Amescua Mendoza Ma. de Lourdes C.P.  
Auditoría de Inventarios.  
Seminario de Investigación 1987.
- (2) A. Paton William.  
Tratado de Contabilidad Media Superior.  
Vol. 3 (Argentina Ed. Contabilidad Moderna, S.A. 1984)
- (3) Domínguez Cruzco Jaime C.P.  
La reexpresión de los Estados Financieros  
y el Boletín B-10  
Ediciones Fiscales ISSEF, S. A. 1990
- (4) García Cantú Alfonso Ing.  
Enfoques Prácticos para Planeación y Control  
de Inventarios.  
Ed. Trillas 1991.
- (5) González Baltasar Fabián C.P.  
Sistema de Control y Métodos de Valuación de  
Inventarios.  
Seminario de Investigación Contable. 1984
- (6) Mendivil Escalante Víctor Manuel. C.P.  
Elementos de Auditoría.  
Ed. ECASA México. 1991.
- (7) Morales Felgueros Carlos. C.P.  
Control y Valuación de Inventarios  
Ed. ECASA 1984.
- (8) Muñoz Narvaez Roberto L. C.P.  
Estudio Práctico del Método de Valuación de  
Inventarios Denominados U.S.P. Monetario.  
Ediciones Fiscales ISSEF 1986.

- (9) Pérez Reguera Alfonso. C.P.  
Aplicación Práctica del Boletín 3-10  
3ra Edición 1991.
- (10) Flossl George W.  
Manual de la Producción y de Inventarios.  
México 1988.
- (11) Sánchez Pérez José Luis y Vico Trujillo Jorge. C.P.  
Análisis y Aplicación del Método MEPS Monetario.  
I.M.C.P. México 1986.
- (12) Boletín examen de Estados Financieros por Contadores  
independientes emitidos por el Instituto Americano  
de Contadores Públicos.
- (13) Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.  
Tomo I Edición 1992.
- (14) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.  
I.M.C.P. A.G. 1991.
- (15) Terminología del Contador de Mancera Hnos.  
Ed. Banca y Comercio México 1982.