

875208

6  
2ej



**UNIVERSIDAD VILLA RICA**

Estudios incorporados a la U.N.A.M.

**FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION**

**“La Auditoría Interna de  
los Inventarios en Empresas  
de Electrodomésticos”**

**TESIS**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
**LICENCIADO EN CONTADURIA**

PRESENTA:

*Eduardo Antonio Farina Isla*

DIRECTOR DE TESIS  
**C.P. ROSA MARIA HERNANDEZ VALENCIA**

REVISOR DE TESIS  
**C.P. DARIO JIMENEZ ROMERO**

BOCA DEL RIO, VER.

271087

1999.

**TESIS CON  
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.

**Con Respeto y Agradecimiento,  
A MIS MAESTROS**

**A mis compañeros, amigos y todas  
aquellas personas que me motivaron para  
seguir adelante.**

## INDICE

	Página
INTRODUCCION	1
<b>CAPITULO I METODOLOGIA</b>	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2 JUSTIFICACION	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 HIPOTESIS	5
1.5 VARIABLES	5
1.5.1 Variable independiente	5
1.5.2 Variable dependiente	5
1.5.3 Variables de trabajo	5
1.6 DISEÑO DE LA INVESTIGACION	6
1.6.1 Investigación documental	6
1.6.2 Investigación de campo	6
1.7 POBLACION Y MUESTRA	6
1.8 INSTRUMENTOS DE RECOPIACION DE DATOS	6
1.9 PROCESO DE LA INVESTIGACION	7
<b>CAPITULO II LOS INVENTARIOS Y EL CONTROL INTERNO</b>	8
2.1 LOS INVENTARIOS	8
2.1.1 Concepto	8
2.1.2 Importancia	9
2.1.3 Clasificación	9
2.1.4 Estados en los que intervienen los inventarios	10
2.1.5 Reglas de valuación	15
2.1.6 Reglas de presentación	16
2.1.7 Métodos para llevar el inventario	19
2.1.8 El costo en el inventario	22
2.1.9 B-10 Reconocimiento de los efectos de la Inflación financiera	23
2.1.10 Regla de costo o mercado: el menor	27
2.2 SISTEMAS Y METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS	28
2.2.1 Métodos de valuación de inventarios	29
2.2.2 Reglas de decisión	31
2.2.3 Costos históricos y predeterminados	34
2.3 SISTEMAS DE REGISTRO	35
2.3.1 Global o mercancías generales	35

2.3.2	Analítico o pormenorizado	36
2.3.3	Inventarios Perpetuos	38
2.4	<b>CONTROL INTERNO</b>	40
2.4.1	Definición	40
2.4.2	Objetivos del control interno	40
2.4.2.1	Objetivos básicos	40
2.4.2.2	Objetivos generales	40
2.4.3	Elementos que integran el control interno	41
2.4.4	Su relevancia en los inventarios	44
2.4.5	Control interno de los inventarios	45
2.4.5.1	Procedimientos recomendados en los inventarios	48
2.4.6	Evaluación del control interno de los inventarios	55
2.4.7	Auditoría interna. funciones. objetivos y características	56
2.4.7.1	Planeación de la auditoría de inventarios	59
2.4.7.2	Programa de trabajo de la auditoría de inventarios	59
2.4.8	La auditoría interna y la informática	60
<b>CAPITULO III</b>	<b>RESULTADOS</b>	63
3.1	ANALISIS ABC DE INVENTARIOS	63
3.2	PROCESAMIENTO. ANALISIS ESTADISTICO E INTERPRETACION DE LOS DATOS	65
<b>CAPITULO IV</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	84
4.1	CONCLUSIONES	84
4.2	RECOMENDACIONES	86
	BIBLIOGRAFIA	88
	ANEXO No. 1	90

## INTRODUCCION

El objetivo de toda empresa es la obtención de utilidades.

Una de las actividades más importantes que se tiene que realizar para optimizar esas utilidades, es la aplicación de medidas de registro y control de los productos y servicios que se manejan.

Como las empresas dedicadas a la compraventa de electrodomésticos manejan una gran variedad de productos, deben llevar un adecuado registro y control de sus existencias. Una de las herramientas más recomendables para ello es la auditoría, pues permite revisar y verificar desviaciones. Y la auditoría interna de inventarios es uno de los aspectos más relevantes, porque cuando se realiza con periodicidad, coadyuva en el logro de buenas utilidades al final del ejercicio.

Los inventarios para las empresas de artículos electrodomésticos son de gran importancia por las condiciones que existen en dichos artículos, como modelo, precio, rotación, etc., por lo que hay que establecer qué tipo de control es el más adecuado a estas empresas. con esta investigación se va a determinar cuáles son los métodos más convenientes para registrar las mercancías, tanto en el almacén como en las salas de exhibición, para llevar un adecuado control de inventarios.

Se estructura en cuatro capítulos

En el Capítulo No. 1 se presenta la metodología de investigación, con el planteamiento del problema, justificación, objetivos, hipótesis, variables, diseño de la investigación, población y muestra, instrumentos de recopilación de datos y proceso de la investigación.

En el Capítulo No. 2 se abordan los inventarios y el control interno, pormenorizando cada uno de los aspectos más importantes de esos instrumentos contables.

En el Capítulo No. 3 se registran los resultados de la investigación, para su análisis e interpretación.

Y en el Capítulo No. 4 se presentan las conclusiones y recomendaciones

Por último, se incluyen los anexos, que complementan el contenido del presente trabajo

# **CAPÍTULO I**

## **METODOLOGÍA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿Cuándo existe un debido control interno respecto al manejo de las mercancías en compraventa de artículos electrodomésticos?.

¿Se necesita llevar a cabo un inventario físico para conocer si existen desviaciones en el registro de los artículos electrodomésticos?.

### **1.2 JUSTIFICACION**

Las empresas dedicadas a la compraventa de electrodomésticos manejan una gran variedad de productos, por lo que necesitan aplicar medidas adecuadas para su registro y control, con el objeto de conocer con oportunidad las existencias.

La auditoría es una herramienta necesaria en una empresa, que nos permite revisar y verificar desviaciones, por ello es conveniente que se realice con periodicidad, para coadyuvar en el logro de los objetivos de la empresa.

La auditoría interna de inventarios en empresas que se dedican a la compraventa de artículos electrodomésticos es un punto al que hay que darle mayor

atención, porque de ello dependen buenos resultados al final del ejercicio. Cabe hacer mención que el objetivo de toda empresa dedicada a la compraventa de mercancías es la de obtención de lucro.

Este es nuestro caso, por esta razón seleccionamos los inventarios como tema de estudio en esta investigación, ya que son de suma importancia y debe existir un adecuado manejo de ellos, que permita evitar o disminuir desviaciones que pudieran presentarse en ellos y que ponen en riesgo las utilidades de la empresa.

La limitación del estudio fue lo atrasado de algunas bibliografías.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo general.**

Lograr un manejo adecuado y eficiente sobre los inventarios, para obtener el máximo rendimiento, estudiando métodos de control que eviten riesgos en los artículos a vender y obtener la máxima productividad de los inventarios.

#### **1.3.2 Objetivos específicos.**

- a) Estudiar los métodos adecuados de valuación y registro de inventario.
- b) Analizar la relación que existe entre los departamentos que intervienen en el control físico y contable de los inventarios.
- c) Analizar la eficacia del Control Interno en las empresas de electrodomésticos, que permita el máximo beneficio de los inventarios.

anteriormente; se tabularon y graficaron. Presentados de esta manera se interpretan con mayor facilidad. lo que es favorable para la toma de decisiones de la empresa. respecto al control interno de los inventarios.

## **1.9 PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN**

Para investigar si las empresas de electrodomésticos se preocupan por manejar adecuadamente sus inventarios, que mejore el control interno, se les pidió autorización para aplicarles un cuestionario al respecto a los jefes o encargados de esas 5 negociaciones mencionadas.

Una vez obtenida la autorización se procedió a la aplicación del cuestionario. La investigación de campo se complementó con investigación documental, para fundamentar los supuestos postulados.

## CAPITULO II

### LOS INVENTARIOS Y EL CONTROL INTERNO

#### 2.1 LOS INVENTARIOS

##### 2.1.1 CONCEPTO.

“El término inventario tiene varios significados. Puede ser usado como un verbo; inventariar significa preparar una lista de partidas en existencia en una fecha específica, asignar un precio unitario a cada partida y calcular el costo total del inventario”. (1)

En derecho, un inventario es una lista completa de activos, corrientes y no corrientes, que pueden ser usados por el albacea testamentario o por un fideicomiso en una quiebra. En la contabilidad en general, tenemos las siguientes definiciones:

“Inventario se usa para designar el total de todos los renglones de propiedad tangible que:

- a) Se tienen para venderse en el curso normal del negocio.
- b) Están en proceso de producción para tales ventas o
- c) Van a ser consumidas regularmente en la producción de artículos o servicios disponibles para la venta (2)

(1) Davidson, Signey Manuel de Contabilidad General Vol 2 Nueva Editorial Interamericana Mexico 1977 p 327

(2) R.L. Grinaker y Ben B. Barr Auditoria p 315

“Los inventarios son el conjunto de bienes tangibles que poseen las empresas con el fin de venderlos. Como regla general los artículos deben venderse dentro de un periodo de un año o ciclo, por lo tanto, los inventarios constituyen activo circulante y representan en la mayoría de los casos, el activo más importante del Balance General de una empresa comercial”.<sup>(3)</sup>

Sintetizando los anteriores conceptos, tenemos que inventario es el conjunto de la existencia de bienes tangibles que constituyen el giro principal de la empresa, que van a ser objeto de venta y por el cual se va a obtener una utilidad.

### 2.1.2 IMPORTANCIA.

En toda empresa comercial, el inventario es una partida fundamental, por el reflejo que tiene en los resultados, ya que los inventarios de inicio y de cierre de cada año son los factores que determinan las utilidades anuales.

### 2.1.3 CLASIFICACION.

Es común que las empresas lleven un doble control de existencias en materiales, uno a cargo del almacenista, a base de unidades, y otro a cargo del departamento de contabilidad a base de unidades y valores. Durante el ejercicio es posible establecer un chequeo entre las tarjetas que maneja el almacén y las que maneja contabilidad, verificando físicamente las existencias de los auxiliares muestreados. Por lo anterior, se deduce la clasificación de los inventarios, físico y en libros.

(3) Debe William W y Larson Kermit. Principios Fundamentales de Contabilidad

## 2.1.4 ESTADOS EN LOS QUE INTERVIENEN LOS INVENTARIOS

a) Costo de lo vendido. en las empresas comerciales

Fórmula:  $\text{Inventario} + \text{Compras Netas} - \text{Inventario Final}$

b) Costo de lo vendido en una industria de transformación

Fórmula:  $\text{Inv. Inicial de artículos terminados} + \text{Costo de producción} - \text{Inv. Final de artículos terminados}$

c) El material empleado en una industria de transformación.

Fórmula:  $\text{Inv. Inicial de materias primas} + \text{Compras Netas} - \text{Inv. Final de materias primas}$

d) El costo de producción de una industria de transformación

Fórmula:  $\text{Inv. Inicial de productos en proceso} + \text{Material empleado} + \text{Mano de obra empleada} + \text{Gastos generales de fábrica} + \text{Gastos indirectos aplicados} - \text{Inv. Final de productos en proceso}$ .

Los anteriores son ejemplos de la importancia que tienen los inventarios en la determinación de los Costos, y los que a continuación se presentan dan a conocer la forma como se puede emplear el inventario como elemento de Control:

En el renglón de muebles y enseres, existen registros de todas las adquisiciones, lo que constituye el inventario en libros de este renglón. Para verificar si continúan en servicio esos muebles y enseres se elabora un inventario por medio

de un recuento físico de los mismos, y, posteriormente, se comparan los dos inventarios, determinándose así si existen diferencias, lo que permite ejercer el control de este concepto de activo.

Al igual que se verifica la existencia de Muebles y Enseres por medio del Inventario, puede hacerse con cualquier renglón del Activo, como por ejemplo, materias primas, producción en proceso, mercancías, artículos terminados, maquinaria, herramientas, accesorios y otro concepto de activo tangible.

Cuando el inventario se lleva al cabo en renglones de efectivos, (dinero en caja) recibe el nombre técnico de Arqueo, pero, en realidad, no deja de ser un Inventario más.

La toma de un Inventario Físico es un proceso bastante laborioso, muy particularmente cuando se trata del renglón de mercancías o de materias primas y, por regla general, requiere de la suspensión de labores de la empresa donde se va a practicar, tanto para que la mayor parte del personal se ocupe de este trabajo, como para evitar que el tiempo en que se practica, haya movimiento de artículos que dificulten o aun imposibiliten, su obtención.

Existen diversos procedimientos para la toma de los Inventarios Físicos, ya que la variedad de artículos que pueden integrar el inventario, da como resultado necesidades y problemas que requieren soluciones.

A continuación se presentan algunos ejemplos:

En la industria vitivinícola, la toma del inventario de los licores en barricas tiene que llevarse a cabo utilizando reglas o barras graduadas, las que se introducen en los depósitos en que se encuentra el licor, para medir la cantidad en litros que hay en cada uno.

Otro ejemplo es el caso de los depósitos de fierro viejo, en los cuales resultaría un trabajo de titanes pesar o medir pieza por pieza. En este caso, se levanta un inventario estimando el peso total, a base de ejecutar el pesaje de un lote, y determinar su volumen, para relacionarlo con el volumen total del material almacenado. En estas circunstancias, el inventario no será ni muy preciso, ni detallado, pues obtener una información exacta implicaría un costo muy alto en proporción al servicio que reportara.

En otros casos, a fin de verificar si las anotaciones de calidad y número de piezas son correctos, habrá necesidad de hacer pruebas selectivas en determinados envases o lotes de mercancía, pues resulta imposible verificar cada uno de los productos, ya que el trabajo y el costo que ello supondría, no se compensa con la utilidad de su información. Tal situación acontece por ejemplo, en la industria papelera, en la que una sola pila de papel, contiene en ocasiones 50.000 o más hojas, que no conviene contar una por una, ya que para efectos del inventario, puede darse por correcta la pila de papel, después de comprobar que uno o dos de los paquetes de 500 ó 1000 hojas, de que está compuesta, elegidos al azar, resultan bien contados.

La tornillería corriente, presenta un problema similar al anotado para el papel y, en este caso, se procede a pesarla confundiendo en muchas ocasiones, distintas clases de tornillos, a fin de hacer más accesible la toma de este inventario

Con piezas de precisión, en las que cada una de ellas tiene un peso exacto, se emplean, para contarlas, básculas muy precisas, pudiendo dividir el peso total entre la unidad, seguros de obtener el número real de piezas.

En el caso de una empresa comercial de electrodomésticos, se entregan instructivos para preparar al personal que va a intervenir, el cual clasificará adecuadamente el estado y la calidad de los aparatos electrodomésticos, para aplicar correctamente los principios de contabilidad.

Estos y muchos otros problemas presentan los inventarios físicos, los que habrán de resolverse en cada caso, de acuerdo con las posibilidades y necesidades del artículo y de la empresa.

Para que los informes de un inventario físico sean confiables, deberá trabajarse en forma ordenada; el procedimiento que generalmente se emplea, sigue estos pasos:

Se nombra personal encargado de:

- Contar
- Recontar
- Verificar discrepancias
- Clasificar y valorar.

Se dotará con etiquetas al personal designado para contar, en las que registren las características y la localización de cada artículo, así como el número, peso, medida, etc., correspondientes.

Las etiquetas podrán constar de dos secciones. los encargados de contar, llenarán las dos partes; desprenderán la primera. para fijarla en lugar visible del sitio donde se encuentran los artículos. para dejar constancia de que han sido inventariados: la segunda sección. la conservaran para rendir su informe.

El personal encargado del recuento. estará dotado con etiquetas iguales a la anterior. o bien. que tengan sólo la segunda sección de las. mismas. Deberán repasar el inventario. tomando nota en su etiqueta. de las cantidades por ellos encontradas y estampar su rúbrica en la etiqueta fijada por el personal que previamente hizo el primer conteo.

El personal encargado de verificar. recibirá las etiquetas de otro conteo y recuento. y comprobará. por comparación entre unas y otras. si existen discrepancias. en cuyo caso. debe procederse a un tercer conteo para establecer cuál es la cantidad correcta.

Posteriormente. ya conciliadas las informaciones. se procederá a clasificar y listar los artículos que. por último. se valúan sobre la misma lista o relación.

#### 2.1.5 REGLAS DE VALUACION.

Tomando en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por cambios en los precios de mercado. obsolescencia y lento movimiento de los artículos que forman parte del mismo. es indispensable para cumplir con el principio de la realización que indica que "las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se considera por ellos realizados". cuando

han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de operación de ésta, cuyo efecto puede cuantificarse.

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes Principios de la Contabilidad, enunciados en el boletín referente al Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera.

**Período contable.**- "Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican en el periodo en que ocurren ... En términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen."(4)

**Realización.**- "Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran por ellas realizados: (A) cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos, (B) cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes, o (C) cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios".(5)

**Valor histórico original.**- "Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se hagan al momento en que se consideren realizados contablemente" (6)

(4) Principios de Contabilidad generalmente aceptada, p. 223.

(5) Idem.

(6) Idem.

**Comparabilidad.-** "Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo"(7)

### 2.1.6 REGLAS DE PRESENTACIÓN

Los principios que se deben tomar en cuenta para presentar la información de inventarios, de acuerdo con el boletín del Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera son:

**Revelación suficiente.-** la información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

**Importancia relativa.-** La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

**Comparabilidad.-** La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la contrastación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y, mediante el cotejo con estados de otras entidades económicas, conocer

(7) *Ibidem*, p.p. 233-234.

su posición relativa. Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables. Lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información".(8)

Por la naturaleza de la cuenta de inventarios, su presentación en el balance general debe hacerse dentro del activo circulante, detallando las partidas que lo componen según se trata de empresas industriales o comerciales.

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

En el caso de que el sistema seleccionado sea el costeo directo, deben hacerse las siguientes aclaraciones:

- a) El estado de resultados debe destacar el importe de los gastos fijos de producción que se absorbieron en el periodo.
- b) El costo de ventas debe incluir el de producción más el costo variable de distribución y venta.

(8) I.M.C.P. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Tematizado. Edición 1989. p. 240-241

- c) El primer concepto de utilidad en el estado de resultados se denominará utilidad marginal para distinguirla del término utilidad bruta, que es la que se obtiene con relación a una unidad adicional a las presupuestadas, ya que los gastos fijos han quedado cubierto con las unidades normales y la unidad marginal vendida al mismo precio de venta tiene como costo sólo los variables.

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

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

En empresas industriales cuya capacidad de producción o mano de obra no se utilice en su totalidad, el efecto registrado en gastos, según lo comentado en el capítulo de REGLAS DE VALUACION, deberá destacarse en el estado de resultados, siempre y cuando su monto sea de importancia.

Para poder decidir sobre la presentación del renglón de inventarios en los estados financieros, debe tenerse en cuenta que el objeto principal de los mismos, es el de proporcionar información clara y suficiente para sus lectores. Esta información es posible proporcionarla, bien sea dentro de cada rubro de los estados o a través de notas aclaratorias.

## 2.1.7 METODOS PARA LLEVAR EL INVENTARIO.

Hay dos métodos principales para llegar a la cantidad e importe de un inventario. Uno se conoce como inventario periódico y el otro como inventario perpetuo.

### A) Inventarios periódicos.

Cuando se usan inventarios periódicos, no se hace un registro o asiento del costo de productos vendidos o usados sino hasta el final del periodo contable. En estas circunstancias, se hace un recuento físico y una valuación del inventario, y el costo de los productos vendidos o el costo del material usado es determinado por la ecuación del inventario.

Por ejemplo:

Inventario de mercancías, 1 enero, 1997	\$ 100 000
Compras de mercancías durante 1997	<u>\$1000 000</u>
Prod. disponibles para la venta durante 1997	\$1100 000
Inventario de mercancías, 31 diciembre, 1997	<u>150 000</u>
Costo de productos vendidos durante 1997	<u>\$ 950 000</u>

La principal desventaja del método de inventarios periódicos es el supuesto de que todos los bienes no contabilizados por el inventario han sido vendidos o usados. Cualesquiera "faltantes" o pérdidas por causas tales como robo, evaporación y desperdicio se ocultan en el costo de productos vendidos o en el costo de materiales usados. Igualmente, tomar tal inventario es probable que interfiera seriamente en las operaciones normales del negocio durante algunos días. Algunas

empresas que usan inventarios periódicos llegan hasta a cerrar, y asignan prácticamente a todo el personal la tarea de contar y medir físicamente las partidas en existencia, preparar estados de operación más frecuentemente que una vez al año raramente es posible cuando las cifras del inventario sólo se obtienen de los inventarios periódicos.

El método de inventarios periódicos determina la cifra de unidades del inventario final por cuenta física multiplicado por el costo unitario, y usa la adecuación del inventario para determinar los retiros.

#### B) Inventarios perpetuos.

Por el método de inventarios perpetuos (o continuos), se diseña el sistema de registros de modo que el costo de la mercancía vendida o el costo del material usado sea registrado en el momento en que estos activos son vendidos o consumidos. El método perpetuo determina los retiros por observación física y usa la ecuación del inventario para determinar el inventario final.

Asientos tales como los siguientes pueden hacerse de un día a otro.

Costo de productos vendidos	5 460	
Almacén		5 460
Para registrar el costo de productos vendidos.		
Materias primas utilizadas	10 750	
	Materias primas	10 750
Para registrar el costo del material usado en la producción.		

Terminados los pasos de un periodo, el saldo en la cuenta Almacén o en la cuenta Materias primas es el costo de los productos todavía en existencia. Pueden prepararse estados de operación sin una cuenta física.

Usar inventarios perpetuos no elimina la necesidad de tomar inventarios físicos. Una cuenta física de los productos en existencia debe hacerse de tiempo en tiempo para verificar la precisión de las cifras en libros y calibrar las pérdidas por reducciones. Algunos negocios hacen una comprobación física completa al final del periodo contable, de igual modo que al tomar los inventarios periódicos. Pero frecuentemente puede emplearse un procedimiento más eficaz. En vez de tomar el inventario de todas las partidas a la vez, la cuenta puede ser escalonada durante el periodo. Puede hacerse un intento de probar partidas individuales cuando la existencia alcanza un bajo punto. Todas las partidas deben ser contadas por lo menos una vez al año. Ciertas partidas pueden ser examinadas más frecuentemente, a causa de su alto valor o porque puede haber una alta probabilidad de errores al registrar sus retiros

### C) Comparación de los métodos periódico y perpetuo.

Controlar las pérdidas o faltantes es difícil si no pueden medirse. El método periódico puede ser más económico de administrar que el método perpetuo, pero no proporciona datos sobre pérdidas. Reunir datos sobre pérdidas del inventario requiere información continua sobre retiros y cuentas periódicas, para que las cantidades reales en existencia puedan ser comparadas con las que figuran en los libros. El método perpetuo también ayuda a mantener al día la información sobre cantidades realmente en existencia. Así, su uso está justificado cuando quedarse sin

existencias puede producir costosos resultados, tales como la necesidad de parar las líneas de producción o fuerte insatisfacción de los clientes. Tener demasiados productos en existencia los encarecen, porque hay que pagar mantenimiento del almacén, sueldo del almacenista, así como seguros. Como con otras elecciones que han de hacerse en la contabilidad, los costos de cada método deben ser comparados con sus beneficios. Los métodos periódicos, es probable sean eficaces en su costo cuando quedarse sin existencias no será extraordinariamente costoso, cuando las partidas son difíciles de robar o cuando tienen un bajo precio.

### 2.1.8 EL COSTO EN EL INVENTARIO.

La base principal de la contabilidad para los inventarios es el costo, el cual ha sido definido como el precio pagado o importancia dada al adquirir un activo aplicado a los inventarios. el costo significa en principio la suma de las erogaciones aplicables y los cargos directos e indirectos incurridos en llevar un artículo a su condición de existencia y localidad".<sup>(9)</sup>

El costo de las empresas comerciales está formado por el precio de la factura más todas las erogaciones que se hicieron hasta tener las mercancías en el almacén listas para ser vendidas.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados establecen que los inventarios deben valuarse al costo siempre que éste no sea superior a los precios del mercado.

(9) R.L. Grinaker y Ben B. Barr. Auditoría, pág. 316

En una empresa comercial, el costo de adquisición estará integrado por el precio de los artículos más las erogaciones normales.

Por lo que respecta al balance, los inventarios representan los costos que pueden ser razonablemente cargados a los futuros resultados al determinar la utilidad bruta realizada cuando los inventarios se vendan.

Desde este punto de vista, resalta su importancia, principalmente para empresas comerciales.

#### 2.1.9 B-10 RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION FINANCIERA.

La inflación conocida como el incremento en el nivel de precios de un país determinado, afecta a las partidas monetarias y no monetarias de cualquier empresa.

El efecto sobre las partidas monetarias es la de generar una baja en el poder adquisitivo.

A las partidas no monetarias no les afecta tanto, ya que al subir los precios, incrementa también el valor de esas partidas.

El inventario es una partida no monetaria y su valor se ve afectado por los incrementos en el nivel general de precios, esto se debe reconocer en los estados financieros para poder mostrar una información veraz y útil para la toma de decisiones. Si la información que se tiene como base no está actualizada, la decisión que se tome no va a ser la óptima

De acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos "Los estados financieros deben reexpresarse a pesos de poder adquisitivo de cierre del último ejercicio".<sup>(10)</sup>

Debe actualizarse el inventario y el costo de ventas anexando dicha actualización en los estados financieros.

Cada empresa de acuerdo a sus características escogerá las siguientes opciones que le permitan presentar la información más apegada a la realidad.

#### **A) Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.**

"El costo histórico de los inventarios se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance, mediante el uso de un factor".<sup>(11)</sup>

El factor es derivado del Índice Nacional de Precios al Consumidor que es calculado por el Banco de México, obteniéndolo del incremento que sufren los artículos que conforman la canasta básica, es decir aquellos artículos consumidos por la mayoría de la población del país. Ejemplo :

INPC a la fecha de elaboración de los estados financieros, entre el INPC a la fecha de adquisición del inventario igual a factor.

Valor histórico x el factor = a el valor actualizado del inventario.

(10) Principio de Contabilidad generalmente aceptado, pág. 176.

(11) Ibidem, pág 129.

El ajuste por actualización será la diferencia entre el costo histórico y el valor actualizado. Si existen inventarios previamente reexpresados, el monto a comparar contra el nuevo valor será el actualizado anterior

La diferencia se cargará a una cuenta llamada Revaluación de Inventario, para incrementar su valor y se abandonará a la cuenta de Exceso o Insuficiencia en la actualización de capital.

**B) Método de actualización de costos específicos (valores de reposición).**

“Se entiende por valor de reposición el costo en que incurriría la empresa en la fecha del balance para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario” (12)

Para efectos prácticos, este puede determinarse por cualquiera de los siguientes medios, cuando éstos sean representativos del mercado.

- 1.-Determinar el valor del inventario aplicando el método PEPS.
- 2.-Valuar el inventario al precio de la última compra efectuada en el ejercicio.
- 3.-Valuar el inventario al costo estándar, cuando éste sea representativo
- 4.-El empleo de índices específicos para los inventarios, emitidos por una institución reconocida o desarrollados por la misma empresa con base en estudios técnicos.

(12) Idem

5 -Emplear costos de reposición cuando éstos sean diferentes al precio de la última compra efectuada en el ejercicio.

Hay que tener presente que el importe de los inventarios no debe exceder a su valor de realización.

Se puede determinar a través de cualquiera de los siguientes procedimientos:

1.-Estimar su valor actualizado mediante la aplicación de un índice específico.

2.-Aplicar el método UEPS. En el caso de que en el ejercicio se hayan consumido capas de años anteriores, se deben realizar los ajustes necesarios.

3.-Valuar el costo de ventas a costos estándar, cuando éstos sean representativos de los costos vigentes al momento de la venta.

4.-Determinar el valor de reposición de cada artículo en el momento de su venta.

Debe seguirse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de ventas, para que haya congruencia. Esto se logra si la actualización se determina a nivel de artículos disponibles para la venta, excepto en los dos casos siguientes:

- Al usar PEPS, el inventario queda actualizado más no así el costo de ventas.
- Al emplear UEPS, el costo de ventas estará actualizado pero el inventario no

En estos casos el concepto que no quedó actualizado deberá actualizarse por cualquiera de los procedimientos señalados.

Debido a que el monto de la actualización del inventario y costo de ventas es resultado de varios factores cuyo efecto sólo se puede determinar al final del periodo, se recomienda emplear una cuenta transitoria para acreditar la contrapartida de la actualización. Al final del periodo saldrá, según el caso, contra cada uno de los componentes que la integran.

En el balance general aparecerá el inventario a su valor actualizado y en el estado de resultado el costo de ventas también actualizado.

En los estados financieros o en sus notas se deberá revelar el método y procedimiento seguido para la actualización así como el costo histórico del inventario y costo de ventas.

Si se aplicó PEPS para actualizar el inventario, sólo se revelará en las notas el costo original del costo de ventas, ya que este método es válido para la determinación del costo del inventario.

Si el que se utilizó es UEPS en la actualización del costo de ventas no es necesario revelar su costo en las notas, ya que es un método válido para la determinación del costo histórico

#### 2.1.10 REGLA DE COSTO O MERCADO: EL MENOR.

Los inventarios pueden experimentar cambios importantes en su costo, ya sea por alteraciones en los precios de mercado, obsolescencia y otros motivos, por esta razón es necesario aplicar esta regla para determinar el nuevo valor, que establece que se debe considerar el costo que sea más bajo entre el costo original y el

costo que prevalece en el mercado. Se entiende por precio de mercado, el costo de reposición a la fecha en que se está valuando el inventario

Pero para que se aplique esta regla se deben cumplir con los siguientes puntos

- “El valor de mercado no debe exceder al precio de venta menos los gastos inherentes a la misma (a esta última diferencia se le conoce como Valor de Realización).
- El valor de mercado no debe ser menor que el valor neto de realización (valor de realización menos el porcentaje razonable de utilidad)”<sup>(13)</sup>

Sin embargo, si en el balance tomamos en cuenta el inventario de mercancías valuadas al valor del mercado y éste es superior o inferior al costo, se alterarán los valores del activo aumentándolo o disminuyéndolo, por lo que es preferible tomar en cuenta su valor al costo y en las notas a los estados financieros notificar el precio que dichos valores a fecha del balance tienen en el mercado.

Los inventarios adquiridos en moneda extranjera deben registrarse a los tipos de cambio históricos, o sea los vigentes en la fecha de adquisición.

## 2.2 SISTEMAS Y METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

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

(13) Guajardo, Gerardo. Contabilidad Financiera, pág. 320

Los sistemas y métodos que se apliquen pueden influir en forma importante en el costo de los inventarios y en el resultado de sus operaciones, según se explicó en los párrafos precedentes, por lo que es necesario que en su selección se utilice un juicio profesional, como lo marca el criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares, a que hace referencia el boletín del Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera.

### 2.2.1 METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS.

Los cuatro métodos que más se usan son los siguientes:

- El del costo específico.
- Primeras entradas-primeras salidas (P.E.P.S.).
- Ultimas entradas -primeras salidas (U.E.P.S).
- Promedio ponderado.

Es posible adoptar cualquiera de los métodos apuntados, pero es necesario tener en cuenta el principio de contabilidad denominado Comparabilidad, que aplicado al caso que nos ocupa, recomienda no variar de sistema de valuación de inventario, es decir, que una vez adoptado uno, debe seguirse usando y no pasar a otro, pues eso daría diferencias considerables en detrimento de la seriedad de la información de los resultados de la empresa.

**COSTO ESPECIFICO:** Para valuar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de que puedan identificarse las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del período. A cada compra se le puede asignar un

número especial, o a los productos de un pedido específico se les puede poner una tarjeta, de modo que al momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido. En esta forma puede conocerse a qué facturas corresponden las mercancías disponibles y puede calcularse el costo real con base en dichas facturas. El método del costo específico es el mejor para las compañías que compran productos que pueden identificarse con facilidad mediante un número especial de serie o modelo, o bien, para compañías que manejan un número limitado de mercancías.

**PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS:** En términos generales, este método es aconsejable cuando el mercado tiende a la baja, ya que así se valorará el inventario al precio más bajo de adquisición, y, por tanto, se respeta al principio "Conservador" de contabilidad, al valorar los inventarios al precio más bajo, sin que esto signifique falsear la realidad.

Es aconsejable también aplicar este procedimiento al valorar inventarios físicos, en que se tiene que trabajar sin más antecedentes que las facturas de adquisición de los proveedores, ya que así, localizando las relativas a las últimas entradas, será posible valorizar el inventario de los artículos en existencia.

**ULTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS:** Se recomienda el empleo de este método cuando la tendencia del mercado es a la alza, debido al mismo principio Conservador de la contabilidad a que se hace mención anteriormente. Este método es más complicado para su manejo, muy especialmente cuando el movimiento de un almacén es bastante numeroso, ya que para averiguar el precio de

las primeras partidas que nominalmente son las que se tienen en existencia, habrá que remitirse a tarjetas muy antiguas.

**PROMEDIO PONDERADO:** Este método también denominado "Precio Promedio", es el más accesible, por su fácil manejo y resultado satisfactorios, y, por ello, es el más empleado. Desde luego es aplicable a la valuación de inventarios, siempre y cuando se lleve en forma metódica el Mayor Auxiliar de Almacén. Consiste en determinar el costo unitario, dividiendo el saldo entre el número de unidades en existencia, para valuar las salidas a ese precio promedio.

### 2.2.2 REGLAS DE DECISIÓN.

Para este punto, el interés se ha centrado en las reglas de decisión, las cuales se pueden utilizar para determinar cuándo y qué cantidad ordenar. En operaciones, estas reglas necesitan ser incluidas en un sistema de control de inventario. Además de los cálculos de las reglas de decisión, el sistema debe incluir una forma para registrar las transacciones del inventario y un método para monitorear el comportamiento de la administración del inventario.

Un sistema de control de inventario puede ser manual o computarizado o una combinación de los dos. Hoy en día muchos sistemas de inventario son computarizados, siendo las excepciones aquellos con un número pequeño de artículos o artículos poco costosos. Para estos casos, el costo de un sistema computarizado puede ser mayor que los beneficios aportados.

En un sistema moderno de control de inventario, se deben realizar las siguientes funciones.

**Contabilizar la transacción.** Cada sistema de inventario requiere un método para conservar los registros, el cual debe considerar las necesidades contables y la función administradora del inventario. Algunas veces esto requiere mantener registros perpetuos apuntando cada salida y entrada. En otros casos, serán suficientes contabilizaciones periódicas (por ejemplo cada año). Cualquiera que sea el método exacto utilizado, cada sistema de control de inventario requiere un subsistema de transacción adecuado.

La exactitud de los registros del inventario es de tal importancia que puede difícilmente ser subestimado. Muchos sistemas no responden apropiadamente debido a que los registros de los inventarios disponibles y por llegar no son exactos.

**Reglas de decisión del inventario.** Un sistema de inventario debe incorporar reglas de decisión para determinar cuándo y qué cantidad ordenar.

Cualesquiera que sean las reglas utilizadas, el sistema debe implementarlas automáticamente. En muchos sistemas, la computadora puede también automáticamente generar ordenes de compra con base en las reglas de decisión en uso.

**Reporte de excepciones.** Cuando las reglas de decisión del inventario se incorporan automáticamente en un sistema, las excepciones se deben reportar al administrador. Estas excepciones pueden incluir situaciones en las cuales el pronóstico no está de acuerdo con la demanda, se ha generado una orden de compra muy grande, las inexistencias han alcanzado un nivel excesivo, etc. el propósito del reporte de excepciones es alertar al administrador para cambiar suposiciones. En la

práctica. sin embargo. muchos sistemas no incorporan suficientes reportes de excepciones. Tales sistemas tienen una tendencia a salirse de control y a general ordenes de inventario que no son económicas.

**Pronóstico.** Las decisiones de inventario deben basarse en el pronóstico de la demanda. Las decisiones de inventario no se deben basar únicamente en las exigencias del departamento de mercadotecnia o del administrador del inventario: se debe incorporar en el sistema una técnica cuantitativa. Sin embargo, el juicio debe jugar un papel para modificar los pronósticos cuantitativos en el caso de eventos poco usuales.

**Reportes a la alta gerencia.** Un sistema de control de inventario debe generar reportes para la alta gerencia tal como lo hace para el administrador del inventario. Estos reportes deben medir el comportamiento total del inventario y deben asistir en las decisiones de política general del inventario. Tales reportes deben incluir el nivel de servicio proporcionado, los costos de operación del inventario y los niveles de inversión en comparación con otros periodos. Con frecuencia se deposita demasiada confianza en las relaciones de rotación como la única medida de comportamiento, lo que resulta en una información inadecuada para la toma de decisiones de política de inventarios. En la práctica, la mayoría de los sistemas proporcionan información muy pobre a la alta gerencia.

Un buen sistema de control de inventarios debe ir más allá de la mera conservación de registros. Debe servir para la toma de decisiones gerenciales y también para controlar los niveles de inventarios.

### 2.2.3 COSTOS HISTORICOS Y PREDETERMINADOS.

Como se explica anteriormente, el sistema de costos elegido puede 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.**

El registro de las cuentas de inventarios de los costos históricos consiste en acumular los elementos del costo incurridos para la adquisición o producción de artículos.

#### **Costos predeterminados.**

Como su nombre lo indica, éstos se calculan antes de iniciarse la producción de los artículos. De acuerdo con la forma en que se determinen pueden clasificarse en,

#### **Costos estimados.**

Se basan principalmente en la determinación de los costos con base en la experiencia de años anteriores o en estimaciones hechas por expertos en el ramo

#### **Costos estándar.**

Se basan principalmente en investigaciones técnicas de cada producto en particular y la experiencia, representando por lo tanto una medida de eficiencia

Se elabora un estado de resultados para conocer la utilidad o pérdida bruta. si es utilidad se carga a mercancías generales. con abono a pérdidas y ganancias . si por el contrario es pérdida se carga a la cuenta pérdidas y ganancias y se abona a mercancías generales.

El saldo de mercancías generales será deudor y representará el inventario final.

b).-Que el saldo muestre la utilidad o pérdida realizada durante el periodo (cuenta de resultados).

Se establece una cuenta transitoria llamada inventario de mercancías a lo que se le cargará el importe del inventario final. con abono a mercancías generales. al realizar esta operación al final del periodo. automáticamente se convierte en cuenta de resultados. si el saldo es deudor representa pérdida y si el saldo es acreedor indicará utilidad

El saldo que arroje esta cuenta deberá ser exactamente al mismo resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

### 2.3.2. ANALITICO O PORMENORIZADO.

Establece una cuenta para cada tipo de operaciones diferentes que se haga con las mercancías. para obtener una mayor claridad en el registro de operaciones y mayor facilidad para proporcionar la información requerida

Estas cuentas tienen por objeto registrar durante el periodo. las operaciones a que se refieren cada una de ellas y facilitar la preparación del estado de pérdidas y

ganancias así como cualquier información solicitada por los administradores o dueños de la empresa.

No obstante se requiere de un procedimiento especial con los saldos que arrojen las cuentas para poder conocer al final del periodo la utilidad o pérdida obtenida en la compraventa.

A este procedimiento se le denomina liquidación de las cuentas de mercancías, y se efectúa de la siguiente forma:

a) Por el procedimiento de la cuenta liquidadora.

Consiste en traspasar a la cuenta de pérdidas y ganancias los saldos que, al final del periodo tengan cada una de ellas para que así queden saldadas o sean liquidadas.

Se determina el valor del inventario de mercancías en forma física, al final del periodo y se registra en la cuenta de inventario de mercancías, con crédito a la cuenta de pérdidas y ganancias.

La cuenta de inventario de mercancías tendrá un saldo deudor igual al importe del inventario final.

La cuenta de pérdidas y ganancias puede arrojar un saldo deudor o acreedor, si es deudor representa pérdida bruta de lo contrario representa utilidad bruta.

Se toma como base el orden de las cuentas del estado de resultados, partiendo de las ventas hasta llegar a la utilidad bruta. Se van saldando cada una de

las ventas contra las cuentas de ventas y compras correspondientes, para determinar las ventas netas y las compras netas.

El saldo de la cuenta del inventario de mercancías, que al cierre representa el inventario inicial, se traspasa a compras, con el fin de que el saldo de compras represente el total de mercancías y la de inventario de mercancías quede saldada.

Se determina el inventario inicial, mediante un recuento físico: se procede a efectuar un cargo a la cuenta de inventario de mercancías, con crédito a compras, para obtener el costo de lo vendido. La cuenta de inventario de mercancías representará un saldo deudor que será el importe del inventario final.

El saldo deudor de la cuenta de compras (costo de lo vendido), se traspasa a la cuenta de ventas a fin de obtener el resultado final de la utilidad o pérdida. Si el saldo es deudor será una pérdida bruta y si arroja saldo acreedor representa la utilidad bruta.

### 2.3.3 INVENTARIOS PERPETUOS.

Básicamente se utilizan tres cuentas en las que se registran todas las operaciones realizadas con las mercancías. Una cuenta de activo denominada almacén y dos resultados, denominada costo de venta y ventas.

En la cuenta de almacén se registran exclusivamente entradas y salidas de mercancías a precio de costo y con ello se pueden conocer en cualquier momento las existencias.

En la cuenta de costo de venta se registra el costo de la mercancía vendida, conociendo inmediatamente el costo total de las mismas.

En la cuenta de ventas se registran también los importes de las ventas, rebajas y devoluciones para obtener las ventas netas.

Al cierre del período la cuenta de costo de venta se salda con la cuenta de pérdidas y ganancias al igual que las cuentas de gastos.

Como se dijo anteriormente este método muestra siempre la cantidad de bienes en existencia, proporcionando información esencial para la aplicación de políticas de compraventa, también es posible guiar el abastecimiento de artículos estableciendo máximos y mínimos para cada partida almacenada.

Este registro desalienta el robo y desperdicio de inventario, porque los encargados están conscientes del control sobre los bienes.

Aunque con este sistema no es necesario realizar un inventario físico al término del período para conocer las existencias de mercancías, en muchas empresas se ha hecho costumbre practicarlo para comprobar con exactitud la cuenta de inventario.

Cada empresa, de acuerdo con sus características, adoptará el sistema de registro que más convenga a sus intereses.

## 2.4 CONTROL INTERNO.

### 2.4.1 DEFINICION.

La más completa definición que podemos manejar es la siguiente:

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”.<sup>(14)</sup>

### 2.4.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

#### 2.4.2.1 Objetivos básicos.

- Protección de los activos de la empresa.
- Obtención de la información financiera veraz, confiable y oportuna.
- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Lograr que en la ejecución de las operaciones se cumplan las políticas establecidas por la empresa.

#### 2.4.2.2 Objetivos generales.

De una manera más amplia, sus propósitos son:

- ◆ Objetivo de la autorización.

Al realizar las operaciones ya se debe contar con la autorización de la Gerencia

- ◆ Objetivo de procedimiento y clasificación de transacciones.

(14) IMCP. Normas y Procedimientos de Auditoría. p. 512

Registrar y clasificar las operaciones nos permite la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Las transacciones se deben registrar en el mismo período, cuidando que se registren aquellas que afectan más de un ciclo.

\* **Objetivos de salvaguarda física.**

El acceso a los activos sólo se debe permitir con autorización, esto con el fin de evitar contratiempos.

\* **Objetivos de verificación y evacuación.**

Los registros de los activos en custodia se deben comparar con los existentes en intervalos razonables y si se detectan diferencias se deben tomar las medidas pertinentes. Lo mismo debe realizarse con los saldos que se presentan en los estados financieros

### 2.4.3 ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL CONTROL INTERNO.

Se deben establecer los controles adecuados, para que el control interno de las empresas cumpla con su cometido, en los siguientes renglones: Organización, Procedimiento, Personal y Supervisión.

#### Organización.

Los elementos del control interno en que interviene la organización son:

**Dirección.** Con un jefe que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y que toma las decisiones

**Coordinación.** Que determine las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa, evitando producir invasión de funciones.

**División de labores.** Estableciendo la separación de las funciones de operación, custodia y registro. El principio fundamental del control interno respecto a este aspecto es que ninguna área debe tener acceso a los registros en que se controla su propia operación.

**Asignación de responsabilidades.** Delimitar con precisión los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegación de facultades de autorización de acuerdo con la responsabilidad asignada. El principio en este aspecto consiste en que no se debe realizar operación alguna sin la debida autorización de la persona facultada para ello.

### Procedimientos

Son las etapas que se tienen que seguir para garantizar la solidez de la organización.

**Planeación y sistematización.-** El empleo de instructivos o manuales por parte del personal de cada área. Con esta medida se eliminan órdenes verbales y se evita tomar decisiones incorrectas. Por ejemplo, en la contabilidad la planeación y sistematización exige por lo menos un catálogo de cuentas con su respectivo instructivo.

**Registros y formas.** Un buen sistema de control interno debe procurar métodos apropiados para registrar correctamente los activos, pasivos, gastos y productos.

**Informes.-** Información interna elaborada por personas capacitadas para tomar decisiones y corregir deficiencias.

### Personal.

Por firme que sea la empresa y por más eficientes que sean los programas implantados, el sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si no cuenta con personal capacitado para realizar las actividades de la empresa.

Los elementos que intervienen en esta área son:

**Entrenamiento.** En la medida en que el personal sea adiestrado para ejecutar sus funciones esto repercutirá positivamente en el aumento de la eficiencia en sus trabajos y por consiguientes se traduce en beneficios muy importantes para la empresa

**Eficiencia.** Esta depende del nivel de conciencia que aplica el personal en cada actividad. El interés que tenga la empresa por valorarla y fomentarla constituirá un apoyo para el control interno.

**Moralidad.** La ética del trabajador es la base del control interno

También depende de su juicio, educación, buenas costumbres, etc. Se debe tener cuidado con las nuevas contrataciones, por medio de referencias de empleos anteriores.

**Contribución.** La remuneración es un elemento importante, ya que un personal ampliamente recompensado efectúa mejor su trabajo, motivado en el logro de los propósitos de la empresa, porque él también se beneficiará.

#### Supervisión.

Se ejecuta en diferentes escalafones, por diversos funcionarios y empleados, directa e indirectamente.

Las grandes empresas requieren un auditor interno o una área de auditoría interna que vigile continuamente, junto con los otros elementos: organización, procedimiento y personal. Cuando no es posible tener una área de auditoría continua, un buen plan de organización determinará a algunos funcionarios facultades de la auditoría interna para que realicen reconocimientos constantes del sistema de control interno de la empresa.

#### 2.4 4 SU RELEVANCIA EN LOS INVENTARIOS.

La relevancia de un control óptimo sobre los inventarios no puede exagerarse. En algunas empresas se le da especial atención al control sobre caja y valores, que a los inventarios esto obedece a la idea obsoleta de que el objetivo primordial del control interno es el de evitar y encontrar fraudes; pero en los inventarios existen partidas susceptibles de robo, por lo que se considera adecuado su aplicación en este departamento. Los controles internos no funcionales pueden ocasionar pérdidas, por los datos equivocados de costo al establecer precios y al tomar decisiones. Los inventarios son una herramienta muy importante del balance para que queden sin comprobar, las molestias y contrariedades que se experimentan

pueden ser grandes, aunque, el no verificarlos se considera el punto débil de la práctica de la auditoría.

Hay que tomar en cuenta que la verificación de inventarios tiene gran trascendencia en el resultado final.

Los inventarios representan costos por cargarse a operaciones de ejercicios futuros, y una inadecuada presentación de esa partida compromete la exposición de la situación financiera de la empresa y también los cálculos de operaciones del ejercicio cuyas cuentas se auditan y las del ejercicio subsecuente.

#### 2.4.5 CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS.

El control interno y costo de ventas está interrelacionado con las funciones de compra, almacenaje, distribución, venta y consignación.

A continuación algunas medidas de control interno:

◇ Autorización del método de valuación seleccionado.

Por su trascendencia, éste debe ser cedido por la dirección de la empresa y deben ser cifras anteriores y actuales.

◇ División óptima de las funciones de autorización, custodia y registro.

La distribución de las funciones de adquisición, recepción, almacenaje y embarque, evita que sean controladas por una sola persona o área. Esta división, provoca una vigilancia continua entre las áreas o el personal involucrado en una misma función.

◇ Registro adecuado de los inventarios y su pasivo correspondiente.

Este registro es de gran apoyo porque asegura que se están anotando todas las responsabilidades que se derivan de la compra de inventarios en almacenes y sala de exhibición.

◇ Registro oportuno de envíos, su facturación y contabilización del costo de ventas.

Este registro nos permite manejar minuciosamente las mercancías que entran y salen, la contabilidad de las cuentas que se ven afectadas en estas operaciones, así como tener una secuencia progresiva de facturación y que no haya errores en las otras operaciones que se efectúen.

◇ Control de devoluciones.

Asegurar que las devoluciones sean procedentes, estén debidamente autorizadas, valuadas y registradas oportunamente dentro del período correspondiente.

◇ Adecuada custodia física de los inventarios.

Nombrar un grupo específico que se encargue de la vigilancia en lugares como el almacén.

◇ Planeación de la toma de los inventarios físicos, su valuación y comparación.

◇ Comparación constante de la suma de los auxiliares con el saldo de la cuenta mayor correspondiente.

Para verificar que sea correcta la cifra total de inventarios, se pretende comprobar con regularidad la igualdad entre saldo de la cuenta de mayor y la

suma de los auxiliares e investigar y ajustar, en su caso, las diferencias, con previa autorización.

◇ Comprobación de los inventarios físicos por el personal interno independiente.

Para que estemos seguros de la realización del control de inventarios hay que disponer de personal ajeno a la custodia y acceso al almacén para que ellos lleven a cabo los conteos periódicos que se realizan desde su planeación hasta el ajuste de los registros contables.

◇ Procedimiento para determinar la pérdida de valor de los inventarios y el registro correspondiente de las estimaciones.

Este procedimiento tendrá que sujetarse a correcciones en su valuación a través de estimaciones o cancelaciones. Todas las mercancías con notorios riesgos de obsolescencia deben castigarse para reducir su valor y venderse inmediatamente siempre y cuando esto sea posible.

◇ Adecuada protección mediante la contratación de seguros y fianzas.

Este manejo de fianzas por personal que maneje inventarios además que permite recuperar pérdidas, representa un freno psicológico de actos en contra de los bienes de la empresa. En la actualidad es frecuentemente utilizado.

Factores que intervienen en el riesgo de auditoría.

Hay que tomar en cuenta algunos factores que puedan influir en el riesgo de auditoría, tales como:

- Naturaleza y características propias del inventario.

- Cambios importantes en márgenes de utilidades, demanda de productos, niveles y clases de inventarios.
- Promoción de productos nuevos, cambios tecnológicos, disminución de precios de la competencia, controles de precios, etc.

#### 2.4.5.1 Procedimientos recomendados en los inventarios.

##### **Planeación:**

Efectuar una correcta planeación, consiguiendo especificaciones sobre las características del inventario y costo de ventas, como métodos de valuación, registro, incluyendo forma de operación de la empresa, existencia de auditoría interna, etc.

##### **Técnicas de revisión analítica:**

Con el objeto de resaltar la importancia de la relación de los inventarios y del costo de venta con los estados financieros, se aplicarán las técnicas siguientes:

1. Cotejo de cifras a costos históricos y actualizados con las de ejercicios anteriores, para evaluar si los cambios son normales.
2. Diagnóstico de estados financieros, como costo de ventas, rotación de inventarios, etc., determinados sobre cifras históricas y actualizadas, para comprobar la existencia de variaciones y juzgar su racionalidad, teniendo como base el conocimiento general de la empresa
- 3 Comparación de cifras con información de entidades del mismo género.

4. Obtener información de cambios relevantes e investigar irregularidades entre el año actual y el anterior, tales como:
5. Márgenes de utilidad, diferencias de inventarios, rotación de inventarios, índice de inventarios obsoletos o de lento movimiento, su antigüedad, etc., conciliaciones de embarques con las facturas y unidades pedidas contra lo embarcado.

#### **Pruebas de cumplimiento.**

Verifican el manejo de los controles internos adecuados que se deben diseñar de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Se llevan a cabo a través de la aplicación de las técnicas de auditoría (inspección de documentación, entrevistas, revisión analítica, etc.) y son los siguientes:

Observación del desarrollo de las siguientes operaciones: recepción de inventarios, división de funciones, delegación de responsabilidades y autoridad, existencia de registros y archivos.

Revisión de compras, su documentación, autorización y registro oportuno.

Comprobación de movimientos internos y a otros almacenes, pruebas de envíos, su costo de venta y de facturación.

Determinar los sistemas y métodos de valuación, su autorización y su aplicación consistente.

**Pruebas sustantivas.**

Determinar la naturaleza de las pruebas con el alcance y oportunidad que se consideren necesarios.

**Propiedad.**

Verificar con documentación que los inventarios que se presentan en los estados financieros son efectivamente propiedad de la empresa.

**Existencia e integridad.**

Evaluación de la planeación de los inventarios físicos.

Efectuar una planeación adecuada para la toma de inventarios físicos, mediante instructivos proporcionados oportunamente a las personas que van a intervenir.

**Observación del inventario físico.**

Se verificará el alcance de las pruebas y se llevarán a cabo observando que los procedimientos se efectúen conforme a lo planeado.

Cuando no se pueda realizar la toma de inventarios físicos, se deberá buscar asesoría capacitada.

**Revisión del corte de operaciones.**

Establecer la relación existente entre el inventario físico y el inventario según libros, la correcta determinación del costo de ventas del periodo, juzgando el efecto del corte de movimiento de mercancías

El corte debe incluir movimientos internos entre almacenes, operaciones relativas a mercancías en tránsito y anticipos a proveedores.

Se debe de efectuar en dos etapas:

1º. - Tomando nota antes, durante e inmediatamente después del inventario físico, de la documentación con que se controlan las entradas y salidas, si se incluyeron y excluyeron respectivamente de los conteos.

2º. - Se verificará posteriormente si se registraron en el período correspondiente.

#### **Comprobación de existencias en poder de terceros.**

- ◆ Comprobar las existencias de mercancías de la empresa en consignación, almacenes de depósito mediante la documentación respectiva
- ◆ Comprobación de existencias de terceros en poder de la empresa
- ◆ Con la obtención de confirmación de los propietarios y examinando la documentación correspondiente.

#### **Observación y pruebas físicas de inventarios rotatorios.**

Los métodos para la toma de inventarios físicos deben ser veraces al igual que el control interno para que puedan ser confiables los inventarios rotatorios.

Esto dependerá del control interno existente. Se deberá realizar la toma del inventario lo más cercana posible a la fecha del cierre, para tener el mínimo de error.

Si se considera oportuno, se revisa la racionalidad de los movimientos hechos entre la fecha de la toma de inventarios físicos y la de fin de ejercicio, mediante las siguientes etapas:

- Revisión de los movimientos en las diferentes cuentas de inventarios, examinando la documentación original.
- Verificación del cálculo uniforme del costo unitario de acuerdo con el método establecido, tanto a costos históricos como actualizados.
- Revisión del porcentaje de utilidad bruta, informes sobre variaciones considerando costos históricos y actualizados, aumentos y disminuciones importantes en el monto de existencias.
- Comprobación de que las rupturas, faltantes y mermas se tomen en consideración en las cuentas de inventarios o provisionales con estimaciones.

### **Verificación de las sumas y costos de los inventarios físicos.**

Siguiendo los procedimientos que a continuación se detallan.

- ◆ Comparación de las unidades según etiquetas y las unidades contadas según pruebas físicas con las relaciones de inventario, la suma de las relaciones valuadas con los saldos de la cuenta de mayor
- ◆ Que los costos unitarios coincidan con los registros contables, comprobación de las operaciones aritméticas, estimar las aplicaciones del Procedimiento

Electrónico de Datos, cuando es utilizado para valuar, compilar sumar los inventarios, etc.

**Pasos a seguir en el caso de que no se haya podido observar en inventario físico inicial y/o final.**

1. Comprobar la documentación de que se realizó el inventario físico y que ampare las entradas y salidas de inventarios.
2. Confirmar las existencias en poder de terceros, efectuar conteos selectivos y conciliaciones con las cifras del inventario.

Verificar el corte de operaciones y la corrección aritmética de los inventarios físicos, probar la valuación a costos históricos y actualizados y que no se traspasen las pérdidas de un período a otro.

### **Valuación**

- a) Pruebas de valuación del inventario y del costo de ventas.

Que se valúen de acuerdo con principios de contabilidad, aplicados consistentemente, incluyendo su actualización y que los métodos sean los adecuados a las necesidades de la empresa.

- b) Revisión de mercancías en tránsito.

Examinar la documentación que comprueba la propiedad del bien y que su registro corresponda al período.

Verificar la recepción posterior de los inventarios en tránsito, obtención de confirmación de proveedores, agentes aduanales, etc.

Examinar e investigar las partidas de conciliación con proveedores, que en la fecha del inventario físico se hayan excluido del saldo de mercancías en tránsito, las recibidas por la empresa aunque no se tengan las facturas y que éstas se incluyan en libros y en el inventario físico. Además que las mercancías en tránsito sean actualizadas con el mismo método utilizado para las demás.

c) Comprobación de anticipos a proveedores

Supervisar la documentación que verifique la recepción de los inventarios, confirmar los anticipos y comprobar la actualización de cifras.

d) Verificación de las estimaciones por pérdida de valor en los inventarios.

Por las condiciones siguientes:

Deterioro, obsolescencia por avances tecnológicos, poca demanda, lento movimiento o exceso de inventarios, ajuste en los precios o cotizaciones de mercado, políticas gubernamentales, cierre o apertura de fronteras, etc.

**Declaraciones**

a) Obtención de declaraciones de la administración.

Asegurarse que las declaraciones contengan aspectos importantes de los inventarios y costo de ventas, métodos utilizados, existencia de gravámenes, pérdida por baja de valor, etc.

#### b) Presentación y revelación.

Verificar que exista la revelación adecuada en los estados financieros o en sus notas.

Comprobar que se revele lo siguiente:

Los principales grupos que integran los inventarios, los métodos de valuación, estimaciones por pérdida de valor, los gravámenes, compromisos a plazo mayor de un año, incluyendo garantías sobre las mercancías vendidas y actualización de cifras por disposiciones normativas.

Estas medidas de control proporcionan la seguridad de que efectivamente la empresa utiliza métodos adecuados para proteger sus inventarios.

Se pueden reducir o ampliar las pruebas selectivas, con base en el resultado obtenido de las investigaciones sobre la existencia y funcionamiento del control interno.

En las investigaciones no solamente se puede comprobar lo anterior, sino también la honradez y lealtad de todo el personal que trabaja en la empresa.

#### 2.4.6 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS.

Al efectuarla se determina el nivel de confianza que se puede depositar en los inventarios; esto se logra a través de la observación de operaciones y la existencia de controles adecuados, tomando en cuenta la importancia relativa y el riesgo de auditoría, se pueden fijar con claridad y exactitud los procedimientos de

cumplimiento y sustantivos, con el alcance y oportunidad que se consideren necesarios.

Se aplican a empresas en las cuales se quiere conocer el grado de confiabilidad de sus inventarios: en este caso, las empresas de artículos electrodomésticos".(15)

#### 2.4.7 AUDITORIA INTERNA. FUNCIONES, OBJETIVOS Y CARACTERISTICAS.

La definición más acorde a esta investigación es:

"La auditoria interna es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, dedicada al análisis de la contabilidad, de las finanzas y de las demás operaciones como base de un servicio a la dirección.

Es un control cuyas funciones son medir y evaluar la efectividad de otros controles". (16)

El concepto anterior nos permite deducir que la auditoria interna es una actividad de evaluación de todas las operaciones que realiza la empresa, esto es, realizado por sus propios empleados y funcionarios.

##### a) Funciones.

Las funciones de la auditoria interna son variadas y de una gran responsabilidad, debe aplicarse a todas las operaciones de la empresa, esto implica que el auditor interno debe estar perfectamente enterado de las políticas establecidas por la administración y la alta dirección.

(15) Perdomo Moreno, Abraham. Fundamentos de Control Interno. Ed. ECASA. p.p. 117-119

(16) Memoria del II Symposium Nacional Auditoría Interna Operacional.

La actual auditoría interna tiene el compromiso de ayudar a la administración, manteniendo adecuadamente informados a los ejecutivos sobre el avance de sus planes y si se está trabajando de acuerdo con los sistemas previamente establecidos.

El auditor interno es el funcionario al servicio del Consejo de Administración o del Director de Finanzas y puede practicar auditorías operacionales. La evaluación de su sistema contable, manual o computarizado y las recomendaciones para mejorarlo son un ejemplo de que muchos auditores internos desempeñan la auditoría operacional, sin embargo a diferencia de los auditores externos, puede involucrarse en la ejecución cotidiana de sus recomendaciones. Su labor no debe limitarse a la información de errores o de violaciones, sino prevenirlos. Deben ser ajenos a las actividades que auditan para que puedan llevar a cabo su trabajo con libertad, objetividad y puedan rendir juicios imparciales.

#### b) Objetivos.

- ◆ Revisión total o parcial de estados financieros con objeto de expresar una opinión sobre los rubros o cuentas revisadas, todo esto internamente.
- ◆ Verificar, evaluar y proponer controles internos contables, financieros y operativos básicos.

#### c) Características.

- 1.- Medir y evaluar la efectividad de los controles.

2.- Se basa en resultados observados más que en la opinión.

3.- Con frecuencia emplea el muestreo.

4.- La frecuencia con que se realiza es según los programas establecidos.

5.- Más que verificar la efectividad de los controles, se concentra en su evaluación.

De lo anterior se puede deducir lo siguiente:

La auditoría interna de inventarios es un examen sistemático de los libros y registros, para comprobar la efectividad del control interno del almacén.

El objetivo de la auditoría interna de los inventarios es prestar un servicio de orientación y guía a la administración, con el propósito de mejorar las operaciones, y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa.

Para el logro de este propósito se tienen que examinar las operaciones y considerar los siguientes aspectos:

- Determinar si el sistema de control interno es el adecuado.
- Que las transacciones diarias se registren en su totalidad adecuadamente.
- Verificar la existencia de los inventarios, así como prevenir y descubrir desvíos.
- Informar oportunamente a la gerencia de todas las deficiencias encontradas, que puedan afectar las operaciones.
- Verificar que los métodos y sistemas sean eficientes, y que proporcionen los máximos beneficios

#### 2.4.7.1 Planeación de la auditoria de inventarios.

Planear el trabajo de auditoria de inventarios será decidir previamente cuáles van a ser los procedimientos más convenientes que han de aplicarse, qué extensión se les dará a las pruebas, la oportunidad para ampliarlas, qué papeles de trabajo se emplearán para registrar los resultados, qué personal va a intervenir el trabajo, así como la calidad profesional del mismo.

#### 2.4.7.2 Programa de trabajo de la auditoría de inventarios.

Es una secuencia ordenada de los procedimientos de auditoria que han de aplicarse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar.

##### Finalidad:

- Facilitar el cumplimiento de los procedimientos y evaluaciones de naturaleza común.
- Servir de guía con el propósito de evitar de no incurrir en omisiones o duplicada de labores.
- Ahorrar tiempo al auditor

Estos programas deben examinarse constantemente, además tendrá que estar respaldado por la evidencia documental.

Los papeles de trabajo son el resumen de la labor realizada, fundamentan la opinión que el auditor va a emitir, pueden servir como fuente de aclaraciones de

información y son la única prueba que el auditor tiene de la calidad profesional de su trabajo.

### **Informe de auditoría de inventarios.**

El informe de auditoría interna de inventarios es la culminación del trabajo desarrollado, y viene a ser el medio por el cual la dirección de la empresa conocerá la situación del almacén y podrá tomar las decisiones para el logro de sus metas.

La planeación debe ser cuidadosa y oportuna, y su contenido debe reflejar la calidad de las revisiones, de manera que satisfaga los objetivos para lo que fue creada.

### **2.4.8 LA AUDITORIA INTERNA Y LA INFORMATICA.**

Los programas de la computadora facilitan a menudo la rutina para ordenar mercancías del inventario que quedan por debajo de las cantidades mínimas establecidas. En ella se puede programar para que imprima periódicamente información como partidas de lento movimiento, cantidades excesivas, asimismo el programa nos puede proporcionar una lista de método del inventario perpetuo en el momento que sea requerido por la gerencia

Las herramientas que utiliza el auditor son, la configuración del equipo (hardware y software) y los medios magnéticos de la instalación.

El objetivo del uso del computador es automatizar procedimientos normales con el fin de evaluar, verificar, analizar e interpretar la información auditada, que por su aplicación se puede destinar a intervenciones de tipo financiero operacional.

Se debe tener cuidado y esmero en el manejo de los sistemas informáticos, ya que en este tipo de trabajo las consecuencias de cometer errores son mayores que en los procedimientos manuales: por ejemplo, una equivocación en un registro manual con sólo borrar se enmienda el error, pero cuando se encuentra en registros magnéticos, si se llega a destruir un archivo sin respaldo, las consecuencias son más serias.

En el renglón de inventarios, el riesgo que se presenta en el contenido y la posibilidad de alteración de los registros magnéticos, es la cancelación de partidas.

Entre los principales beneficios sobresale el aumento esencial en los alcances, oportunidad y confiabilidad de la información que se maneja, logrando con ello una mayor eficacia en los resultados y en los servicios que proporciona.

Puede utilizarse la computadora para revisar información sobre la aplicación de confirmaciones, análisis de vencimiento, muestreo estadístico, etc. Con esto se logra darle rapidez y volumen a pruebas tradicionales.

En la medida en que se le da mayor utilización, se pueden incorporar procedimientos automatizados predefinidos de revisión, llamados paquetes de auditoría

Los motivos por los que se puede considerar necesaria la computarización de procedimientos de auditoría, pueden ser:

- Aumento esencial en los volúmenes de información y alcances de las intervenciones.
- Necesidad de mayor profundidad en la revisión, así como el tiempo necesitado para la entrega de resultados.
- Mayor confiabilidad por medio de la precisión y exactitud de la información utilizada.
- Posibilidad de aprovechar y utilizar mejor el trabajo del personal.
- Necesidad de mantener la independencia operativa y de juicio que se requiere en el análisis y la verificación de la información sin distracción del personal de informática.

Para lograr lo anterior existen diversas opciones:

- Mediante paquetes de auditoría.
- Capacitar al auditor en informática.
- Contratación de personal con experiencia en informática.

La aplicación que tienen los paquetes de auditoría, en el rubro de inventarios es el siguiente: análisis de obsolescencia, valuación, corte, rotación, control de inventarios y requerimientos de compras

## CAPITULO III

### RESULTADOS

#### 3.1 ANALISIS ABC DE INVENTARIOS (REGLA 80-20).

Vilfredo Pareto, a principios de este siglo, observó que "unos cuantos artículos, en cualquier grupo, constituían la proporción significativa del grupo entero"(17).

También pudo observar que unos cuantos productos conformaban la mayoría de las ventas.

En inventarios, usualmente unos cuantos artículos repercuten en la mayor parte del valor del inventario. Entonces, se pueden administrar estos pocos artículos en forma intensa y controlar así la mayoría del valor del inventario.

En el trabajo de los inventarios, los artículos generalmente se dividen en tres clases: A, B y C. La clase A comúnmente incluye alrededor del 20% de los artículos y el 80% del valor en dinero. Por lo tanto, representan la menor cantidad más significativa. En el otro extremo, la clase C incluye el 50% de los artículos y representa únicamente el 5% del valor. Estos artículos contribuyen muy poco al valor del inventario. En el punto medio está la clase B, con un 30% de los artículos y 15% del valor en dinero. Esta clasificación del inventario recibe el nombre de Análisis ABC o la Regla 80-20.

(17) Gitman, Laurence J. *Fundamentos de Administración*. p. 482

La mayoría del valor en dinero en el inventario (80%) puede controlarse muy de cerca monitoreando los artículos A (20%). Para estos artículos, puede utilizarse un estricto sistema de control que incluye la revisión continua de los niveles de existencias, existencia menos segura y una marcada atención para la exactitud de los registros.

Por los artículos C se puede utilizar un control menos rígido, a través de un sistema de revisión periódica para consolidar las órdenes surtidas por un mismo proveedor.

Los artículos B requieren un nivel de atención y un control administrativo intermedios.

Los artículos que más rápidamente se desplazan forman parte de la información confidencial de las empresas de electrodomésticos. sin embargo, se puede hacer una clasificación de ellos, atendiendo la teoría de Pareto

Clase A: refrigeradores, licuadoras (representan el 80% de las ventas, siendo apenas el 20% de los productos de la empresa)

Clase B: planchas, lavadoras, horno de microondas, batidoras, extractor de jugos, sandwicheras (representan el 15% de las ventas, siendo el 30% de los artículos)

Clase C: rosticero, horno, secadora de platos, aspiradora, plancha para tortas, sartén (representa el 5% de las ventas, siendo el 50% de los artículos)

### 3.2 PROCESAMIENTO, ANÁLISIS ESTADÍSTICO E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS.

A continuación se procesa, analiza e interpreta la información obtenida en las empresas de electrodomésticos encuestadas (Ver Anexo No. 1), en la aplicación del siguiente cuestionario:

1.- ¿Qué tipo de inventarios maneja?

**OBJETIVO:** Conocer el porcentaje de inventarios existentes en los diferentes productos.

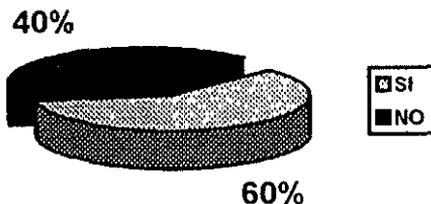
**INTERPRETACION:** De las cinco empresas encuestadas de productos electrodomésticos, en tres de ellas se obtuvo más del 50% de mayor movimiento y en dos menos del 30% de menor movimiento.

**COMENTARIO:** Sólo las empresas de electrodomésticos más grandes son las que reportan mayor movimiento de productos.

2.- ¿Existe un departamento donde llegue la mercancía del proveedor?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

## GRAFICA



**OBJETIVO:** Determinar si hay un departamento donde la mercancía llegue del proveedor, como medida de control interno.

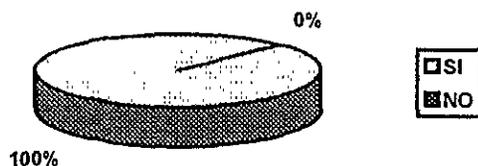
**INTERPRETACION:** De las empresas encuestadas, tres dijeron que si existe un departamento donde llega la mercancía.

**COMENTARIO:** Son las empresas grandes las que llevan control interno en la recepción de los productos electrodomésticos; las empresas pequeñas no pueden pagar este servicio.

3.- ¿Existe un departamento de auditoría interna que revise los inventarios?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

GRAFICO



**OBJETIVO:** Conocer si existe un departamento específico que se encarga de la revisión de los inventarios.

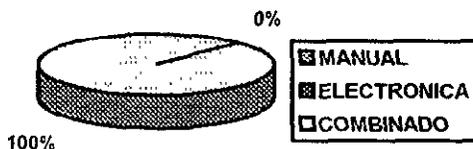
**INTERPRETACION:** Todas las empresas encuestadas dijeron que si existe un departamento de auditoría interna.

**COMENTARIO:** El departamento de auditoría interna es imprescindible aún en empresas pequeñas. para llevar el control de los inventarios.

## 4.- El control de los inventarios se realiza de manera

	CANTIDAD	PORCENTAJE
MANUAL	0	0
ELECTRONICA	0	0
COMBINADO	5	100%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



**OBJETIVO:** Conocer la forma de control de los inventarios, si se realizan manualmente, electrónicamente o por procedimientos combinados.

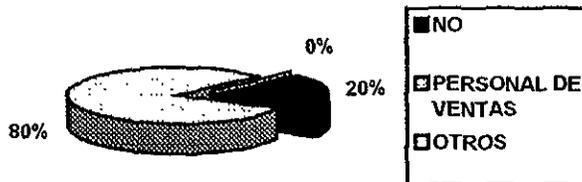
**INTERPRETACION:** Todas las empresas encuestadas registran sus inventarios combinadamente, para tener un mejor control de los inventarios, también como apoyo al departamento que necesite la información.

**COMENTARIO:** La combinación del control manual y electrónico de los inventarios es más práctica, según la experiencia en empresas de electrodomésticos de cualquier tamaño.

5.- ¿Tienen acceso al almacén personas de otros departamentos?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
NO	1	20%
PERSONAL DE VENTAS	4	80%
OTROS	0	0%
TOTAL	5	100%

**GRAFICA**



**OBJETIVO:** Conocer si hay control de entradas y salidas en el almacén

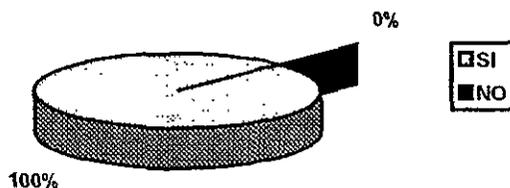
**INTERPRETACION:** De las empresas encuestadas, en cuatro dijeron que el departamento de ventas tiene acceso al almacén para entregar las mercancías a los clientes.

**COMENTARIO:** El control de entradas y salidas de almacén sólo es llevado a cabo en una empresa.

6.-¿ Investigan las diferencias entre el inventario físico y los registros contables del almacén?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

**GRAFICA**



**OBJETIVO:** Conocer el tratamiento que se les da a los faltantes de las mercancías.

**INTERPRETACION:** Todas las empresas encuestadas si investigan las diferencias entre inventarios físicos y los registros.

**COMENTARIO:** Como es lógico, tiene que investigarse las diferencias en libros y en almacén.

7.-Cuál es el promedio de mercancías existentes de electrodomésticos?

**OBJETIVO:** Conocer el promedio de las mercancías existentes para los diferentes productos.

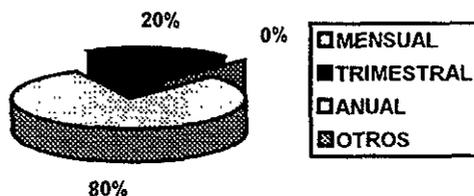
**INTERPRETACION:** De las cinco empresas encuestadas dijeron cuatro empresas que se obtuvo más del 70% de mercancías existentes y en una se obtuvo menos del 70% de mercancías.

**COMENTARIO:** Para poder ser competitivos deben tener un porcentaje elevado de mercancías en existencia.

8.- ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
MENSUAL	4	80%
TRIMESTRAL	1	20%
ANUAL	0	0%
OTROS	0	0%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



**OBJETIVO:** Saber cada cuánto se efectúan inventarios a los productos.

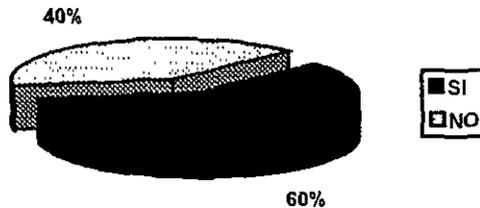
**INTERPRETACION:** De las cinco empresas encuestadas, dijeron en cuatro de ellas que realizan inventarios mensualmente para conocer con mayor exactitud las mercancías existentes y una empresa lo efectúa trimestral

COMENTARIO: Los inventarios periódicos son importantes para conocer las existencias y los faltantes en una empresa de electrodomésticos.

9.- ¿Existe un almacén independiente de la sala de exhibición?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	<u>40%</u>
TOTAL	5	100%

GRAFICA



OBJETIVO: Conocer si el almacén está dentro de la sala de exhibición o fuera de ella

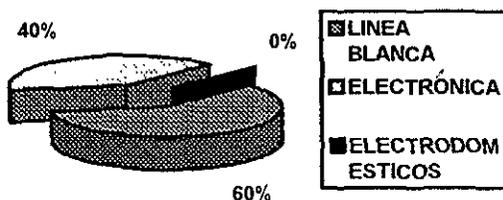
INTERPRETACIÓN: Tres de las empresas encuestadas dijeron que el almacén está independiente de la sala de exhibición y dos dijeron que está dentro de la tienda.

COMENTARIO: Sólo las empresas más grandes cuentan con almacén independiente a la sala de exhibición.

10.- ¿Considera que existen artículos obsoletos o de lento movimiento?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
LINEA BLANCA	3	60%
ELECTRONICA	2	40%
ELECTRODOMESTICOS	0	100%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



OBJETIVO: Para saber en que líneas de productos hay obsolescencias.

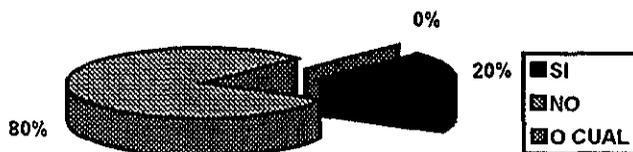
**INTERPRETACION:** De las empresas encuestadas, dijeron tres empresas que en la línea blanca hay obsolescencia por cambios tecnológicos y dos empresas dijeron que en electrónica hay obsolescencia.

**COMENTARIO:** Debido al vertiginoso desarrollo de la industria eléctrica y electrónica, que presenta novedades continuamente, algunos de sus productos se vuelven obsoletos o de muy lento movimiento.

11.- ¿La entrega de mercancías se hace por un departamento separado del personal de ventas?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
O CUAL	0	0%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



**OBJETIVO:** Conocer si la mercancía es entregada por un departamento diferente al personal de venta.

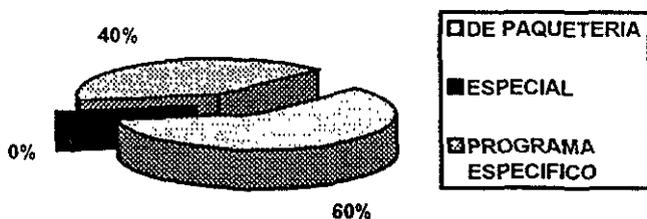
**INTERPRETACION:** De las diferentes empresas encuestadas, dijeron cuatro que la entrega de mercancías se hace por el personal de ventas y en una empresa lo hace otro departamento.

**COMENTARIO:** En solo una empresa se cuenta con un departamento de entrega de mercancía, lo que significa que hay mayor control.

12.- ¿Qué programa utiliza?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
DE PAQUETERIA	3	60%
ESPECIAL	0	0%
PROGRAMA ESPECIFICO	2	40%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



**OBJETIVO:** Si el programa que es utilizado es un paquete elaborado o se realiza a las necesidades de la empresa.

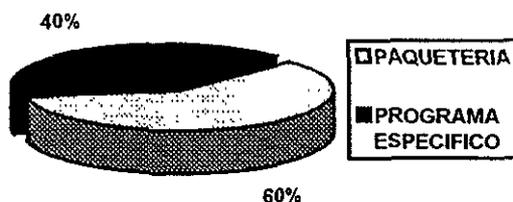
**INTERPRETACION:** De las 5 empresas encuestadas, dijeron 3 que son programas elaborados y 2 que es un programa que se realiza a la necesidad de la empresa

COMENTARIO: Los programas que utilizan las empresas se ajustan a sus necesidades.

13.- Si se utiliza procedimiento electrónico de datos para el control de los inventarios ¿Qué paquetería se usa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
PAQUETERIA	3	60%
PROGRAMA ESPECIFICO	2	40%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



OBJETIVO: Conocer qué procedimiento electrónico se usa para el control de los inventarios.

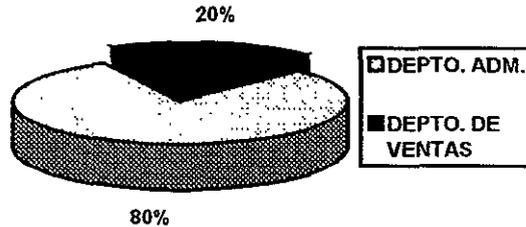
INTERPRETACION: De las empresas encuestadas dijeron 3 empresas que el programa que se utiliza es de paquetería y 2 empresas utilizan un programa específico.

COMENTARIO: Los programas que utilizan las empresas para el control de sus inventarios se ajusta a sus necesidades.

14.- ¿Qué departamento es el responsable de llevar a cabo el inventario físico?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
DEPTO. ADM.	4	80%
DEPTO. DE VENTAS	1	20%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



**ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

**OBJETIVO:** Conocer quién efectúa los inventarios físicos

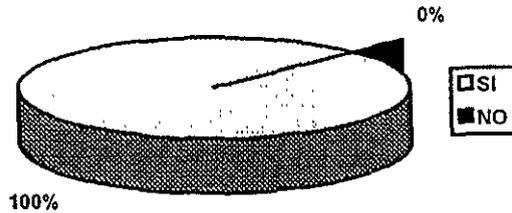
**INTERPRETACION:** De las cinco empresas encuestadas, dijeron 4 empresas que lo realiza el departamento administrativo y una dijo que lo efectúa el departamento de ventas

**COMENTARIO:** El departamento administrativo es quien debe efectuar los inventarios, aunque puede requerir la ayuda de personal de otros departamentos, como almacén, ventas, etc.

15.- ¿Se registran contablemente las devoluciones de mercancías en forma oportuna?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

## GRAFICA



**OBJETIVO:** Conocer cuál es el procedimiento que se sigue para registrar las mercancías devueltas.

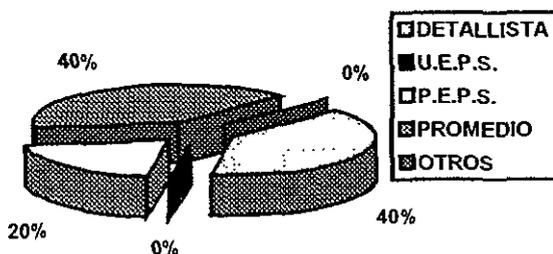
**INTERPRETACION.** De las empresas encuestadas, dijeron todas que las devoluciones de mercancías se hacen en forma oportuna.

**COMENTARIO:** Este rubro es manejado de una manera adecuada por las cinco empresas.

16.- ¿Qué método se utiliza para valor los inventarios?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
DETALLISTA	2	40%
U.E.P.S.	0	0%
P.E.P.S.	1	20%
PROMEDIO	2	40%
OTROS	0	0%
TOTAL	5	100%

GRAFICA



OBJETIVO: Conocer cuál es el método más adecuado para las empresas en el registro de mercancías

**INTERPRETACIÓN:** De todas las empresas encuestadas, dijeron 2 empresas que utilizan el método detallista, una empresa el método P.E.P.S., y dos empresas el METODO PROMEDIO.

**COMENTARIO:** El método de evaluar los inventarios varía de acuerdo a las políticas de las empresas.

## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 CONCLUSIONES

A través de las respuestas del cuestionario se determinó que sólo una empresa maneja adecuadamente sus inventarios, porque sus métodos son prácticos, tal como se planteó en la hipótesis de trabajo, que estableció que si las empresas de electrodomésticos utilizan procedimientos eficaces para el control de los inventarios, tendrán manejo físico adecuado de sus artículos, evitarán pérdidas y obsolescencias y obtendrán mayores utilidades en su realización.

De esta manera, se cumple con el objetivo general de esta investigación, que contempló que un manejo adecuado y eficiente de los inventarios incrementa su productividad y, lógicamente, las utilidades de la empresa.

Las cuatro empresas que no cumplen manejan inadecuadamente sus artículos, por lo que deducimos que su productividad es menor, sin llegar a saber hasta qué grado, pues forma parte de su información confidencial.

Asimismo, se determinó que las ventajas de cada método de valuación y registro de los inventarios dependen de las características de la empresa.

También se conoció que las tres empresas pequeñas (por el movimiento de sus artículos) no cuentan con recursos económicos suficientes para mejorar su sistema de comunicación entre los departamentos contable y de almacén. en cambio, en las grandes empresas de electrodomésticos si llevan un adecuado control interno en los inventarios

También se valoró la eficiencia del control interno para la obtención de máximos beneficios de los inventarios.

Las conclusiones de esta investigación son:

- En la práctica, la mayoría de los sistemas no proporcionan la información necesaria a la alta gerencia.
- Si se aplican procedimientos eficaces para el control de los inventarios, se logra un manejo físico adecuado, se evitan pérdidas y obsolescencias y se obtienen mayores utilidades en la realización de los inventarios.
- El movimiento en el inventario del almacén puede ser mucho o poco, dependiendo de diferentes factores.
- Es regla general que los inventarios físicos se realicen anualmente, para verificar los registros contables.

- En las empresas de artículos electrodomésticos, por el desarrollo tecnológico, son muy importantes los inventarios, porque los productos se actualizan constantemente.
- Las empresas emplean diferentes sistemas de valuación de inventarios, de acuerdo a sus características y necesidades.
- Los departamentos que intervienen en el control físico y contable de los inventarios, en las empresas más grandes, son: departamento administrativo, almacén y ventas; y en las pequeñas: departamento administrativo y ventas, ya que no cuentan con almacén.
- Los sistemas de inventarios perpetuos y controles adecuados proporcionan información útil, confiable y valiosa, que permite a las empresas tomar las decisiones correctas en el momento oportuno.
- Se encontraron deficiencias en la cobertura de los inventarios, es decir, fallas para llevar el control de los inventarios.
- La informática facilita la operacionalidad de la empresa en la realización de inventarios, al tener registros actualizados de las existencias. Tres empresas utilizan programas de paquetería y dos programas específicos.

#### 4.2 RECOMENDACIONES

- ◆ Las empresas deben aplicar los procedimientos eficaces para el control de sus inventarios para lograr un manejo físico adecuado, evitar pérdidas, obsolescencias y obtener mayores utilidades en su realización

- ◆ De los diferentes sistemas de inventarios cada empresa debe utilizar el más adecuado a sus características, para contar con los artículos necesarios y así evitar desabasto o exceso de mercancía.
- ◆ Un buen sistema de control de inventarios debe ir más allá de la mera conservación de registros. Debe servir para la toma de decisiones gerenciales y también para controlar los niveles de inventarios.
- ◆ Realizar inventarios periódicos, pero de manera sorpresiva, para que los empleados tengan siempre todo en orden.
- ◆ Aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados, en la toma de decisiones de la empresa, y que exista homogeneidad en la comparación de los estados financieros de la misma empresa o con otras entidades.
- ◆ Deben definirse las funciones en el almacén y restringir el acceso a los empleados ajenos a él.

## BIBLIOGRAFIA

Anzures. Contabilidad General. Ed. Trillas, México. 1966.

Boletín C-4 P.C.G.A I.M C.P México. 1994.

Cocines Martínez. Javier. Problema de Información y Contabilidad de Sociedades Anónimas. I.M C.P México. 1991.

Davidson. Sidney. Manual de Contabilidad General. Vol 2. Nueva Editorial Interamericana. México. 1977.

Escobar Mata. Aurelio. Contabilidad de Costos. 1<sup>er</sup> semestre. Ediciones ECA. México. 1987.

Gitman. Laurence J. Fundamentos de Administración Financiera. 3<sup>a</sup>. ed. Edit. Harla, 1986.

Gómez Morfin. Joaquín. Control Interno de los negocios. Ed. Fondo Cultural Económico. México. 1960.

Guajardo. Gerardo. Phebe M. Woltz. Richard T Arlen. Contabilidad Mc Graw Hill. 1988.

Guajardo. Gerardo. Contabilidad financiera Ed Mc Graw Hill. México. 1995.

**EMPRESAS DE ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE  
SAN ANDRÉS TUXTLA, VER., ENCUESTADAS:**

**Tele Radio Comercial, Mueblería Maya, Foto Luz, Elektra y Singer**

Los entrevistados fueron:

◆ **Tele Radio Comercial**

Contador de la empresa: C.P. Carlos Ramírez

◆ **Mueblería Maya**

Propietario de la empresa: Sr. Sergio Maya

◆ **Foto Luz**

Encargado de ventas: Sr. Andrés Flores López

◆ **Elektra**

Gerente de ventas: Sr. Alejandro Hernández Mendoza

◆ **Singer**

Gerente: Lic. Rogelio Pérez Rodríguez