

872708



UNIVERSIDAD "DON VASCO", A. C.  
INCORPORACION No. 8727-08 A LA  
Universidad Nacional Autónoma de México

Escuela de Administración y Contaduría

"Evaluación de un Sistema de Inventarios."

**SEMINARIO DE INVESTIGACION**

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

PRESENTA:

*Silvia Barragán Muñoz*

ASESOR:

*L. C. Ismael Guadalupe Atilano Diaz*

272649



UNIVERSIDAD  
"DON VASCO", A. C.

URUAPAN, MICHOACAN, [REDACTED]

**TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**

1998



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**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.

## **DEDICATORIA.**

### **ADIOS.**

Por darme la vida y permitirme  
lograr un sueño más, como es  
el de terminar mi carrera.  
GRACIAS DIOS MÍO.

### **A MIS PADRES.**

**FRANCISCA VILLALOBOS MUÑOZ.**  
**CARLOS BARRAGÁN TORRES.**

Por su apoyo en cada momento de mi vida  
y por haber sido siempre un ejemplo a seguir.

### **A MIS HERMANOS .**

Por conformar mi vida de momentos  
llenos de felicidad y ser el motivo de  
mi superación, LOS AMO..  
SANDRA, J. CARLOS Y MAYRA G.

### **A MI NOVIO.**

**OMAR DARIO NAVARRO CUEVAS.**  
Por su constante apoyo, comprensión y  
confianza, además de apoyo para el  
logro de mis objetivos.

### **A MI AMIGA.**

**ELIZABETH MACIAS MANCILLA.**  
Por ser más que mi amiga mi hermana.

# ÍNDICE.

INTRODUCCIÓN.	1
<b>CAPITULO I.</b>	
<b>GENERALIDADES DE LA EMPRESA.</b>	
1.1.- DEFINICIÓN DE EMPRESA.	5
1.2.- CLASIFICACIÓN Y CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS.	5
1.2.1. SEGÚN SU ESTRUCTURA JURÍDICA.	6
1.2.1.1. PERSONAS FÍSICAS.	6
1.2.1.2. PERSONAS MORALES.	6
1.2.2. SE GÚN SU MAGNITUD.	6
1.2.2.1. MICRO EMPRESA.	7
1.2.2.2. PEQUEÑA EMPRESA.	7
1.2.2.3. MEDIANA EMPRESA.	7
1.2.2.4. MACRO EMPRESA.	8
1.2.3. SEGÚN SU ACTIVIDAD.	8
1.2.3.1. EXTRACTIVAS Y DE TRANSFORMACIÓN.	8
1.2.3.2. AGROPECUARIAS	8
1.2.3.3. COMERCIAL.	9
1.2.3.4. DE SERVICIOS.	9
1.2.4. POR EL ORIGEN DE SU CAPITAL.	9
1.2.4.1. EMPRESAS PRIVADAS.	10
1.2.4.1.1. EMPRESAS PRIVADAS NACIONALES.	10

1.2.4.1.2. EMPRESAS PRIVADAS EXTRANJERAS.	10
1.2.4.2. EMPRESAS PUBLICAS.	10
1.2.5. DE ACUERDO A LOS FINES QUE PERSIGUEN.	11
1.2.5.0. EMPRESAS LUCRATIVAS.	11
1.2.5.1. EMPRESAS NO LUCRATIVAS	11
1.3. LOS PROBLEMAS COMUNES DE LA PEQUEÑA EMPRESA.	12

## **CAPITULO II.**

### **INVENTARIOS.**

2.1. EL CONTROL DE INVENTARIOS.	15
2.1.1. CONCEPTOS GENERALES.	15
2.1.2. OBJETIVOS DE LOS INVENTARIOS.	16
2.1.3. CLASIFICACIÓN.	18
2.1.4. CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS.	18
2.1.5. ECONÓMICOS.	18
2.2. CONTROL.	20
2.2.1. CONCEPTO.	20
2.2.2. OBJETIVOS DE CONTROL DE INVENTARIOS.	21
2.2.3. FASES DEL CONTROL DE INVENTARIOS.	23
2.2.4. IMPORTACIONES DEL CONTROL DE INVENTARIOS.	24
2.2.5. VENTAJAS QUE SE OBTIENEN CON EL CONTROL DE INVENTARIOS.	26
2.3. CONTROL INTERNO	29

2.3.1. IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS.	29
2.3.2. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.	30
2.3.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	30
2.3.4. CLASIFICACIÓN AL CONTROL INTERNO DE LAS SIGUIENTES TRES ÁREAS.	31

### **CAPITULO III.**

#### **MÉTODO DE EVALUACIÓN .**

3.1. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.	33
3.2. VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS.	35
3.2.1. OBJETIVOS.	35
3.2.2. MÉTODO DE VALUACIÓN.	36
3.2.2.1. MÉTODO DE PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)	36
3.2.2.2. MÉTODO DE ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS).	39
3.2.2.3. MÉTODO DE COSTOS IDENTIFICADOS.	41
3.2.2.4 MÉTODO DE COSTO PROMEDIO.	42
3.2.2.5. MÉTODO DE DETALLISTA.	44
3.2.2.6. MÉTODO DEL PRECIO DE MERCADO O DE LA ULTIMA COMPRA.	46
3.2.2.7. MÉTODO DE LAS EXISTENCIAS BÁSICAS PARA VALORAR EL INVENTARIO.	46
3.2.2.8. MÉTODO DE EXISTENCIAS NORMALES.	47
3.2.2.9. MÉTODO DEL COSTO DE REPOSICIÓN.	48

3.3. PRINCIPIO DE LA ACTUALIZACIÓN.	48
3.4. NORMAS DE EVALUACIÓN.	50
3.5. REGLAS DE VALUACIÓN.	54
3.5.1. PERIODO CONTABLE.	54
3.5.2. REALIZACIÓN.	54
3.5.3. VALOR HISTÓRICO ORIGINAL.	55
3.5.4. CONSISTENCIA.	56
3.6. SISTEMAS DE VALUACIÓN.	57
3.6.1 COSTEO ABSORBENTE.	57
3.6.2. COSTEO DIRECTO.	58
3.7. EL PROBLEMA DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS.	59
3.7.1. COMO EVITAR UTILIDADES FICTICIAS.	60
3.7.2. CARACTERÍSTICAS GENERALES DEL "B-10".	62
3.7.3. MÉTODO DE ACTUALIZACIÓN.	63
3.7.4. PARTIDAS QUE DEBEN ACTUALIZARSE.	64
3.7.5. VALUACIÓN DE INVENTARIOS.	65
3.8. LOS INVENTARIOS PARA EFECTOS DE LA LEY DEL IMPAC.	65
3.9. VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS UEPS-MONETARIOS.	65
3.10. PROCEDIMIENTOS EXISTENTES EN LA APLICACIÓN DEL UEPS MONETARIO.	66
3.10.1. MÉTODO DE DOBLE EXTENSIÓN.	66
3.10.2. MÉTODO DE ÍNDICES ENCADENADOS.	67
3.11. FUNDAMENTO DEL SISTEMA.	67

## **CAPITULO IV.**

### **EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

<b>CASO PRACTICO.</b>	<b>69</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.</b>	<b>74</b>
<b>CONCLUSIONES.</b>	<b>86</b>



## INTRODUCCIÓN.

El renglón de inventarios es de mayor relevancia dentro del activo circulante no sólo por su cuantía monetaria en un balance general, sino por que de el proceden en mayor parte las utilidades de la empresa.

Debido a la problemática de control interno dentro de los inventarios que presentan las entidades en el desarrollo de sus operaciones comerciales y que repercuten dentro del campo de acción de la contabilidad se sugiere el análisis de control por medio de la técnica de cuestionarios, el cual consiste en la implementación de una serie de preguntas abiertas y cerradas aplicadas al departamento de contabilidad, así como a los encargados de almacén; esto permitirá detectar las posibles deficiencias tales como: fuga de mercancías, sobreinventarios, insuficiencia para sufragar los pedidos de los clientes, adquisición de inventarios con lenta rotación y desconocimiento de los movimientos de entradas y salidas del almacén, entre otros.

La técnica empleada para el desarrollo del caso práctico fue la de cuestionarios por ser la fuente de información que considere más adecuada ya que por medio de una entrevista me hubiera sido complicado detectar de inmediato las posibles deficiencias ya antes mencionadas en el control interno de

inventarios además considero que esta técnica es la más aceptada y utilizada para una investigación.

Entre los beneficios que se obtienen con un correcto control de inventarios se pueden mencionar los siguientes:

- \* Determinación de faltantes físicos
- \* Su valoración
- \* Ajuste
- \* Detección de los responsables de fuga
- \* Oportunidad en la compra de bienes
- \* Prevención de daños por causas físicas o económicas (obsolescencia, caducidad o inadecuación).

Los objetivos principales es detectar la necesidad que existe en las empresas sea cual fuera su giro comercial de evaluar los sistemas de inventarios ya que es de suma importancia que el motor de la empresa tenga la atención necesaria para poder desarrollarse y así poder mejorar sus condiciones de existencia.

- Conocer los principales métodos de control de inventarios.
- Conocer la importancia del control interno en los inventarios.
- Hacer sugerencias de control que contribuyan a la eficiencia del sistema de la empresa.

-Conocer la deficiencia y puntos óptimos del sistema de control interno actual y las repercusiones que se tienen.

- Aplicar un cuestionario para conocer la eficiencia del sistema de control interno de los inventarios con que cuenta la empresa X S.A. de C.V. con giro comercial.

La inquietud de realizar esta investigación es básicamente por que la mayoría de este tipo de empresas no tienen la información necesaria para tomar decisiones correctas sobre la adquisición de mercancías más demandadas sin caer en un exceso de almacenes o en su caso adquirir más de lo necesario artículos poco demandados.

A continuación se dará una breve explicación del contenido de cada capítulo del trabajo presentado.

**Capitulo I.-** Este trata sobre lo que significa la empresa tanto en general como el concepto de empresa comercial. También contiene los principales problemas que enfrentan este tipo de empresas, así como la clasificación y características de las empresas.

**Capitulo II.-** En este capítulo se exponen los diferentes tipos de valuación de inventarios con que cuenta cualquier empresa comercial, así como de los objetivos del control interno y los métodos de valuación del mismo.

Capitulo III.- Los resultados de la investigación de campo están expuestos en este capitulo, así como la exposición de lo que a mi criterio se obtuvo de las contestaciones que se realizaron.

## CAPITULO 1.

### GENERALIDADES DE LA EMPRESA.

Considero importante partir de lo general a lo particular ya que facilita la interpretación de cualquier persona que tenga interés en la presente investigación.

#### 1.1. DEFINICIÓN DE EMPRESA.

Entidad formada con capital propio o ajeno con finalidad de proporcionar bienes y servicios para satisfacer determinadas necesidades de la sociedad y que para esto, además del propio trabajo del promotor puede requerirse de un cierto número de trabajadores. La empresa realiza operaciones para tener un beneficio económico o cumplir con un servicio social (Barragán, 1995:4)

#### 1.2. CLASIFICACIÓN Y CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS.

Existen empresas de diferentes tamaños, actividades, fines y estructura jurídico y para su estudio se han clasificado de acuerdo a las características que presentan:

### **1.2.1. SEGÚN SU ESTRUCTURA JURÍDICA.**

Dentro del marco jurídico las empresas se clasifican en personas físicas y morales:

#### **1.2.1.1. PERSONA FÍSICA.**

Es un ente individual capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones, referentes a la actividad económica que desarrolle.

#### **1.2.1.2. PERSONA MORAL.**

Es una agrupación de personas- sociedades o asociaciones con responsabilidad jurídico diferente a la de cada uno de sus socios o asociados. Una persona moral puede estar constituida por la agrupación de varias personas físicas o morales.

### **1.2.2. SEGÚN SU MAGNITUD.**

La actividad económica de un país requiere de gran diversidad de empresas que satisfagan las necesidades de la población en la que desarrollan o de la que desean cubrir; existen empresas con infraestructura muy grande capaz de producir bienes y/o servicios para un importante sector de la población nacional y las hay también pequeñas que se conforman

de una sola persona. Según NAFIN para el año de 1996, la clasificación y características de las empresas en México será la siguiente:

#### **1.2.2.1. MICRO EMPRESA**

Las empresas que cuenten con uno y hasta 15 empleados para el desarrollo de todas sus actividades y que generen un importe anual de hasta \$1,500,000.00 se encuentran dentro de la primera clasificación.

#### **1.2.2.2. PEQUEÑA EMPRESA.**

Las empresas que se clasifican como pequeña empresa generan unas ventas de hasta \$ 15,000,000.00 y el personal que presta sus servicios para el desarrollo de sus actividades son como mínimo 16 y como máximo 100.

#### **1.2.2.3. MEDIANA EMPRESA.**

Esta clase de empresa tiene desde 100 y hasta 250 trabajadores y sus ventas anuales no ascienden a más de \$ 34,000,000.00.

#### **1.2.2.4. MACRO EMPRESA.**

En el último nivel de la clasificación según la magnitud de las empresas se encuentran aquellas cuyas ventas anuales sobrepasan los 34,000,000.00 sin límite máximo, y en las que operan más de 250 trabajadores.

#### **1.2.3. SEGÚN SU ACTIVIDAD.**

Para cubrir las diversas necesidades de la población es necesario que exista diversidad de generadores de satisfactores sociales y materiales y esta clasificación se hizo con base en las siguientes actividades:

##### **1.2.3.1. EXTRACTIVA Y DE TRANSFORMACIÓN.**

Dentro de esta clasificación se encuentra aquella industrias que obtienen materias primas de las reservas naturales y aquellas que las procesan hasta obtener un producto terminado.

##### **1.2.3.2. AGROPECUARIAS.**

Este tipo de empresas desarrolla actividades tales como agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, que consisten en la obtención de los productos derivados de él; explotación



racional de los bosques, y la extracción de especies animales del agua respectivamente.

#### **1.2.3.3. COMERCIAL.**

Son las organizaciones que se encargan de poner los productos en las manos del consumidor final y generalmente se les denomina intermediarios, ya que no agregan un grado de transformación al producto que distribuyen, sino que ya es un producto terminado.

#### **1.2.3.4. DE SERVICIOS.**

Esta empresa tiene como objetivo principal el proporcionar a la sociedad bienes intangibles, como atención médica, educación, etc.

#### **1.2.4. POR EL ORIGEN DE SU CAPITAL.**

Para que una idea que surgen en la mente de una persona o grupo de personas creativas se materialice es necesario invertir capital que permita adquirir todos los elementos necesarios. El capital puede provenir de diversas fuentes:

#### **1.2.4.1. EMPRESAS PRIVADAS.**

Se constituyen con capitales particulares y su organización y dirección está en manos del propietario o de gente especializada contratada por él.

##### **1.2.4.1.1. EMPRESAS PRIVADAS NACIONALES.**

El capital aportado para la adquisición de bienes de capital es de ciudadanos nacionales.

##### **1.2.4.1.2 EMPRESAS PRIVADAS EXTRANJERAS.**

Estas empresas se constituyen con capital extranjero y la organización y dirección está integrada por personas de nacionalidad diferente a la mexicana.

##### **1.2.4.2 EMPRESAS PUBLICAS.**

Estas empresas pertenecen al Estado y su finalidad es la de proporcionar satisfactores a las necesidades de la población mediante bienes materiales o servicios sin perseguir fin de lucro.

#### **1.2.5. DE ACUERDO A LOS FINES QUE PERSIGUEN.**

Cuando una persona o grupo de personas deciden crear o formar una empresa es porque tienen un objetivo o un fin. Cuando se ofrecen bienes o servicios a la sociedad pueden darse dos supuestos que se hagan con fines de lucro o sin ellos.

##### **1.2.5.0. EMPRESAS LUCRATIVAS.**

Este tipo de organizaciones se forman por un grupo de personas que unen sus recursos y sus esfuerzos para crear una empresa que realice actos de comercio con la finalidad de obtener una ganancia. Para formar estas empresas se necesitan recursos tales como edificios, maquinaria o herramienta de trabajo, recursos económicos, tecnología y capacidad empresarial.

##### **1.2.5.1. EMPRESAS NO LUCRATIVAS.**

Este tipo de empresas ofrecen sus servicios (por lo regular) sin que exista relación de compraventa y no tiene fines comerciales, sino de servicio a la comunidad que la conforman o a la sociedad en general. Dentro de esta clasificación se encuentran las sociedades civiles.

### 1.3. LOS PROBLEMAS COMUNES DE LA PEQUEÑA EMPRESA.

La cuestión verdaderamente importante de los fracasos empresariales estriban en saber que es lo que los causa. Un gran paso hacia el logro del éxito de la pequeña empresa es conocer y comprender los motivos que originan el fracaso para poder evitarlos.

Por la practica y la experiencia se cuenta con información acerca de las causas de la quiebra empresarial. A continuación se detallan estas causas en nueve de cada diez de las quiebras.

1.- **NEGLIGENCIA.**- El dinámico mundo de los negocios de la actividad obligada a los administradores de las pequeñas empresas a estar alerta a las rápidas transformaciones que actualmente se presentan. Ya sea en la moda, los hábitos alimenticios, tecnología, etc., que deben ser advertidos con oportunidad y asimilarlas provechosamente.

De no ser así la situación acarrearía serios problemas y finalmente el fracaso de la pequeña empresa.

2.- **FRAUDE.**- Aunque en pequeño porcentaje 1.3% el fraude es una de las causas de quiebra en la pequeña empresa esto debido a la falta de controles administrativos y financieros adecuados a las necesidades de la empresa.

3.- **FALTA DE EXPERIENCIA EN EL RAMO.**- Con frecuencia el gerente carece de experiencia en el ramo en que incursiona por vez primera. Puede tenerla en otro campo, pero lógicamente suele ignorar los problemas específicos de la nueva a la que ingresa.

4.- **FALTA DE EXPERIENCIA ADMINISTRATIVA.**- La total falta de experiencia del gerente es la causa de 14% de las fracasos empresariales. No hay punto de relación entre poseer una habilidad especial para cierto trabajo y ser capaz de administrar un establecimiento pequeño sin la capacitación adecuada del que maneja la empresa, nada puede garantizar el éxito de la misma.

5.- **EXPERIENCIA DESBALANCEADA.**- También la sobre concentración de experiencia actúa en detrimento de una empresa pequeña. El gerente de la misma debe no solamente poseer habilidades técnicas determinadas, sino debe ser capaz también de ver a su empresa globalmente; debe ser capaz de descubrir sus necesidades, advertir sus relaciones con ciertos factores y determinar su verdadera capacidad, así como conocer las distintas áreas en que se desenvuelve la empresa y sus interrelaciones recíprocas. Si quien administra dedica mayor atención a un área determinada de acuerdo con su interés y especialidad y descuida las otras, este aspecto llevaron al fracaso debido a dicho error.

6.- **INCOMPETENCIA DEL GERENTE.**- El mayor obstáculo que puede tener la pequeña empresa para prosperar es un administrador incompetente. El 41% de las quiebras son atribuibles a esta causa, ni el mismo dueño puede fungir como gerente de su propio establecimiento si carece de los conocimientos necesarios o, más aun, de la capacidad de liderazgo requerido.

7.- **DESASTRE.**- Hay hechos imprevistos que cortan de tajo la existencia de una pequeña empresa ( indicios, desastres naturales, problemas laborales etc.). (Rodríguez,1993:81-82)

## **CAPITULO II:**

### **INVENTARIOS.**

En todas las empresas comerciales se debe tener especial cuidado en el control de sus mercancías debido a que representan el renglón de mayor relevancia dentro del activo circulante no solo por su cuantía monetaria, si no por que de el proceden en mayor parte las utilidades de la empresa.

#### **2.1. EL CONTROL DE INVENTARIOS**

En todas las empresas comerciales se debe tener especial cuidado en el control de sus mercancías debido a que representan el renglón de mayor relevancia dentro del activo circulante no solo por su cuantía monetaria sino porque de el proceden en mayor parte las utilidades de la empresa.

##### **2.1.1. CONCEPTOS GENERALES.**

"El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

Los artículos de mantenimiento que no se consuman durante el ciclo normal de operaciones y los que se utilizaran en la construcción de inmuebles o maquinaria no deben clasificarse como activos circulantes." (Boletín C-4,:216)

"Es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio." (Goxens,1985:39)

"Relación analítica de bienes debidamente contados, pesados o medidos; normalmente tal relación está valuada en dinero". (Díaz,1983:12)

Como podemos observar las empresas comerciales se surten de mercancías para revenderlas, las empresas manufactureras tienen inventarios de materia prima y de bienes terminados, y algunas empresas de servicios tienen partes y refacciones, todas estas entidades incurren en la necesidad de sistemas de registro y evaluación; porque dependiendo del buen control obtendrá una información completa de la entidad.

#### **2.1.2. OBJETIVOS DE LOS INVENTARIOS.**

"Los objetivos implican una previsión y una decisión. Previsión de acontecimientos futuros y decisión al elegir entre diversas probabilidades. Es la previsión y la decisión sobre los fines".(Guzmán,1966:126)



"Toda empresa debe determinar un objetivo o conjunto de objetivos según la materia de que se trate , o sea lo que espera alcanzar en el futuro como resultado del proceso administrativo. Los objetivos del inventario tienen que ser consecuentes con las actividades de la empresa y con la función económica y financiera que se les asigne a la vista del Fenómeno de producción y distribución de los bienes y servicios correspondientes" (Durán,1995:126).

Los inventarios deben satisfacer la demanda de tal modo que los clientes sean atendidos con oportunidad", es decir, que no se vean detenidos sus pedidos por falta total o surtidos de la mercancía de su venta o por Fabricación extemporánea.

Los inventarios obedecen a múltiples motivos para todos ellos con la Finalidad de beneficiar los resultados o al menos disminuir los costos de la empresa, y siempre dentro del criterio de hacer frente a la demanda y mantener la operación de las empresas dentro de las condiciones económicas óptimas a la vista de los siguientes hechos principales.

- Para incrementar las ventas mediante la exhibición de mercancías en existencia

- Disminuir los costos al obtener rebajas en los precios de compra; y en el transporte, al adquirir volúmenes importantes de mercancías.

- Por la acumulación de mercancías al disminuir las ventas.

### **2.1.3. CLASIFICACIÓN.**

Los inventarios constituyen la materia de la producción y distribución de acuerdo con el punto de vista bajo el cual se consideren.

### **2.1.4. CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS.**

#### **2.1.5. ECONÓMICOS.**

I.- **DE SEGURIDAD.** Tienen por finalidad hacer frente a las variaciones inesperadas de la demanda.

#### **II.- DE ANTICIPACIÓN.**

a) Oportunidad.- Es el caso de adquisiciones, cuando las mercancías están disponibles, como sucede con los productos agrícolas, que sólo pueden obtener en determinada temporada.

b) Por percepción.- Se trata de mercancías destinadas a cubrir las variaciones bruscas de una demanda futura conocida y evitar las fluctuaciones en el nivel de producción.

**III.- DE VOLUMEN.-** Son adquisiciones superiores a las necesidades inmediatas de la empresa, con la finalidad de obtener rebajas en los precios de compras o disminuir los gastos de compra.

#### **DE SISTEMAS**

**I.- SEGÚN LIBROS.** Es el inventario que se deriva de la contabilidad, cuando existe el sistema de inventario perpetuo o constante.

**II.- TOMA FÍSICA.** Es el inventario que se obtiene después de contar los artículos correspondientes.

**III.- DE ESTIMACIÓN.** Se trata de la aplicación de un método matemático para conocer en forma aproximada el monto del inventario.

#### **MATERIAL DE SU NATURALEZA.**

**I.- MERCANCÍAS COMPRADAS O PRODUCTOS TERMINADOS.** Es el inventario de los artículos disponibles para la venta.

II.- **PRODUCTOS EN PROCESO.** Es el inventario constituido por los materiales disponibles para ser transformados en productos terminados.

III.- **PRODUCTOS EN PROCESO.** Se refiere al inventario cuyas materias primas han sufrido cierta transformación y aún no constituyen productos terminados

IV.- Es el inventario que comprende los artículos para la operación industrial o complemento de la materia prima básica sujeta a transformación. (Díaz,1983:50)

## 2.2. CONTROL

### 2.2.1. CONCEPTO.

Otra cosa importante que se debe mencionar es lo relacionado al control, el cual deberá vigilar constantemente al INVENTARIO. Un inventario que no es controlado, lo más seguro es de que habrá fugas, pérdidas, mermas o una mala rotación de los mismos; es por eso que al control lo definen como:

"El elemento del sistema administrativo y contable en que se comparan los estándares de trabajo establecido contra los desempeños que se han logrado o se están logrando. Establece

diferencias, los evalúa, analiza sus causas y retroalimenta".  
(Días,1983:50)

Todos aquellos negocios ya sean, pequeños, mediano o grandes, deben efectuar control en forma periódica de sus actividades preponderantes y principalmente de sus inventarios, a través de un conteo físico para evitar carencias y errores en los mismos.

**EL CONTROL DE INVENTARIOS**, Merece la atención de la alta dirección de una empresa, especialmente cuando se encuentra ésta en una etapa de crecimiento y de expansión de sus actividades en el mercado. Es pues el CONTROL DE INVENTARIOS un elemento clave y básico para el buen conocimiento de un negocio. A través de una buena inspección física y documental, el negocio conocerá la rotación de inventarios, además evitará fugas perdidas de mercancías en el caso de una empresa industrial y comercial.

#### **2.2.2 OBJETIVOS DEL CONTROL DE INVENTARIOS.**

Dentro del ámbito comercial y principalmente en el renglón de CONTROL DE INVENTARIOS lo primero que se realiza es fijar objetivos con los que en un corto o largo plazo, se logra lo siguientes:

a) Manejar y mantener en forma consistente un sistema de registro de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

b) Cuidar los costos de los productos.

c) Tener un registro de proveedores base.

d) Proyectar futuras compras.

e) Ampliar red de compras y proveedores.

f) Minimizar fugas y/o mermas.

g) Prohibir a toda persona ajena a la empresa la entrada al almacén.

Para llevar a cabo estos objetivos se necesita de una gran responsabilidad y un amplio conocimiento y nociones de la materia.

Al hacer cumplir estos objetivos como resultado, no daría una óptima utilización en nuestro manejo y control de inventarios, tanto en productos en proceso, como algunos casos los productos terminados o exhibidos. El cumplimiento de estos objetivos tiene como resultado una óptima utilización de las

instalaciones, maquinaria y equipo y personal que tiene a cargo las funciones del almacén.

### 2.2.3. FASES DEL CONTROL DE INVENTARIOS.

En el control de inventarios, apreciamos dos fases;

1.- **CONTROL OPERATIVO:** Comprende el movimiento físico del inventario y mantenimiento de las existencias a los niveles adecuados y.

2.- **CONTROL CONTABLE:** Se refiere al registro apropiado y al reporte de movimientos y existencias en unidades y en valor, desde la concentración de la compra, hasta la entrega al cliente, lo que incluye los problemas del control interno.

Cuando se habla de control interno, se hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automatizada que se produce por la conciencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos ejemplo: el informe diario de ventas al mostrador, arroja un total igual al reporte diario de ingresos en efectivo; el primer documento es formulado por los dependientes del negocio y en segundo lugar por el cajero que cobra las ventas efectuadas.

#### 2.2.4. IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS.

El renglón de inventarios es el de mayor relevancia dentro del activo circulante, no sólo por su cuantía monetaria en un Balance General, si no por que de él proceden en mayor parte las utilidades de la empresa.

El control de los activos es una función compleja; pero esta complejidad va en aumento cuando nos referimos a los inventarios, en razón de los siguientes factores:

- a) Gran diversidad en los artículos que se manejan.
- b) Grandes volúmenes o cantidades de artículos en existencia.
- c) Numerosas operaciones efectuadas.
- d) Rapidez en su rotación de artículos.
- e) Diferentes costos unitarios que corresponden a cada artículo.
- f) Continua o frecuente variación en los costos.
- g) Verificación periódica de existencias.



h) Verificación del valor asignado para las mismas.

i) Detección de faltantes físicos y su valoración y ajuste.

j) Corrección de errores; etc.

Los problemas inherentes a la adquisición, mantenimiento y destino de las existencias, tales como:

a) Oportunidad en la compra.

b) Surtido.

c) Cantidades y calidades adecuadas a un costo eficiente.

d) Facilidades financieras accesibles

e) Preparación para poder disponer de los recursos que se vayan a requerir.

f) Prevención de daños por causas físicas o económicas (obsolescencia, caducidad o inadecuación).

g) Vigilar la interacción entre los costos de adquisición y los precios de venta, ordenar oportunamente el posible cambio

de los últimos a fin de controlar la percepción de un porcentaje de margen adecuado.

h) Estudio de la tendencia de los precios, para diseñar o modificar la política de provisión, así como los planes de venta.

Muchos de los problemas señalados, caen dentro del campo de acción de la contabilidad y se resuelven empezando por la evaluación del sistema de captación de datos, sistemas de registro, concentración de datos a las cuentas de mayor y auxiliares etc...; hasta llegar a la formulación de reportes, informes y estados financieros.

#### **2.2.5. VENTAJAS QUE SE OBTIENEN CON EL CONTROL DE INVENTARIOS.**

En forma enunciativa pero no limitada, podemos mencionar las siguientes ventajas:

- 1.- Mantener el numero de capital invertido.
- 2.- Reducir altos costos financieros generados por existencias excesivas.
- 3.- Reducción de riesgos por fraudes y robos, daños físicos o deterioro, obsolescencia, caducidad o inadecuación.

4.- Evitar retrasos en la producción, por falta de existencias; evitar pérdidas por tiempos muertos y considerables gastos de fabricación.

5.- Evitar que no se realicen ventas por faltas de mercancías.

6.- Reducir la inversión de equipos y muebles que exigen el almacenaje de grandes cantidades, sin contar con la reducción de espacios e instalaciones.

7.- Evita o reducir pérdidas resultantes de las baja de precios.

8.- Reducir el costo de la toma de inventario físico anual.

9.- Mejorar la política de compras y procura aprovechar, descuentos y facilidades financieras.

#### **2.2.6. MÉTODO DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

Es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, con el fin de poder gobernar el nivel de los inventarios, por tal motivo por lo que se presentan dos motivos a continuación:

## **EL CONTROL PREVENTIVO.**

En relación con el inventario de mercancías, se refiere entre otras cosas a que se compren solamente lo que se necesita, evitando la acumulación excesiva, que se fabriquen los artículos en la cantidad y tiempo que convengan.

## **EL CONTROL CONTABLE, LA AUDITORIA Y ANÁLISIS DE INVENTARIOS.**

Nos permite conocer la eficiencia del control preventivo y señala los punto débiles que merecen una acción correctiva no hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramienta valiosa en el control preventivo.

Algunas de las técnicas aprovechables son las siguientes:

- a) Fijación de existencias máximas y mínimas.
- b) Control presupuestal.
- c) Índices de rotación.
- d) Aplicación del criterio, especialmente cuando la especulación entra en juego.

## 2.3. CONTROL INTERNO.

### 2.3.1. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.

En la actualidad un sinnúmero de organizaciones realizan un gran número de operaciones, mismas que la administración tiene que controlar.

La administración es la responsable de:

- Salvaguardar los activos o sea sus recursos.

Con la finalidad de:

- Prevenir y descubrir errores y fraudes.

Esto se logra, implantando y manteniendo un adecuado:

- Control interno.

El sistema de control interno debe revisarse y actualizarse constantemente. Esto permite otorgar a la administración un alto grado de confiabilidad.

El contador público al realizar el trabajo de auditoría trabajará menos si la empresa sujeta a examen cuenta con un eficiente "CONTROL INTERNO" y por el contrario trabajará más,

cuando dicha entidad cuente con un sistema deficiente de control interno.

### **2.3.2. CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO.**

El control interno comprende: El plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección (Osorio, 1995: 149).

El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener una información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa; así como promover la eficiencia de las operaciones y de la adhesión a la política administrativa prescrita (Gonzalez, 1989:149)

### **2.3.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.**

La implementación de un adecuado sistema de control interno persigue los siguientes objetivo;

A) La salvaguarda de los activos fin de evitar sustracciones siniestros, uso inadecuado y otras irregularidades similares que tenga como consecuencia desfalcos en la entidad.

B) Aumento en la eficiencia y eficacia, así como la adhesión a las políticas Generales establecidas.- En todo momento se debe tener la seguridad de que las actividades que realizan el recurso humano de la entidad se lleven acabo con el mínimo esfuerzo.

#### **LOS OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO.**

A) obtención de información financiera correcta y segura.

B) Protección de los activos de la entidad.

C) Promoción de la eficiencia de operación y adhesión a las políticas de la empresa.

#### **2.3.4. CLASIFICACIÓN AL CONTROL INTERNO DE LAS SIGUIENTES TRES ÁREAS:**

**CONTROL ADMINISTRATIVO.-** Plan de organización y todas las medidas y métodos debidamente coordinadas que han sido adoptadas dentro de la empresa para promover eficiencia en las

operaciones y fomentar adhesión a las políticas administrativas descritas.

**CONTROL CONTABLE.-** Área relativa a la verificación de la exactitud y confianza de los datos contables definiéndolos como "aquel control que está diseñado para producir exactitud en los registros y resúmenes de la transacciones financieras realizadas".

**COMPROBACIÓN INTERNA.-** Lo correspondiente a los procedimientos contables, estadísticos, físicos o cualquier otro control que salvaguarde el activo contra desfalcos u otras irregularidades similares" ( Osorio, 1995: 150.)



## CAPITULO III

### MÉTODOS DE VALUACIÓN.

En todas las empresas es necesario implementar un método de evaluación que permite conocer el costo real de las mercancías con el que se refleja el valor apropiado para este activo con el fin de evitar distorsiones en los resultados de los estados financieros.

#### 3.1. DISEÑO Y ESTABLECIMIENTO DE UN SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.

Para lograr de una manera eficaz los objetivos por los cuales se hizo necesario la creación de una unidad administrativa que apoye y sirva como controladora de los materiales; es necesario contar con una herramienta para lograr esta tarea de apoyo que realiza el departamento o persona de control de almacenes.

Una de las herramientas que facilitan esta labor de control de productos es la técnica de control de inventarios, que sería una manera estupenda para solucionar problemas de faltantes de mercancías, que sucede a menudo en las empresas.

El diseñar la técnica no es nada fácil, ya que se tendrán que estudiar diferentes factores que intervienen en una empresa; primero se tendrán que estudiar las necesidades o carencias que tiene el control del almacén, para poder empezar a diseñar y estructurar la mejor forma de controlar los inventarios.

Pudiera ser que la empresa sea familiar y exista confianza entre superiores e inferiores, pero eso no incluye que deba estructurarse un riguroso control en el almacén. Por lo tanto es necesario implantar una disciplina en las operaciones, para evitar posibles inversiones voluminosas en el renglón de inventarios.

Este es un problema muy común en todos los negocios, ya sean micros, pequeños, medianos e incluso grandes; Alfonso García Cantú en su obra denominada " Enfoques Prácticos para Planeación y Control de Inventarios ", comenta lo siguiente:

En la administración de los inventarios encontramos que los niveles de inversión absorben el porcentaje mayor del activo circulante.

En algunos casos conocidos, de empresas que se jactan de una buena organización, algunas de ellas de gran tamaño y con lugar destacado entre nuestra industrias, se sufre la falta de

efectivo por tener un exceso en existencias de materiales, de productos en proceso y de productos terminados. Lo incomprensible es que, a pesar del exceso de inversión en las existencias, su producción se demora por que carece de algunos materiales en sus almacenes.

### **3.2. VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

#### **3.2.1. OBJETIVO.**

El objetivo que tiene la valuación de inventarios es el determinar en forma apropiada la utilidad bruta ganada, lo que implica la deducción de los costos aplicables a los ingresos por ventas.

Si para determinar la utilidad bruta necesitamos como antecedentes valorizar el inventario de mercancías, con ello resolvemos otro objetivo: Que el balance general refleje un valor apropiado para el activo, constituido por las empresas en existencia. Este valor, desde el punto de vista de la posición financiera, corresponderá a un negocio en marcha y no al que fijaría para el caso de la liquidación de la entidad. Es evidente que para que exista una valuación correcta, deberá existir también un buen cumplimiento de los estados financieros; es decir que el Balance General y el Estado de

Resultados, por tener una conexión, deberá mostrarse lo más completo en cuanto a información sea posible.

Es evidente que para llegar a una valuación apropiada, necesitamos seleccionar y después aplicar el método que razonablemente refleja la posición financiera y los resultados obtenidos. Con el fin de evitar distorsión de los resultados, es necesario que el mismo método de valuación que se aplico para el inventario inicial, sea el que se aplique para la valoración del inventario final (Principio de contabilidad).

### **3.2.2. MÉTODO DE VALUACIÓN.**

Para comenzar el análisis de este tema, definimos los diferentes métodos de valuación de inventarios; independientemente del tipo de costeo que se maneje, los inventarios pueden valuarse de diferentes formas o maneras:

#### **3.2.2.1. MÉTODO DE PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS).**

De acuerdo al boletín C-4 publicado en mayo de 1970, por la Comisión de Principios de contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores públicos, donde describe a este método como:

" El método PEPS, se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de el, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras del ejercicio " (P.C.G.A, 1992:14)

Este sistema consiste en darle salida a los costos de los productos que primeramente entraron al almacén, este método es factible solo en época de estabilidad económica, ya que si existe aumento en los precios, puede originarse que las utilidades representadas por incrementos en la cuenta de inventarios se deba al aumento un el costo de adquisición o de producción y no a un aumento en el número de unidades.

Siguiendo con los métodos de valuación se presentará lo que el C.P. Jhon J. W. Neumer, opina sobre el presente método: " Se basa en el principio de que los materiales deben ser entregados en el orden y con el precio de su compra original y sostiene que el método de lo que primero que entra es lo primero que sale, es más exacto puesto que los materiales se cargan a la producción al costo real en el orden de recepción, está es una de las razones del porque la oficina de ventas interiores favorecen este método ". (Neumer,1987:135)

A raíz de esto surge un problema para valorar el inventario y se refiere a las devoluciones a los proveedores de materiales que se encuentran no son satisfactorios algún tiempo después de la compra. Al abastecedor deberá cargársele siempre el material devuelto al precio que se compro.

Con todo, si la columna de saldo no contiene ya los artículos al precio que se pago por ello, debido a que las compras posteriores se hicieron a un precio más alto a más bajo, el asiento en las tarjetas de materiales y suministros por la devolución se hará al precio del lote disponible más cercano.

A continuación el C.P. Carlos Felgueres dice que el método de PEPS:

" Se le conoce como el método clásico de costeo, se basa en el supuesto de que los artículos que se reciban primero, son los primeros que despachan " (Morales,1989:21)

El problema que se presenta en el funcionamiento de este método, radica en el costeo de una requisición que contiene artículos que debe marcarse a un costo y su complemento a un precio diferente.

En síntesis el método PEPS tiene ventajas y desventajas, como se mostró anteriormente, por los autores que dan a conocer sus puntos de vista; pero lo que más se tiene que tomar en cuenta, para poder aplicar este método, es de que no tiene que existir continuas fluctuaciones en el precio. Por tal motivo el método PEPS puede usarse satisfactoriamente solo en los costos que existan las condiciones siguientes:

a) El inventario no es un factor relevante al determinar las utilidades ni la situación del activo corriente.

b) Los inventarios se rotan rápidamente.

c) La índole y clases de los artículos contenidos en el inventario cambian frecuentemente.

#### **3.2.2.2. MÉTODOS DE ÚLTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS. (UEPS).**

De acuerdo con lo establecido en el boletín C-4, por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, tenemos que:

" El método "UEPS", consiste en suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por que siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición o producción más

antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más] actuales". (IMPAC, 1992:264)

El método anteriormente mencionado consiste en darle salida a los costos de los productos que al último entraron al almacén, el aplicar este método es tan fácil como el PEPS, solo que el UEPS se corre el riesgo de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiere en forma significativa de su valor actual.

Conforme a lo establecido por el C.P. JHON J.W. NEUMER, tenemos los siguiente:

" El método de lo último que entra es lo primero que sale, se basa en el principio de que, en un mercado en alza, no deben aceptar ni reconocerse las utilidades provenientes del inventario o de la especulación con los materiales ya que estos deben ser usados en la producción y tendrán que ser reemplazados a costos más altos". (Neumer, 1987:138-139)

Mediante este método, el costo de las compras de los materiales usados en la producción es el que se aplica como costo de los artículos producidos. Además este método se ha llegado a usar más en los últimos años, ya que normalmente la tendencia de los productos o artículos tiende a subir de precio y no a bajar.



El C.P. Carlos Moreno Felgueres afirma que:

" Las salidas se cuentan al último precio de compra hasta que se agote las últimas adquisiciones, para costear las unidades complementarias a una compra anterior ". (Morales, 1989:22)

El propósito de este método es determinar el costo de ventas o de producción lo más cercano posible al costo de mercado de los artículos que se destinan a la venta o a su transformación.

El método UEPS, es de los más prácticos en la actualidad ya que su manejo o resultado son más reales que el PEPS; siempre y cuando la situación económica sea estable.

### **3.2.2.3. MÉTODO DE COSTO IDENTIFICADO.**

Por lo expuesto según el instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín C-4 tenemos que:

" Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que se identifique específicamente con su costo de adquisición o producción". (IMPAC, 1992: 263)

Este tipo de costo es prácticamente adaptable a una empresa o entidad que maneje un número reducido de tipos de artículos, en un momento dado, los dueños conocen, con facilidad el valor monetario de su adquisición.

Dentro del método de costos identificados, el C.P. Carlos Morales F., menciona lo siguiente:

"Cada compra se maneja por separado. El consumo o la venta se valoriza al costo exacto y específico que corresponda al lote de donde proviene". (Morales, 1989:21)

Este método no tiene mucha aplicación ya que su funcionamiento requiere de mucha atención y trabajo contable de mucho detalle.

Por las características que muestra la aplicación de este método, resulta ser complicado en empresas no muy grandes y que manejen un número muy reducido de artículos; en las empresas que manejen una diversidad de productos, el método mencionado anteriormente resulta muy justificable.

#### **3.2.2.4. MÉTODO DE COSTOS PROMEDIO.**

El instituto de Contadores Públicos afirma que:

" Como su nombre lo indica, la forma de determinarlo es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables, entre el número de artículos adquiridos a producidos ". (IMPAC,1992:263)

El manejo de este método es muy fácil en teoría, pero en el momento de la aplicación , se tendrá que ver lo que está costeano que corresponda al mismo tipo de bienes, es decir, que sean homogéneos.

Con respecto a este método el C.P. Jhon J.W. Neumer da a conocer lo siguiente:

" Este método lo utilizan las empresas que prefieren los costos medios a los costos reales. Si los precios de los artículos fluctúan con frecuencia, se consiguen costos mas satisfactorios mediante el uso del método del promedio que usando el método de lo primero que entra es lo primero que sale ". (Neumer, 1987:136)

En la práctica este método se refiere a que se tendrá que sumar el costo del material recibido con el costo que aparezca de saldo, el resultado que dé como tal, se divide por la cantidad de unidades para determinar el nuevo precio medio. Como el precio medio se determina después de obtener la cantidad total y el costo total, sugiere este autor, que la

columna para el precio por unidades se sitúe la última en la sección saldo. Una regla que debe recordarse siempre al utilizar este método: Que no se calcule ningún nuevo precio a menos que se haga una nueva compra.

A continuación presentaré lo que el C.P. Carlos Morales F. describe:

" Este método se efectúe a través de una diversidad de formas para calcular el precio promedio ". (Morales, 1989:22)

a) Promedio simple o Media Aritmética.

b) Promedio ponderado.

c) Promedio Movable.

d) Costos mensuales promedio.

Para que se pueda aplicar este método es necesaria una homogeneización de artículos.

#### **3.2.2.5 MÉTODO DETALLISTA.**

Conforme al boletín C-4 publico en mayo de 1970, por la comisión de principios de contabilidad sobre el tema de

inventarios el IMCP (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.), da a conocer lo referente a este método:

"En este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupos y artículos". (IMPAC, 1992:264)

Este método es importante para la empresa, micros y pequeñas, con ventas al menudeo, solo que se tendrán que cuidar aspectos tales como: establecer grupos homogéneos de artículos, control y revisión de márgenes de utilidad bruta, inventarios físicos periódicamente, se hace esto con el fin de obtener un adecuado control del método de detallistas.

El C.P. Carlos Morales F. menciona lo siguiente:

"El crecimiento de las empresas, la laboriosidad que implica el costeo unitario y el cuantioso personal que se requiriera para llevar cuenta y razón al costo de cada artículo o partida de venta; el continuo cambio en los costos de reposición, que obliga a una constante reetiquetación de los precios de venta, todo esto hizo pensar en la conveniencia de abandonar el control de las existencias a su valor de costo, para llevarlo a su precio de venta: así nació el método de detallista". (Morales, 1989:8)

### **3.2.2.6 MÉTODO DEL PRECIO DE MERCADO O DE LA ÚLTIMA COMPRA.**

De ordinario, la valuación de costos se mantienen sobre una base estadística y no se incorporan a los libros de contabilidad, por este sistema, los inventarios finales se valoran a costo o mercado, el que sea más bajo.

Los precios se determinan de dos formas:

A) Una fuente de los precios unitarios para la solicitudes en la última factura de compra de esa clase de material.

B) Un segundo método de determinado precios es usado cuando los materiales son de mucho consumo, en este caso pueden usarse las cotizaciones de mercado para fijar los precios en las solicitudes.

Como se pueden apreciar el uso de método de precio de mercado, o precio de la última compra, es la excepción y no la regla; en general, los contadores de costos no son muy partidarios de su empleo.

### **3.2.2.7. MÉTODO DE LAS EXISTENCIAS BÁSICAS PARA VALORAR EL INVENTARIO.**

"Se refiere más específicamente al tratamiento contabilístico del inventario en los estados financieros de las empresas, el de la existencia básica en un calculo estimativo,

hecho usualmente en un período de precios bajos, del inventario normal o mínimo que debe mantenerse disponible en cada momento mientras la entidad estén operando como un negocio en marcha. (Neumer, 1987:141)

Por consiguiente el inventario se valora en un importe bajo o muy conservador además, como estas existencias básicas son tan esenciales para el éxito en las operaciones como la fábrica, se muestran como una partida del activo fijo en el balance general.

Cabe mencionar que algunos método de valuación que presenta este autor, alguno de ellos no pueden ser manejados en nuestro país debido a la complejidad de su implementación.

La elección de una de estas formas de evaluar el inventario a través del método " costo promedios " es en base a las circunstancias o necesidades que la empresa necesite y vea conveniente.

#### **3.2.2.8. MÉTODO DE EXISTENCIAS NORMALES.**

" Este método se basa en la presunción de que siempre se debe llevar una existencia que responda a los requerimientos de producción o de las ventas. Esta existencia se lleva un costo a largo plazo, en tanto que las existencias excedente se

valorizan sobre otras bases (Generalmente al costo o al valor de mercado el que sea menor). (Morales 1989, 26.)

El inventario básico se mantiene por un período de varios años. Este método no se apega por lo que se ve a los requisitos contables y hasta cierto punto a los requisitos fiscales, por lo que se nota es muy considerable su aplicación.

#### **3.2.2.9. MÉTODO DEL COSTO DE REPOSICIÓN.**

"El inventario se valoriza al costo en que se incurriría para reponerlo a los precios actuales y de acuerdo a las condiciones prevalecientes ( Morales, 1989: 26 )

No es igual al UEPS, por que este último aplica a los últimos costos incurridos que aparecen en libros los que pueden ser diferentes a los costos de reposición y que se refieren a la fecha actual.

#### **3.3. PRINCIPIO DE EVALUACIÓN DE LA ACTUACIÓN.**

La función de la contabilidad administrativa con la relación a la evaluación de la actuación, consiste en proporcionar la información necesaria a las personas que toman las decisiones. Tomando en cuenta que para llevar a cabo una apropiada evaluación de los inventarios es necesario tener



disponible información respecto al presente, al pasado y al futuro. La información para evaluar la actuación dirigida a la administración debe:

1) Proveer medidas apropiadas de actuación.

La actuación puede ser medida en términos de los insumos, del producto de una actividad o de la combinación de las consideraciones de insumo- producto.

2) Permitir la comparación de los resultados obtenidos con una base apropiada.

la evaluación de la actuación de la naturaleza comparativa y requiere que los resultados reales sean comparados con las metas, los presupuestos y los estándares que representan las normas esperadas o deseadas.

3) Corresponden con la segmentación deseada de las operaciones de una compañía.

Un segmento de las operaciones de una compañía lo constituye cualquier unidad organizacional o actividad para la cual se desea determinar información identificable respecto a ingresos, costos, etc.

4) Identificar la responsabilidad de cada gerente.

La responsabilidad supone que alguna persona se haga cargo de las decisiones y de los actos.

5) Analizar importante relaciones de causa y efecto.

En términos generales. la información para la evaluación de la actuación debe ser tanto de análisis como de diagnóstico; debe revelar factores de causa y efecto y relaciones significativas. La información no cuantificable es frecuentemente útil para este fin.

#### **3.4 NORMAS DE VALUACIÓN.**

Vamos a referirnos en primer término a la norma en contabilidad NIC-2, emitida por el International Accountants Committee, Londres, Inglaterra, respecto de la cual se presenta el siguiente resumen:

VALUACIÓN; Al costo histórico o al neto de realización ( el que sea menor), costo histórico PEPS o promedio ponderado.

**EXCEPCIONES:**

1) Artículos no ordinariamente intercambiables o destinados a proyectos específicos, los que se valorizan conforme al MÉTODO de costos identificados.

2) UEPS, puede usarse siempre y cuando se divulgue la diferencia entre el valor de los inventarios según balance y;

a) El menor del costo histórico o el neto realizable o,

b) El menor entre el costo prevaleciente en la fecha de balance y el valor neto realizable.

Se puede valorar a costo estándar o detallista, si su resultado se aproximan a los que obtendrían, desacuerdo con la regla de costo histórico o neto de realización ( El que sea menor ).

**NOTAS:**

Deben castigarse los inventarios hasta su valor neto de realización partida por partida y por grupos de partidas similares. El método que se use, debe aplicarse consistentemente.

Las cuentas de resultados del período deben recibir el cargo del monto de los inventarios vendidos o usados ( A menos que hayan sido asignados a otras cuentas del activo ) y el recargo del monto de cualquier castigo en el período a valor neto realizable.

Al analizar el "NIC-2", los contadores público José Luis Sánchez Pérez y Jorge Rico Trujillo dicen :

"De todo lo anterior nos interesa destacar tres situaciones":

a) En los estados financieros el valor de los inventarios debe ser el menor entre el costo histórico y el valor neto de realización.

b) Se acepta indistintamente el uso de los método conocidos como Promedios PEPS, UEPS, Costos Específicos y Detallistas.

c) El valor de los inventarios vendidos y los castigos que se hagan para ajustarse al valor neto realizable, deben registrarse en las cuentas de resultados del período contable a que correspondan.

Según los autores mencionados ( SS. Sánchez Pérez y Rico Trujillo ), al comparar las reglas contenidas por los boletines NIC-2 y C-4 ( del Instituto Mexicano de C.P. A.C ), observamos lo siguiente.

**COINCIDENCIAS:**

A) En los estados financieros el valor de los inventarios deben ser menor entre el costo histórico y el valor neto de realización.

B) Se acepta indistintamente el uso de los métodos conocidos como promedios PEPS, UEPS, costos específicos y detallistas.

**DIVERGENCIAS:**

A) El boletín C-4 acepta como sistema de valuación los costos directos y el NIC-2 no menciona esa posibilidad.

B) El boletín C-4 no señala en forma específica que las cuentas de resultados deban recibir el cargo correspondiente a los inventarios vendidos y en su caso, el monto de los castigos que por ajuste el valor neto de realización.

### **3.5. REGLAS DE VALUACIÓN.**

Las reglas de valuación son las siguientes:

#### **3.5.1. PERIODO CONTABLE.**

"Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados susceptibles de ser cuantificados, se identifican en el período en que ocurren, en términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente la fecha en que se paguen. (IMCP, 1992: 257).

Es decir que todas las operaciones efectuadas deben estar concentradas en el ejercicio que a terminado que es un año, con el fin de identificar en un momento dado la información financiera del renglón de inventarios que se genero en ese ciclo de vida que tuvo el ejercicio terminado, además que en un momento dado esos datos nos servirán para futuras comparaciones.

#### **3.5.2. REALIZACIÓN.**

"Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran por ellos realizados:

a) Cuando a efectuado transacciones con otros entes económicos,

b) Cuando han tenido lugar las 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 esta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios ( IMCP ,1992: 257 ) .

Esta regla consiste en que las operaciones del almacén efectuadas por la entidad independientemente de que sean internas o externas estas se tendrán que registrar al momento en que dichas operaciones se realizaron.

### **3.5.3. VALOR HISTÓRICO ORIGINAL.**

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se efectúen o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente ". (IMCP, 1992: 257 - 258).

En concreto se refieren a que las cantidades monetarias que se hayan afectado en las diferentes actividades, deben

registrarse y tomarse en cuenta en el período que fueron afectadas, con el fin de poderlas cuantificar en un futuro tomando como base el tiempo que a transcurrido y la aplicación del Boletín B-10 para este concepto.

#### **3.5.4. CONSISTENCIA.**

"Los usos de la información contable requiere que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo". (IMCP, 1992: 258).

Esto con el fin de que cuando existan comparaciones de los estados financieros, estos no tengan variaciones de un año a otro, para que su estudio y evaluación sea mas fácil sencillo, y sobre todo la comparación del renglón de inventarios.

Basados en los conceptos anteriores, la regla de valuación de inventarios para entidades comerciales es el costo de adquisición o de compra lo que representa la suma de las organizaciones que se efectúen en la adquisición, como el valor de la mercancía, sus derechos de importación, fletes seguros, etc., hasta que la mercancía este en condiciones de ser vendida.



### 3.6. SISTEMAS DE VALUACIÓN.

En la determinación del costo de los inventarios intervienen varios factores cuya combinación han producido dos sistemas de valuación.

"En un caso las erogaciones se acumulan en relación a su origen o función y en el otro en cuanto al comportamiento de las mismas. En términos generales los sistemas se refieren a:

1) Costos incurridos directa e indirectamente en la elaboración independientemente que éstos sean de características fijas o variables en relación al volumen que se produzca y ;

2) Costos incurridos en la elaboración, eliminando aquellas erogaciones que no varíen en relación al volumen que se produzca, por considerarlas como gasto del período.

#### 3.6.1. COSTEO ABSORBENTE.

Se forma con todas aquellas organizaciones directas y los gastos indirectos que se consideren fueron incurridos en el proceso productivo.

La asignación del costo al producto, se hace combinado los gastos incurridos en forma directa con los gastos de otros procesos o actividades relacionadas con la producción.

Así entendido, los elementos que forman el costo de un artículo bajo este sistema serán: mano de obra, materia prima y gastos directos e indirectos de fabricación, que pueden ser variables o fijos.

### **3.6.2. COSTEO DIRECTO.**

Es la formación del costo de producción a través del costeo directo, deben formarse en cuenta los siguientes elementos: la mano de obra, materia prima consumida y los gastos de fabricación que varían en relación a los volúmenes producidos.

Como puede apreciarse, en este sistema, para determinar el costo de producción no se incluye los mismos elementos que los indicados en la parte correspondiente al costeo absorbente ya que se considera que los costos no deben verse afectados por los volúmenes de producción.

La segregación del gasto fijo o variable debe hacerse tomando en cuenta todos los aspectos que pueden influir en su determinación ya que en ocasiones cierto elementos del costo

puede tener características fijas por existir capacidades no utilizadas. Cuando existan partidas de características semivariabiles la política recomendable es incluirlas en el costo o en los resultados de operación, dependiendo de su grado de variabilidad.

Es necesario aclarar que las ventajas a un corto plazo que puede proporcionar el costeo directo, al auxiliar a la gerencia en la determinación de precios de venta y en la toma de decisiones financieras, pueden en un momento dado convertirse en desventajas cuando en la fijación de precios de venta no se les da la consideración debida a los costos fijos, lo que constituirá, indudablemente un peligro potencial para decisiones a un largo plazo. Por lo tanto el costo puede determinarse de acuerdo a los sistemas que más convenga para el buen rendimiento de la empresa, vigilando estrechamente todos los gastos por poco que sea su valor monetario deberá tomarse en cuenta.

### **3.7. EL PROBLEMA DE LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS.**

La valuación de inventarios se encuentra conectada con la determinación de las utilidades. Estas pueden aumentar o disminuir según los precios que se tomen para evaluar los inventarios.

En cuanto a los precios de costo, van subiendo en la fase ascendiente hasta llegar al punto en que se inicia la depresión, en que se quiebran los precios y comienza la baja de los mismos. Un comerciante con 1,000 unidades de mercancías, sin que estas tengan movimiento alguno, puede considerar una utilidades creciente, porque el precio de las mismas aumente.

Esta utilidad se le convertirá en el momento en que los precios bajen más del precio en que se adquirió. Este ejemplo estático muestra la relación de los precios en las utilidades, que pueden convertirse automáticamente en pérdida en función del tiempo.

¿Que le sucederá al comerciante en el momento en que venga la caída de los precios?

Mientras mayor sea su existencia, mayor será su quebranto.

### **3.7.1. COMO EVITAR UTILIDADES FICTICIAS.**

Para evitar utilidades de naturaleza ficticia en los inventarios, el Lic. en economía y contador publico titulado Saltielalatraste, recomienda tres practicas contables que a continuación se mencionan:

a) Para medir la utilidad real actual de una empresa debe de respetar a los ingresos reales actuales sus respectivos

costos reales actuales, lo cual significa restar del reporte de las ventas de un período determinado, los costos de reposición obtenidos en el mismo. A este sistema lo llamaremos UEPS., dado que esta idea se realiza en la base contable, dando salida en primer termino a las existencias de adquisición más reciente.

b) El segundo se le denomina INVENTARIO BÁSICO y "consiste en sostener que las maquinas por si solas no tienen capacidad productiva (Alatraste ,1990:63).

Vinculado a ellas se encuentra un volumen de materia prima indispensable para trabajarlas en un tiempo determinado que es el requisito fundamental para manejar el negocio normalmente.

c) El tercero y el ultimo se le llama RESERVAS PARA

#### **FLUCTUACIONES EN LOS PRECIOS DE LOS INVENTARIOS.**

" De las utilidades se separan las cantidades que se le consideran necesarias en previsión de una caída de los precios", de esta manera no se reparten dividendo, pero si se tienen que pagar los impuestos correspondientes por esta reserva constituida, pues de cualquier forma es parte de la utilidad obtenida. (Alatraste, 1990:64)

Ahora bien, ninguno de estos tres procedimientos tendrían razón de ser si no existiera variación en los precios. Sin embargo, los métodos de contabilidad tradicionales que actualmente están en uso se desarrollan sobre la base de una política económica de precios estables.

### **3.7.2. CARACTERÍSTICAS GENERALES DEL " B-10 " .**

El B-10 clasifica el contenido del balance en partidas monetarias y no monetarias.

Las partidas monetarias son aquellas que al cierre de un período determinado están expresadas a valor nominal de ese momento y por lo tanto, con el transcurso del tiempo, pierden valor por el hecho de estar expresadas y ser representativas de moneda corriente, como ejemplo tenemos; Caja y Bancos, Cuentas y documentos por cobrar, cuentas y documentos por pagar y los pasivos a largo plazo.

Por deducción podemos establecer que las partidas no monetarias son aquellas que no están sujetas a recuperación o a su liquidación en termino de unidades fiduciarias fijadas por medio de contratos, con independencia de los cambios en el índice general de precios en consecuencia, al cierre de un período, no están expresadas a los niveles del poder adquisitivo de la moneda de ese momento y por tanto con el

transcurso del tiempo están sujetas a los cambios en el poder adquisitivo del dinero.

### 3.7.3. MÉTODOS DE ACTUALIZACIÓN.

El boletín "B-10" considera los siguientes procedimientos para actualizar el valor de las partidas que integran los estados financieros:

Ajuste por cambios en el nivel general de precios de acuerdo con el índice de precios al Consumidor.

Este indicador es derivado de un análisis estadístico publicado por el banco de México, para medir los incrementos en los costo promedio de vida (disminución del poder adquisitivo de la moneda).

Aplicación del método de costos específicos. (derogado a partir de 01/01/96). Llamado también de valores de reposición, se funda en valores que se generan en presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

Se recomienda que para que pueda existir congruencia y significado en la información, es recomendable que en la actualización de los INVENTARIOS, se aplique el mismo método, ya que como se mencionó anteriormente, cada uno de ellos parte

de un punto de vista distinto, conduce a resultados diferentes y, lo más importante, la interpretación del significado de las cifras que se producen es de naturaleza distinta.

#### **3.7.4 PARTIDAS QUE DEBEN ACTUALIZARSE.**

Se a considerado que, en una primera etapa, deben actualizarse por lo menos los siguientes renglones considerados como altamente significativos a un nivel de generalidad.

Al inventario y costo de ventas.

Los inmuebles, maquinaria y equipo depreciaciones acumuladas y la depreciación del período.

El capital contable.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, se queda claro que el rubro de inventarios es de lo mas importante dentro del giro comercial para la aplicación del "B-10", con el fin de que estos sean reexpresados y en un momento dado, conocer su manto original actualizado, y correcto para que nos sirva como herramienta en una toma de decisiones



### **3.7.5. VALUACIÓN DE INVENTARIOS.**

Para efectos de la actualización mediante la aplicación del B-10 puede optarse por cambios en el nivel general de precios, aplicando al costo histórico de los inventarios el factor que señale el INPC. o valorizado el saldo de la cuenta por el método de los costos específicos (valor de reposición).

Se entiende por valor de reposición el costo en el que incurriría la empresa en la fecha del balance, para adquirir o producir un artículo igual al que integra su inventario.

### **3.8. LOS INVENTARIOS PARA EFECTOS DE LA LEY DEL IMPAC.**

El art. 58. Fracción VII, obliga a las sociedades mercantiles a levantar inventario de existencias a la fecha en que termine el ejercicio, o al 31 de Diciembre.

### **3.9. VALUACIÓN DE INVENTARIOS UEPS- MONETARIO.**

Por una parte es necesario estimar razonablemente los resultados, mediante la comparación de los ingresos actuales con costos actuales y por otro lado, existen empresas que venden una gran variedad de art. razón por la cual resulta imprácticos, tardado y a veces imposible aplicar los diferentes

costos unitarios a los que se adquirió un mismo producto, con las capas correspondientes.

El método UEPS-MONETARIO, resuelve los problemas anteriores considerando a los inventarios como unidades de valor y prescindiendo de las innumerables alteraciones que sufre cada art., para referirse el cambio que al final de un período arroje la comparación de los valores actuales del inventario final, con los que corresponden a los costos del inventario inicial o del año-base.

### **3.10. PROCEDIMIENTOS EXISTENTES EN LA APLICACIÓN DEL UEPS MONETARIO.**

- Método de doble extensión
- Método de índices encadenados.

#### **3.10.1 MÉTODO DE DOBLE EXTENSIÓN.**

#### **FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA.**

Este método debe su nombre al hecho de que su desarrollo se basa en el manejo del inventario final a dos valores: Al costo corriente actual y al costo prevaleciente. Al inventario inicial o al inventario base. Este inventario - base es el que resulta de valuar las unidades actuales al costo que se tenían

en el año en que se inicia el sistema. En esta forma, la base comparativa del inventario inicial de cada año permanece con costos inalterables, que son los del año - base; así la valuación de cada inventario final se "extiende" para determinar dos valores globales: El de costos actuales y el que se vendría valorizando las unidades actuales al precio básico.

### **3.10.2 MÉTODO DE ÍNDICES ENCADENADOS.**

Este método es especialmente aplicable en aquellos casos en que el inventario esta formado por una amplia variedad de artículos sujetos a frecuentes cambios en su tecnología y por consecuencia a intensas fluctuaciones en el precio lo cual se muestra más ágil que el de DOBLE EXTENSIÓN.

### **3.11 FUNCIONAMIENTOS DEL SISTEMA.**

Se valoriza el inventario final a los precios de reposición y a los costos de ejercicio anterior dividiendo el valor actual entre el anterior, obtenemos el índice del ejercicio.

Multiplicando el índice del año por el acumulado del ejercicio anterior, obtenemos el índice acumulado actual. En el primer ejercicio el índice del año es igual al índice acumulado.

Si dividimos el inventario a los precios actuales entre el índice acumulado, se obtendrá " Costo año- base " para integrar el "costo año- base", partimos del inventario inicial del ejercicio en que se adopta el sistema, más los aumentos o disminuciones obtenidos.

El valor UEPS-MONETARIO, se forma recogiendo del costo-base el inventario inicial más la suma algebraica de los aumentos y disminuciones, valorizados cada uno, al índice acumulado que le corresponda.

La diferencia entre el costo de reposición y el valor UEPS, es igual al efecto UEPS acumulado.

## CAPITULO IV

### EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.

#### CASO PRACTICO.

Para adentrarse al estudio de cualquier cosa es necesario que tengamos una idea clara de qué quién se está hablando y como la tesis en este capitulo trata sobre el estudio del control interno de una mediana empresa de la ciudad de Uruapan consideré importante realizar una breve reseña sobre la historia de la empresa.

La entidad comercial a que se hace referencia esta representada por los señores Manuel Lucio Virrueta, Carmela Virrueta Cuevas, Sandra María Méndez Camarera, Armando Lucio Virrueta y Carlos Lucio Virrueta. Para constituir una sociedad Anónima de capital variable. El señor Manuel Lucio Virrueta funge como representante legal de esta institución "X" S.A. de C.V los señores Armando Lucio Virrueta es el tesorero y Carlos Lucio Virrueta el secretario.

La sociedad inicia operaciones en esta ciudad desde el cuatro de diciembre de mil novecientos ochenta y seis.

La empresa "X" S.A. de C.V. ha crecido notablemente, en un principio, se contaba con 15 personas para las diferentes actividades que se realizan, como son: aseo, mantenimiento de instalaciones, atención al público, siendo esta última la más importante, más adelante se dedicó a atender en domicilio siendo la principal en la actualidad.

La entidad inició con la compra-venta de materiales para construcción en general con sus líneas de producción como son: Cemento, yeso, colidra, varilla, alambros, tuberías y conexiones de fierro galvanizado, fundido, cobre y P.V.C. materiales y accesorios eléctricos tipo residencial, recubrimientos anticorrosivos, pinturas e impermeabilizantes, herramientas de mano en general, tuberías y conexiones para gas, aislamientos térmicos, contratar toda clase de prestaciones de servicios, aceptar y conferir comisiones así como obtener, por cualquier título, patentes, marcas industriales o de comercio de toda clase de actividades; compra-venta de objetos y materiales de promociones para nuestros principales artículos, comisiones y representaciones, en relaciones con los fines de la sociedad, la adquisiciones de bienes inmuebles urbanos necesarios a los fines de la sociedad. Todo se desarrollaba normalmente el negocio se restringía a los artículos antes mencionados.

La empresa "X" S.A. e C.V. comenzó a realizar transacciones con proveedores locales única y exclusivamente. Al paso de un año se comenzó con un estudio de costos entre proveedores locales y foráneos, como era lógico esperarse, el inflado intermediarismo provocaba que los costos de los proveedores locales se encontraba por arriba de los costos de los proveedores foráneos, el meollo de contar con proveedores foráneos y casas directas fue el de disponer de costos bajos para poder impactar con los precios y así poder competir en el mercado local principalmente. Como se menciona en un principio, las ventas eran únicamente al público en general y dentro del establecimiento posteriormente entrega a domicilio, en lo que respecta a clientela de surtido a domicilio ha crecido mas de un 50% aproximadamente, esto ha generado a la empresa "X" S.A. de C.V. fortalezca su infraestructura por mencionar, equipo de reparto nuevo, equipo de oficina, instalación y acondicionamiento de la misma.

Además surgió la repercusión esperada y era el aumento en las compras y como consecuencia, aumento del almacén, siendo este último un problema para la empresa, debido a un deficiente control de inventarios.

La metodología utilizada para recopilar la información necesaria en materia del control interno contable, fue obtenida a través de la aplicación de cuestionarios este fue contestado

por la señorita Carmen Navarro López que desempeña el puesto de contador general del establecimiento mismo que tiene a su responsabilidad.

La técnica empleada fue la fuente de información que considere más adecuada ya que por medio de una entrevista me hubiera sido complicado detectar de inmediato las posibles deficiencias en el control interno de inventarios además considero que esta técnica es la mas aceptada y utilizada para una investigación.

Los objetivos principales es detectar la necesidad que existe en las empresas sea cual fuera su giro comercial de evaluar los sistemas de inventarios ya que es de suma importancia que el motor de la empresa tenga la atención necesaria para poder desarrollarse y así poder mejorar sus condiciones de existencia.

La inquietud de realizar esta investigación es básicamente por que la mayoría de este tipo de empresas no tienen la información necesaria para tomar decisiones correctas sobre la adquisición de mercancías más demandadas sin caer en un exceso de almacenen o en su caso adquirir más de lo necesario artículos poco demandados.



Algo que nunca se debe perder de vista en cualquier empresa es que el adecuado asesoramiento sobre el control de inventarios es necesario, ya que les crea a los empresarios la conciencia de que las decisiones tienen que ser sobre información real para que los resultados sobre dicha decisión sean los que se esperan obtener o se asemejan en la mayor medida posible a los objetivos planteados.

El cuestionario fue diseñado con la finalidad de obtener la información necesaria para detectar la necesidad de la asesoría de control de inventarios de la empresa.

A continuación se presenta el cuestionario de control de inventarios que se aplicó a la empresa.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: X S.A. DE C.V.

ÁREA: INVENTARIOS

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1.- Existe la política de afianzar a todos los empleados que manejen inventarios o intervienen en esta función.	X			Se cuenta confianza global por todos los empleados.
2.- Se tienen contratos seguros que salvaguarden los inventarios.				
3.- Es adecuada la cobertura de seguros cuando se revisa o actualiza esta cobertura.	X			
4.- son adecuadas las medidas de seguridad contra robo, incendio, etc.	X			
5.- Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados.	X			
6.- Para mejor control de las partidas que integran los inventarios; sus registros contables: Contiene información tanto de cantidades como de valores.	X			
7.- Se explica claramente en los estados financieros cualquier gravamen que pese sobre los inventarios.	X			
8.- Existe control sobre partidas obsoletas, o que por otra causa han sido dadas de baja en libros y que físicamente se encuentren en almacén.	X			
9.- Se aprueba por la alta administración o por alguna persona debidamente facultada la disposición de material absoluto, sin uso o deteriorado.	X			
10.- Se tomaran en cuenta los requerimientos fiscales para hacer deducibles de los ingresos de la entidad, según la ley y reglamento del impuesto sobre la renta, los inventarios dados de baja por obsolescencia o mal estado.				

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: X S.A. DE C.V.

ÁREA: INVENTARIOS

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
11.- Se ejercen prioridades de control en función al valor de los inventarios; ejemplo: a mayor valor, mayor control.			X	
12.- Con respecto a las bases de valuación de inventarios, al igual que para la determinación del costo de ventas: son estas constantes en relación con periodos o ejercicios anteriores.				
13.- Con respecto a la toma y evaluación de inventarios físicos:				Se elabora por línea de producto.
a) Es adecuada la planeación para la toma de los inventarios físicos.				
b) Las diferencias que se determinen: se ajustan en libros, previa aclaración de las mismas.	X			
c) Se identifican aquellas partidas que deben de ser dadas de baja por obsolescencia o mal estado.			X	
d) Se cuida que los precios base para la valuación se apliquen y transcriban correctamente.	X			
e) se presta especial atención a los cortes de movimientos.	X			
14.- Con respecto a la recepción de inventarios:				
a) Notifica el departamento de compras al de almacén ( recepción) que se ha dado efecto a una orden de compra.		X		
b) Es adecuado el procedimiento de recepción de inventarios que entregan los transportistas.				
c) Existe resguardo formal a cargo del almacenista por los inventarios bajo se custodia.	X			

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: X S.A. DE C.V.

ÁREA: INVENTARIOS

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
d) Es adecuado el proceso de reporte por partes del almacenista sobre los inventarios.	X			
15.- Están prenumerados o prefoliados todos los documentos o formatos que intervienen en la función de inventarios.	X			
16.- Se vigila que aquellas personas que tienen bajo su cargo el control físico de los inventarios no intervengan en las siguientes labores; Manejen documentos base y registros iniciales de inventarios, autoricen notas de crédito y manejen la documentación soporte, aprueben rebajas y devoluciones sobre ventas y manejen y aprueben los registros iniciales de compras y de egresos, preparen y manejen documentación base para soportar egresos y para el pago de salarios, preparen cheques de nomina, ensobrenen el efectivo o paguen sueldos y salarios, y que intervengan en registros de diario y mayor.	X			
CON RESPECTO AL INVENTARIO DE MERCANCIAS.				
17.- Se controlan contablemente los inventarios, entre otros aspectos, en función a la tasa del I.V.A. a que están afectados.			X	Todos los productos que manejan tienen una tasa 15%
CON RESPECTO A LOS ANTICIPOS A PROVEEDORES.				
18.- Están soportados, con recibos debidamente requisitados, las entregas de efectivo a proveedores.			X	
19.- Se anexan los recibos a la correspondiente póliza de egresos.			X	
20.- Son autorizados estos anticipos por funcionarios responsables.			X	

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA:** X S.A. DE C.V.

**ÁREA:** INVENTARIOS

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
21.- Son adecuadas las políticas referentes al otorgamiento de anticipos a proveedores.			X	
22.- Se vigila que las condiciones de los proveedores, que requieren de anticipos son aplicables a todos sus clientes.	X			
23.- se revisan mensualmente que no haya anticipos por los que ya deberían haberse recibido los bienes o servicios.			X	
<b>CON RESPECTO A LA ESTIMACIÓN PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS.</b>				
24.- Con el propósito de hacer deducibles estos inventarios para efectos del impuesto sobre la renta: Se recaban los requisitos establecidos en la propia legislación.	X			
25.- Están adecuadamente protegidos los inventarios contra deterioros físicos y condiciones climatológicas.	X			
26.- Informan periódicamente sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva.	X			
27.- Se practica inventario físico por lo menos una vez al año, o bien sobre base rotatoria periódica.	X			
28.- Para efectos de inventarios físico: ¿Se separan físicamente los diferentes tipos de inventarios?	X			
29.- ¿Se verifican, cuando menos dos veces, los cálculos aritméticos?	X			
30.- ¿Se efectúan conteos de las cantidades recibidas?	X			

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD AUDITADA: X S.A. DE C.V.

ÁREA: INVENTARIOS

CONCEPTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
31.- ¿ Se inspeccionan, tanto como sea necesario, los inventarios recibidos?	X			
32.- las salidas de mercancías de almacén: ¿Están debidamente amparadas por requisiciones autorizadas o por notas de embarque?	X			
33.- Esta restringido el acceso a los almacenes?	X			

Desacuerdo a la evaluación de control interno de la empresa X S.A. de C.V. se detectaron las siguientes deficiencias.

**PREGUNTA 7.**

La empresa no cuenta con gravámenes en los inventarios que puedan afectar el rubro en cuanto a su disminución o pérdida del dicho inventario por lo que dicha partida no afecta a los estados financieros.

**PREGUNTA 11.**

Como podemos observar no se tiene control de inventarios prioritario en función a su valor, por lo que considero necesario se le debe prestar la atención necesaria a estos artículos ya que pueden representar una gran parte de nuestras utilidades obtenidas por lo que se sugiere lo siguiente.

1.- Se debe tener un control mayor a los artículos de alto valor económico, ya que:

A) Se presta a malos manejos por parte de los empleados.

**ESTA TESIS NO SALE  
DE LA BIBLIOTECA**

B) Adquirir un seguro contra robos, incendios etc. al momento de que se este fenómeno, el cual ocasiona perdidas considerables a la empresa.

C) Que se tenga un lugar específico para el almacenamiento estricto de dichos artículos.

D) Afianzar al almacenista de dichos productos.

F) Efectuar un chequeo físico de las existencias en el almacén comparado contra lo contabilizado.

### **PREGUNTA 13.**

c) Los responsables del almacén considero debieran presentar un informe periódicamente de las mercancías que no tienen una rotación frecuente y de aquellas que se encuentran en mal estado para realizar los asientos necesarios en los estados financieros así como hacer una verificación física y constatar el suceso.

Esto nos evitaría ocupar espacios que pudieran ser ocupados por artículos en el almacén de mayor demanda por los clientes en el mercado además de evitarnos contar con mercancías que no pueden ser ofrecidas al publico en general por su mal estado o características inadecuadas.



Considero necesario la elaboración de un formato que cuente con las características para identificar el artículo defectuoso fácilmente y de acuerdo a las necesidades de la empresa.

**PREGUNTA 14.**

Debe existir un cordinamiento entre el departamento de compras con el de inventarios donde este ultimo realice un listado de los artículos necesarios (tomando en cuenta que se tiene un limite de existencias en el almacén capaz de sufragar la demanda del mercado y en relación a las ventas). Además de realizar una verificación periódica al almacenista encargado del mismo para comprobar que dichos artículos efectivamente están dentro del almacén así como para detectar cualquier anomalía existente si es que existe.

Para lo que se sugiere además lo siguiente:

A) Se requiere efectuar la notificación correspondiente y necesaria al almacenista de la adquisición de mercancías principalmente por que al no efectuar esta notificación se pueden presentar los siguientes problemas:

No contar con espacio suficiente para la nueva adquisición.

No poder cotejar el pedido elaborado por el encargado de compras contra la mercancía recibida.

Siendo la valuación de los mismos el punto clave de la mencionada empresa, ya que no cuenta con un método de valuación que servirá de apoyo para tener los costos unitarios, exactos y precios, además la empresa muestra los problemas que comúnmente se presentan cuando no se le da importancia al almacén, estos problemas son los siguientes:

Una casi total incomprensión de lo que son los almacenes y el gran papel que desempeñan en una entidad.

Desilusión y por lo mismo, desaliento de quienes más trabajan.

Desbalance de las existencias.

Se considera indispensable el controlar un almacén y una inversión.

La mercancía no se encuentra ubicada o acomodada en un lugar específico, de acuerdo a su disponibilidad, cosa que provoca errores, pérdidas de tiempo y agotamiento del personal.

Estos problemas anteriormente mencionados, reflejan un mal control de inventarios, del cual surgen efectos que a continuación se mencionan:

Si se extravía un producto, este no es detectado de inmediato.

Pérdidas derivadas del deterioro y obsolescencia de algunos productos.

Son frecuentes las compras de emergencia, estas compras suelen ser más costosas.

Se presentan faltantes en forma constante.

Contablemente, el almacén no es posible conciliar las existencias con la cuenta del libro mayor.

Es notorio que la empresa no tiene una sola causa, sino que más bien varios, todo por no contar con un buen control de inventarios, principalmente, en método de valuación de los mismos.

Es muy importante que en una empresa industrial los inventarios oscilan entre un 25% y un 30% en la cuenta de activos, y en las empresas comerciales puede llegar al 80%, e incluso a un porcentaje más elevado. La empresa del presente

trabajo, por ser de giro inminente comercial, refleja un porcentaje significativo en el renglón de inventarios en los activos de la misma, afortunadamente, las finanzas de la entidad marchan positivamente, es decir, que opera con números negros en todos los aspectos, la cartera vencida de clientes es mínima.

Esto no exime para que los inventarios no se manejen y controlen eficazmente, ya que lo que se busca al evaluar el control de inventarios es el bienestar de la empresa en el rubro más importante, un método de valuación nos muestra lo siguiente:

No perderse ventas, lo cual los clientes se sentirían complacidos con el suministro oportuno de mercancías

Lograr tener los costos más bajos del mercado.

Evitar a un 100% las pérdidas por deterioro u obsolescencia de mercancías.

Contar con los costos de las mercancías, siendo estos verídicos.

Facilitar el conteo físico de las mercancías en cualquier momento.

Establecer un estándar de mercancías en el almacén, con el fin de no negar y acumular mercancías.

Que el almacén concilie siempre, contablemente con el libro mayor.

Evitar problemas fiscales.

Para lograr establecer y mantener los puntos anteriores, se necesita de mucho esfuerzo físico-mental, apoyado de una buena disponibilidad de los dueños y subordinados, el trabajo deberá ejecutarse en forma paralela de los dos niveles anteriormente mencionados, con el fin de exigir y obtener resultados a corto plazo, sin dejar de mencionar que para poder obtener mejores resultados, es necesario que el trabajo se realice en forma consistente a fin de poder efectuar periódicamente, la rotación de inventarios, ya que estos deberán estar sujetos a la realidad. Todo lo anteriormente mencionado, trae consigo resultados positivos, además de que todo esto se logra a través de mecanismos ágiles, para que la información fluya con rapidez entre los diferentes puestos jerárquicos.

## CONCLUSIONES.

Las empresas de tipo comercial e industrial deben su existencia a la compra-venta a la transformación de materiales de "X" producto por lo anterior el principal rubro en el que se tiene que tener un buen control y manejo es el de almacén o llamado de otra forma inventarios aunque esto no quiere decir que las demás áreas que integran una empresa sean menos importantes.

De una manera general las alternativas de control de inventarios que tienen las empresas son grandes, de esto se pueden percatar los lectores de este trabajo de investigación, ya que en los capítulos que lo componen tienen desglosado cuales son y todo lo que conllevan. Así de esta manera se podrá elegir el que resulte más conveniente para cada empresa.

Existen tratados completos, los diferentes rubros los estados financieros de las empresas. Así como el almacén es un rubro de estados financieros básico (balance general) y existe un estudio específico para ello dada su importancia, por lo que se América profundizar en su control, veracidad y registro ya que en cualquiera de las empresas mencionadas en el primer párrafo este renglón es de mayor relevancia dentro del activo circulante.

Las empresas comerciales requieren de un eficiente control de inventarios para poder sostener el negocio, la base para asegurar lo antes dicho es la investigación documental y de campo efectuada y los resultados que se obtuvieron posteriormente se hablara exclusivamente de empresas comerciales ya que la investigación realizada fue en una de este tipo . También con la investigación realizada nos pudimos percatar de que las empresas no recurren al lugar adecuado para que se les oriente sobre el control de inventarios y por lo tanto no eligen la mejor alternativa ya que como se observo en los resultados del cuestionario se cometen errores que de no ser detectados a tiempo pueden provocar además irregularidades por parte del encargado del almacén o de los demás empleados, por otra parte cabe mencionar que una vez que la empresa estableció un método de control no investiga o se asesora para saber si este método de control de inventarios conlleva a la mejor alternativa que satisfaga la necesidad de información veraz y oportuna de este renglón en todo sus aspectos ya que como sabemos una empresa en todas sus áreas (administrativas y contables) es dinámica y que si es manejada de una manera adecuada o inadecuada sus objetivos son cambiantes y por lo tanto sus necesidades aumentan o disminuyen, enfocando esto en el renglón de almacén puede ser que si la empresa crece, el método de control y valuación de inventarios crezca en exigencias de igual manera, entonces se deben tomar las medidas pertinentes. Otra situación que reflejo esta investigación es

la falta de coordinamiento entre el almacén y el departamento de compras lo cual nos puede ocasionar varios problemas por mencionar algunos el departamento de compras no puede estar completamente seguro de que el pedido que efectuó es el adecuado ya que no consulto al almacenista para cerciorarse de que los artículos realmente son demandados y se requiere para satisfacer dicha demanda y necesario de los clientes.

En general considero que las empresas comerciales tienen una idea muy superficial de lo que es control de inventarios y considero que esto se puede combatir, primeramente que las personas que se dedican al asesoramiento de métodos de inventarios le explique a su cliente poco a poco los pasos que deben llevar para analizar como obtener un control de inventarios más satisfactorio y además propongo el manual de control de inventarios, ya que este contiene de una forma sencilla los pasos con que cuenta el empresario si su entidad es capaz de tener artículos en el momento de tener que sufragar un pedido. Se considera que este manual es importante que se promueva ya que independientemente de todo lo antes expuesto, los empresarios en general deben de conocer e informarse como anda su empresa ya que de no saber lo que se puede hacer en cuanto al control de inventarios al momento de contar con asesoría de control interno de inventarios no saben que pedir a sus asesores y esto es un grave problema.



## BIBLIOGRAFÍA

SANDRA BARRAGÁN MUÑOZ, LA NECESIDAD DE LA ASESORÍA FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE URUAPAN MICHOACÁN, 1995

JOAQUIN RODRÍGUEZ VALENCIA, COMO ADMINISTRAR PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, ECASA, MÉXICO D.F. 1993

BOLETÍN C-4, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, 1996.

GOXENS ANTONIO, GOXENS MARÍA ÁNGELES, BIBLIOTECA PRACTICA DE LA CONTABILIDAD EDICIONES OCEANO-EXISOS A., BARCELONA, ESPAÑA, 1985.

MORALES, FELGUERES CARLOS, CONTROL Y EVALUACIÓN DE INVENTARIOS EDITORIAL ECASA MÉXICO D.F., 1989.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS A.C., PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS MÉXICO., 1992

NEUMER J.W. JHON, CONTABILIDAD DE COSTOS (PRINCIPIOS Y PRACTICA) UTEHA-MEXICO., 1967.

SÁNCHEZ PÉREZ JOSÉ LUIS, RICO TRUJILLO JORGE, ANÁLISIS Y APLICACIÓN DEL MÉTODO UEPS MONETARIO IMCP A.C.

ALATRISTE SEALTIEL, TÉCNICA DE LOS COSTOS MÉXICO D.F., 1990.

RAÚL DÍAZ GONZÁLEZ, EL FACTORAJE FINANCIERO, CONSULTORIO FISCAL, 1992.

OSORIO SÁNCHEZ, AUDITORIA, EDITORIAL ECASA, 1995.