

151  
2 Eps.



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION**

## **Los Inventarios en las Empresas**

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE  
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
LICENCIADO EN CONTADURIA  
P R E S E N T A  
ALVARO LOPEZ LUCIO**

DIRECTOR DE SEMINARIO:  
C. P. Y L. A. ROBERTO HERRERA VARGAS

**CIUDAD UNIVERSITARIA, AÑO 1965**



## **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 está 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.

# I N D I C E

		Pág.
	INTRODUCCION	1
CAPITULO	I ANTECEDENTES GENERALES	2
	1.1 Antecedentes Históricos	2
	1.2 Concepto	3
	1.3 Importancia de los Inventarios	5
CAPITULO	II LOS INVENTARIOS	7
	2.1 Objetivos	7
	2.2 Problemas	8
	2.2.1 Demanda	9
	2.2.2 Demanda Futura	10
	2.3 Tipos de Inventarios	11
	2.3.1 Inventarios por su Naturaleza o Uso	11
	2.3.2 Inventarios de Sistema	12
	2.3.3 Inventario en cuanto a su Origen o Necesidad	13
	2.4 Obtención de los Inventarios	14
	2.5 Rotación de Inventarios	16
	2.5.1 Rotación de Inventarios por Artículos	17
	2.6 Ciclos Económicos de los Inventarios	18
	2.7 Administración de los Inventarios	20
	2.7.1 La Contabilidad como Instrumento en la Administración de Inventarios	22
	2.7.2 Inversión en los Inventarios	23
	2.7.3 Costos Administrativos	26

CAPITULO	III	VALUACION DE LOS INVENTARIOS	27
	3.1	Inventarios Periódicos	28
	3.2	Inventarios Perpetuos	29
	3.3	Valuación de los Inventarios al Costo	30
	3.4	Costos Especificos o Identificados	31
	3.5	Costos Promedios	31
	3.6	Costo promedio ponderado	35
		3.6.1 Características del Costo Promedio Ponderado	35
	3.7	Costo Promedio Movible	35
		3.7.1 Ventajas	36
	3.8	Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)	36
	3.9	Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS)	39
	3.10	Costo o valor de Mercado el que sea más bajo	43
		3.10.1 Aplicaciones del Método de Costo o Mercado	44
	3.11	Método de Detallistas	48
	3.12	Depreciación de las Existencias	52
CAPITULO	IV	CONTROL DE INVENTARIOS	53
	4.1	Problema Actual	53
		4.1.1 Dispositivos para un mejor control	54
	4.2	Planeación y Control de los Inventarios	55
		4.2.1 Producción	56
		4.2.2 Ventas	56
	4.3	Control y Costos de los Inventarios	57
		4.3.1 Costos del Fedido	57
		4.3.2 Costos de Manejo	57
	4.4	Control de Inventarios y sus Elementos	58
		4.4.1 Definir Objetivos	58
		4.4.2 Definir Políticas	59

4.5	Formulación y Desarrollo de Planes y Normas	60
4.5.1	Sistemas y Procedimientos	61
4.6	Control de Inventarios para fines Fiscales	61
CAPITULO V	LOS INVENTARIOS, SU EFECTO CONTABLE Y FINAN-	
	CIERO	64
5.1	Base Contable de los Inventarios	64
5.2	Las Cuentas de Costo de Producción	64
	5.2.1 Elementos del Costo de Producción	65
5.3	Los Costos de Producción y su Registro Conta- ble	66
5.4	Inventarios en las industrias	68
	5.4.1 Costos por Capacidad excesiva	69
5.5	Costos de Empresas Comerciales	70
5.6	Utilidades de los Inventarios	71
5.7	Aspectos Financieros de los Inventarios	72
	5.7.1 Sus Repercusiones	73
CONCLUSIONES		75
BIBLIOGRAFIA		77

## INTRODUCCION

Considerando la importancia que reviste el rubro de inventarios en el activo de las empresas, tanto privadas como públicas, me nace la inquietud motivante de hacer este trabajo de Seminario de Investigación Contable, en el cual se hace el estudio y análisis de los inventarios de las empresas; con el propósito de poder contribuir para un mejor control de estos bienes físicos que de alguna forma y por negligencia en su manejo sufren fugas o mermas que directamente van a afectar los resultados deficitarios de las empresas.

Es por ello que con el uso de técnicas adecuadas y eficientes se puede hacer funcionar de la mejor manera posible dichos inventarios proponiendo soluciones congruentes y necesarias de aplicación, tratando de vencer los obstáculos que cada una de las empresas enfrenta, pero si ésta hace las veces de regulador de la producción y controlador de las existencias, podrá contrarrestar los efectos de errores en la actividad económica.

Considero que en este trabajo de investigación, el Licenciado en Contaduría o los estudios de ésta profesión encontrarán algunos aspectos que les pueden servir de auxilio y orientación para el desarrollo de trabajos sobre inventarios.

## CAPITULO I

### ANTECEDENTES GENERALES

#### 1.1. ANTECEDENTES HISTORICOS.

La conservación y almacenamiento de productos tiene sus inicios de muchos siglos atrás, cuando el hombre se da cuenta que no nada más trata de allegarse de estos para su consumo, sino que es necesario guardar - parte de ellos para épocas futuras en las que se torna difícil poder ob tener.

En México, antes de la conquista española, se han encontrado indicios - rudimentarios de sistemas de almacenamiento de granos y semillas, entre ellos el maíz.

Los inventarios se han estudiado desde hace mucho tiempo, pero fue hasta principios del presente siglo en que estimulados por el crecimiento de la industria manufacturera y de las diversas ramas de la ingeniería, los investigadores empezaron a utilizar técnicas analíticas de estudio.

A través de largos estudios sobre los inventarios, en la actualidad estos siguen siendo un problema para su mantenimiento, fenómeno que se - presenta en todas las empresas y en cualquier sector de la economía.

Es necesario mantener inventarios en la agricultura, en la industria y en el comercio, debido a que física y económicamente es difícil conse-- guir bienes en el momento en que se demandan, ya que el no tenerlos im-- plica que los consumidores tengan que esperar hasta que haya en existen-- cia.

## 1.2. CONCEPTO.

Los inventarios se refieren a un renglón muy importante del Balance General dentro del Activo Circulante que en un término simple representa una inversión, misma que consiste en un conjunto de productos o materia les propiedad de la empresa.

El Boletín C-4 de Principios de Contabilidad, publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., conceptúa a los inventarios - "como los bienes de una empresa destinados a la venta o a su producción para su posterior venta", tales como materia prima, producción en Proce so y artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empa que, 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 utilizarán en la construcción de inmuebles o maquinaria no deben clasificarse como Activo Circulante.

Para la Enciclopedia Británica en su definición más simple nos dice que los inventarios "es el conjunto de artículos comprados o manufacturados para su utilización o venta".

Para Javier H. Avila González, en su libro Teoría de Inventarios y su - Aplicación refiriéndose a este término hace alusión de que " es el conjunto de materiales que se tienen almacenados para su utilización o ven ta posterior ". Este conjunto de materiales significa capital invertido que se encuentra inmovilizado en un momento dado y que considerado - en términos de la inversión de la empresa, es uno de los activos más -- importantes.

El libro de Contabilidad de Sidney y Davidson, el término inventarios - significa "la existencia de bienes , bienes mantenidos para la venta --



por un negocio al por menor o al por mayor, llamandose mercancías o inventario de mercancías", los bienes mantenidos para la venta por un fabricante se llaman productos terminados. Los inventarios de las empresas industriales, incluyendo trabajo en proceso (productos parcialmente terminados) y materias primas (materiales que forman parte de los bienes producidos) y varios tipos de suministros usados en operaciones administrativas, de venta e industriales, también se incluyen comunmente en los inventarios.

El concepto inventario para Robert L. Dixon, en su libro Contabilidad - para Ejecutivos, define a éstos "como todas las mercancías que posee y tiene una empresa para la venta en el curso regular de su negocio".

Existen tres tipos de inventarios en las empresas fabriles o manufactureras y que se designan como la acumulación de las partidas de propiedad tangibles.

- a) Que se conservan para venderse en el curso ordinario de los negocios.
- b) Que están en proceso o progreso de fabricación para su venta.
- c) Que serán utilizados en la producción de bienes y servicios.

La planeación, programación y control de los inventarios se encuentra - localizada en todas las operaciones de la empresa donde interviene la - localización, producción y distribución de los artículos teniendo presente todo un proceso, ya sea de adquisición de la materia prima para - su transformación o productos terminados para su distribución.

### 1.3. IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS.

Esta ha aumentado fundamentalmente por los avances de las técnicas de producción que han permitido la obtención de nuevos productos y su acelerado ritmo, lo cual implica efectuar mayores inversiones.

El inventario constituye uno de los activos de mayor significación en la mayoría de las empresas, estando sujeto a las fluctuaciones de la actividad económica, las empresas se han visto obligadas a mantener un control efectivo del mismo con el objeto de contrarrestar hasta donde sea posible variaciones en los precios.

Los inventarios constituyen reservas que deben ser utilizadas en una forma racional, para mantener existencias adecuadas y así poder cumplir con objetivos que se tengan planeados por alcanzar.

Los inventarios tienen un significado financiero puesto que se pueden obtener ingresos de su venta o de la venta de materiales o servicios - en cuya producción se empleen. Normalmente dichos ingresos provienen de un proceso continuo y repetitivo o ciclo de operaciones por medio - del cual los materiales son adquiridos y vendidos y se adquieren materiales adicionales para ventas adicionales.

El inventario representa la cantidad de fondos de la empresa, que comprende el torrente de artículos de vida corta requeridos para la realización de sus operaciones corrientes o un rasgo propio de los bienes - del inventario, en contraposición con las unidades de la planta y equipo, es su utilización en piezas o lotes parciales determinados. Una pila de madera, por ejemplo, sale del depósito en unidades o secciones definidas que se consumen en el proceso de fabricación; una máquina -- por el contrario se emplea en su totalidad durante su vida útil y se consume físicamente en este proceso, solo en el grado en que se deteriora y envejece.

Por los puntos tan importantes que se tratan sobre los inventarios, el almacenar mercancías, materia prima o artículos terminados, implica incurrir en costos, ya que mientras duren éstos en este estado, su valor será improductivo. Si dentro de la empresa se pudiera evitar o cuando menos disminuir el inventario, la función de éste sería solamente la - de compensar las fluctuaciones en la producción y el consumo.

Con ello nos damos cuenta de la relevancia que revisten los inventarios en su planeación y control cuando se les orienta al incremento de la - productividad y de la mano de obra de la empresa. La Planeación y Programación de los inventarios se encuentra localizada en todas las operaciones de la empresa.

Concluyendo, el inventario desempeña un papel sumamente importante de las empresas ya que hace las funciones de regulador de la producción - ante los efectos de las fluctuaciones de la actividad económica contra rrestando los errores en las estimaciones de ventas futuras y permite un mejor aprovechamiento de la fuerza de trabajo y de equipo productivo.

Con esto queremos decir que los inventarios constituyen una parte in- dispensable y fundamental en la organización de la empresa, que cuando se controla eficientemente se convierte en uno, o más factores produc- tivos de la misma.

## C A P I T U L O    I I

### LOS INVENTARIOS

El inventario es tan importante en la mayoría de los casos para la operación de un Sistema de producción y de distribución, como son, la maquinaria, la planta y el equipo de transporte; por esto consideramos - como uno de los factores importantes, la planeación y el control de los activos cuando estos están orientados a incrementar la productividad - de la Empresa.

El inventario a su vez tiene influencia en la utilización de la mano - de obra estando determinada por la demanda que se haga de los productos en el mercado, por lo que el incremento de esta, suponemos tendrá, una mayor contratación de personal y lógicamente una disminución de - despidos, siempre y cuando sea el factor de mayor importancia como aparato productivo de las Empresas, de no ser así, podrá ser sustituido - en gran parte por las máquinas.

El tratar de estabilizar la producción, el inventario y la mano de obra y poder alcanzar un equilibrio en el nivel de Empleo y elevar al máximo las ganancias producto de las ventas, se requiere una eficiente planeación de la producción y control de los inventarios, mismos que cuando son manejados de ésta manera se convierten en uno de los factores - indispensables para la Empresa.

#### 2.1. OBJETIVOS.

Toda Empresa determina sus objetivos, mismos que espera alcanzar en un futuro como resultados de un proceso Administrativo.

Mencionando algunos de ellos:

a) Satisfacer necesidades en forma inmediata:

Esto se hace ó por lo menos se trata de hacer, ya que por razones de precaución se mantiene el Inventario, estableciendo-se una cantidad adicional de reserva, ante la imposibilidad - de predecir la demanda con exactitud; es decir, como medida - de seguridad y así poder corresponder a la confianza de los - clientes.

b) Generar Utilidades.

Estas podrán generarse por el incremento en las ventas median-te la exhibición de las mercancías en existencia o la disminu-ción en los costos.

c) Soportar fluctuaciones de la demanda del mercado.

El volumen determinado como cantidad mínima para su venta a - la vista de un volumen predeterminado, por regla general re--sulta difícil equilibrar la demanda de mercancías, por lo que debe existir en inventario para compensar la falta de estos.

## 2.2. PROBLEMAS

Los problemas de los inventarios varían según el giro que cada Empresa tenga y el tipo de Inventario que ésta maneje, puesto que el mantener existencias en el almacén demasiado pequeñas o demasiado grandes podría ocasionar un fracaso.

Por Ejemplo:

Haciendo la suposición de una Empresa que ha dejado de tener existen--

cias de materia prima básica ó de algún material que sea punto clave - para la elaboración de algún producto para su venta, traería como consecuencia la detención ó paro en la producción, otro caso podría ser - el que perdiera uno ó varios clientes por falta de mercancías, considere ramos por esto la falta de una buena Administración, punto que se tratará más adelante.

Los problemas se presentan en todo momento, desde la compra de materia les, productos en proceso, productos terminados, la distribución de -- estos y el Servicio al consumidor.

Surgen entonces preguntas como las siguientes:

Para la compra de materiales; ¿ Qué cantidad de materia prima se va ad quirir o mantener en Inventario ? ¿ Qué descuentos existen y cual es el tiempo de distribución de los pedidos ?

Para la producción se debe planear el abastecimiento de materiales que sean necesarios para el funcionamiento normal de las máquinas utilizadas en el proceso, con el fin de evitar posibles bloqueos o interrup-- ciones innecesarias que no puedan satisfacer la demanda de productos.

### 2.2.1. LA DEMANDA COMO UN PROBLEMA MAS.

Demanda.

En su más breve concepto " Dice que es el Volumen total de un producto ( Inventario ) que puede comprar un grupo de clientes en determinada - área geográfica y durante un cierto período de tiempo ".

Características de la Demanda.

Características que influyen sobre los Inventarios y Control de la producción.

- 1.- Con que frecuencia se van a solicitar los pedidos y cual va a ser el Volumen.
- 2.- Va a existir puntualidad en los pedidos o se van a demorar en la entrega de estos, si son pequeñas las demoras la producción e Inventarios serán mayores.
- 3.- De que forma van a ser distribuidos, puede ser directamente de la fábrica a los clientes o a través de mayoristas o distribuidores, desde luego que esto debe ser planeado en proporción a la distribución de la producción.
- 4.- Exacta precisión de la demanda, para esto la Empresa deberá elaborar cuidadosamente pronósticos fundamentados sobre los distintos mercados en que compita.

#### 2.2.2. LA DEMANDA FUTURA.

Conociendo el nivel de esta demanda se podrán establecer políticas adecuadas de manejo y control.

Clases de Demanda Futura:

- 1.- Inventario cierto.- Cuando existen muchas probabilidades de conocer exactamente la demanda futura.
- 2.- Inventario riesgoso.- Cuando existen probabilidades de conocer la demanda futura.

3.- Inventario incierto.-Cuando no se tienen probabilidades o antecedentes de conocer la demanda futura.

Un problema más sobre los Inventarios lo constituye la toma de decisiones, ya que a veces se toma una sola vez volviéndose estos repetitivos.

El problema fundamental estriba en la minimización de los costos del Inventario, constituyendo múltiples dificultades que se presentan con frecuencia, por tratar de implantar un sistema de control de Inventario en las Empresas. De aquí que sea necesario analizarlo perfectamente y determinar cuales son las funciones que tiene asignadas en la organización y así poder definir los elementos que se utilizarán en el problema.

## 2.3 TIPOS DE INVENTARIOS.

Los inventarios, al constituir la materia de la producción y distribución económica de la Empresa, tiene una distinta significación de acuerdo al punto de vista bajo el cual se consideren.

Estos tipos de Inventario pueden clasificarse en:

### 2.3.1 INVENTARIO POR SU NATURALEZA O USO.

#### a) Material de Producción Directa.

Es el Inventario constituido por materiales disponibles, materia prima en espera de ser transformada en productos terminados y varía directamente en forma proporcional en función al volumen de producción.

#### b) Material de Producción Indirecta.

Es el Inventario que sufre cierta transformación, aunque es difícil



de reconocer en el producto terminado, tiene una relación directa con el volumen de producción.

c) Productos Terminados o Mercancías compradas.

Es el Inventario que se encuentra disponible para la inmediata realización o venta.

d) Material de Mantenimiento o Reemplazo.

Es el Inventario que se consume generalmente en función del empleo y/o producción de la maquinaria y equipo, por lo que no sigue una relación directa y confiable.

e) Refacciones y Accesorios.

Es el Inventario que sirve como complemento para la operación industrial y transformación de la materia prima en productos terminados

f) Artículos de Consumo Fijos y Secundarios.

Son todos aquellos que tienen un relativo consumo y casi independiente al nivel de producción ( Papelería, Equipo de Seguridad y - Limpieza, etc. ).

### 2.3,2 INVENTARIOS DE SISTEMA.

a) Toma Física.

Es el inventario que se obtiene después de haber efectuado un recuento.

b) Según Libros.

Es el Inventario que se deriva de la contabilidad, producto de llevar como registro el Sistema de Inventarios Perpetuos.

c) De Estimación.

Es el monto del Inventario que se trata de conocer en forma aproximada.

### 2.3.3. INVENTARIO EN CUANTO A SU ORIGEN O NECESIDAD.

#### a) Inventario de Seguridad.

Estos Inventarios tienen por finalidad el mantenerse en existencia para poder hacer frente a las variaciones inesperadas de la demanda.

#### b) Inventario por volumen o partida.

Son adquisiciones superiores muy por encima de las necesidades inmediatas de la Empresa, con la finalidad de poder obtener rebajas en los precios de compra o disminuir los gastos por ésta.

#### c) Inventarios de Anticipación.

Oportuna.- Es la adquisición de mercancías que están disponibles - por única ocasión, que corresponden a cierta temporada o aquellos artículos relacionados con la moda.

Por Precaución.- Se trata de mercancías destinadas a cubrir posibles variaciones bruscas en una conocida demanda futura y con esto poder evitar fluctuaciones en el nivel de producción.

#### d) Inventarios Especulativos.

Son todos aquellos inventarios que se destinan a obtener beneficios por ciertos cambios esperados en los precios del mercado.

#### e) Inventarios de Estrategia.

Corresponden a partidas de suma importancia para la continuidad de la producción, ya que se establecen para soportar fuertes interrupciones en cuanto a su abastecimiento ocasionados por un posible pa

ro, una huelga o por políticas de la Empresa.

f) Inventarios en Tránsito.

Son aquellas mercancías que están en camino por llegar del proveedor al almacén o del almacén al consumidor.

## 2.4 OBTENCION DE LOS INVENTARIOS.

Se llega a esta importante partida del activo circulante mediante dos elementos:

- a) Por medio de un conteo físico de las mercancías, para poder conocer estas al finalizar cada ejercicio contable, siendo que la contabilidad solo proporciona el valor más no las unidades. Es por eso que variará el volumen de existencia según el procedimiento que se aplique para cada caso.

Enumeraremos los pasos a seguir en un conteo o recuento físico:

- 1.- La proporción de una o varias listas para las distintas áreas o departamentos, así como para la existencia de varios tipos de Inventarios ( materia prima, materiales en proceso, o artículos terminados ). En caso de aparecer existencias que no estén relacionadas tomarlas en cuenta en otras partidas para posteriores aclaraciones.
- 2.- Se recomienda usar tarjetas preparadas con anticipación asignandoles un No. de folio progresivo según se hayan dividido, ya sea por áreas o departamentos.
- 3.- Contar dos veces, por lo que se formarán 2 equipos de 2 a 4 personas cada una según el volumen por revisar, el primer equipo al término de su conteo entregará la parte correspondiente de la tarjeta

a su supervisor.

El 2o. equipo realizará también su recuento sin enterarse antes - del resultado del primero, estando en poder del supervisor por lo que al finalizar el segundo lo entregará al mismo supervisor, quién comparará los dos y en caso de no ser iguales se hará un tercer re-  
cuento.

4.- Como la lista de lo Inventariado debe seguir un mismo orden de folio ( progresivo) procediendo a la valuación, tenemos como Ejem-  
plo:

REGISTRO DE INVENTARIO:

CIA. AVE., S. A.

Registro de Inventario                      Departamento "A"                      Tarjeta No.

31 de Diciembre de 1984.

No. de Artículos	Unidad	No. de Unidades en Existencia.	Costo Unitario	Costo Total
A 110	Docena	20	\$ 4.25	\$ 85.00
A 111	100	30	6.00	180.00
A 115	Una	10	3.87	38.70
A 120	Docena	52	1.86	96.72
A 121	Docena	6	2.10	12.60

b) Valuación de las Unidades de Mercancías en Existencia.

Se considera la aplicación del más adecuado, de acuerdo a las cir-

cunstancias que operan en el mercado y de su orden económico.

A efecto de los fines de impuestos sobre la renta tanto para soci  
dades mercantiles como para personas físicas con actividades emp  
ariales son elegibles métodos como:

Costos promedios, PEPS, UEPS, costos identificados y de detallis--  
tas.

## 2.5 ROTACION DE INVENTARIOS.

Rotación se entiende como la cantidad de veces que el inventario de --  
mercancías del STOK es reemplazado durante un cierto período de tiempo,  
generalmente los contadores utilizan para sus cálculos el de 1 año 360  
días para hacer más fácil su expresión, siempre que sea practicado con  
mercancías de clase Homógenea.

Los índices de Rotación son muy importantes de obtener, debido a que  
se pueden conocer las necesidades de Stock y a su vez se pueden compa-  
rar los resultados de un ejercicio con otro.

Los índices de Rotación varían de una Empresa a otra así como las de -  
una Industria, Tienda o Departamento y de una clase de mercancía a --  
otra, por lo que existen variaciones que no corresponden con los estan-  
dares fijados, esto desde luego es producto de condiciones favorables  
o desfavorables, debiendose a un exceso de compras o que se presenta -  
la oportunidad de comprar un gran volumen de mercancías con precios de  
ocasión, pero también podría suceder que en ese momento se redujeran -  
las ventas de estos productos adquiridos haciendo que la Empresa de al  
guna forma se viera afectada por posibles pérdidas.

El cálculo para los coeficientes de Rotación de los Inventarios en tra-  
bajos de ejecución y productos terminados no es tan sencillo, puesto -  
que estos rubros comprenden elementos variables que intervienen como -

son la mano de obra y gastos varios que difícilmente pueden ser determinados, por lo que es necesario la separación de cada uno de estos -- que hayan intervenido en la producción.

Los analistas para conocer la situación financiera en que se encuentra la Empresa con relación entre el costo de las mercancías en existencia y el costo de la mercancía vendida durante un año, hacen uso de un --- cálculo como el siguiente:

Existencia actual en Inventario de productos.	\$	200,000.00
Costo de los productos vendidos durante el año anterior.....	\$	1'200,000.00

El Inventario muestra de 1 a 6 veces la cobertura durante un año y que aproximadamente abarca las necesidades de medio mes de ventas ( tomando el año con 12 meses ). Por supuesto que mientras más alta sea la rotación de Inventarios será mejor para la Compañía ya que si esta puede - operar con un Inventario de 3 a 6 días quedará decir que tendrá más fon dos inmovilizados y como consecuencia costos menores.

También se debe tener cuidado ya que el tener existencias en exceso - (inmovilizadas) acarrea costos e intereses innecesarios y consecuente-- mente por el almacenaje de estas, por el contrario niveles bajos de - existencias traen consigo pérdida de ventas y clientes es decir; existen faltantes para abastecer la demanda, por lo que es necesario medir el costo de estos contra los de almacenaje por exceso y así mantener - un equilibrio en su Rotación.

#### 2.5.1. ROTACION DE INVENTARIOS POR ARTICULOS.

El cálculo de rotación de Inventarios por artículos individuales es - útil para la toma de decisiones con respecto a la discontinuación de -

algún artículo o reducción de su existencia.

#### Cálculo de Rotación por Artículos Individuales

Artículo	<u>UNIDADES EN EL INVENTARIO</u>				
	<u>DICIEMBRE 31</u>				
	<u>1983</u>	<u>1984</u>	<u>Promedio</u>	<u>Ventas</u>	<u>Rotación</u>
A -----	36	40	38	152	4.00
B -----	200	180	190	2240	11.79
C -----	180	152	166	1930	11.63
X -----	80	90	86	750	8.72
Y -----	140	120	130	430	3.31
Z -----	600	640	620	3120	5.00

Si un determinado artículo tiene un bajo coeficiente de rotación como muestra el artículo "Y", no constituye una razón suficiente que pueda justificar su discontinuación, ya que puede ser que éste sea un renglón de elevado rendimiento o bien que éste artículo deba de conservarse para mantener una línea completa.

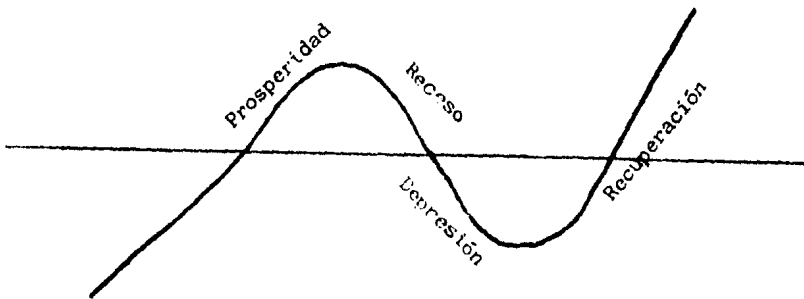
No obstante, un bajo coeficiente de Rotación puede señalar la conveniencia de reducir el Inventario, particularmente si el costo por unidad es elevado, si el artículo puede reponerse fácilmente o si el mismo es bastante voluminoso que se requiera un espacio considerable para su almacenamiento.

#### 2.6 CICLOS ECONOMICOS DE LOS INVENTARIOS.

Los ciclos económicos se dividen generalmente en cuatro fases determinadas por características distintas:

- 1.- Prosperidad.- Fase que se caracteriza por el incremento en la producción, la ocupación, la demanda, los precios, las cotizaciones en el mercado, y todo lo que de lugar a una utilidad.
- 2.- Receso.- Fase donde la economía sufre una baja en el ritmo de crecimiento de las variables anotadas en la fase de la prosperidad, también se tiene un decremento en los salarios, aumentando las rentas, e impuestos esto - desde luego no significa la caída total de la Empresa
- 3.- Depresión.- Esta fase se caracteriza por la contracción general de la actividad económica, al grado de caer en el - punto del escaseamiento de bienes y servicios.
- 4.- Recuperación.- Fase que se caracteriza por un nuevo retorno a la - producción de bienes y servicios.

Representación Gráfica de las cuatro fases sobre una línea de Equilibrio.



LAS CUATRO FASES DEL CICLO DE SHUMPETER



Los ciclos económicos se han dividido en cortos y largos teniendo mayor importancia los largos por tener una expansión de las inversiones reales en su fase de prosperidad, mientras que los cortos traen consigo frecuentes interrupciones dentro de ésta.

La principal causa de los ciclos cortos puede ser la inversión en inventarios, pudiendo ocurrir una acumulación de éstos en relación a la demanda normal por lo que el volumen de artículos que se producen debe igualarse al de las ventas finales.

Cuando los inventarios en las Empresas se mueven con gran rapidez, una gran cantidad de industrias experimentan movimientos en una misma dirección. Es entonces difícil que un grupo pequeño de estas pueda dominar los movimientos del inventario total, por lo que en la mayoría de estas entidades de forma individual realizarán movimientos cíclicos de sus existencias en forma paralela con los demás negocios.

## 2.7 ADMINISTRACION DE LOS INVENTARIOS.

Los Inventarios como parte importante desde el punto de vista de las finanzas, producción y mercado requieren de una administración eficaz para el logro de las utilidades que constituyen como fuente natural la existencia y el crecimiento de toda Empresa.

Si los Inventarios son llevados por el sistema de Inventarios perpetuos los contadores deben estar en posibilidades de tener una buena Administración la cual puede informar en todo momento la posición en que se encuentra la Empresa respecto a las cifras totales de excesos o deficiencias de artículos específicos que sean importantes para el bienestar de la compañía.

La mala administración de los Inventarios traerá diversas situaciones

que afectan a la economía de la Empresa, como son las siguientes:

- Inventarios que estan sujetos a robos, daños o aquellos que sufran deterioro físico.
- A situaciones como variaciones que los inventarios sufren dadas las condiciones de los mercados actuales.
- A problemas Administrativos para su manejo en la adquisición, producción y conversión en efectivo después de la venta de artículos necesarios, por lo que no se van a producir artículos y servicios por simple gusto, sino porque se piensa que existe demanda de ellos, o que ésta puede ser creada mediante una eficaz labor publicitaria de ventas.
- A problemas administrativos para su manejo con eficiencia económica en las ventas. Esto quiere decir, que toda Empresa que continúe operando de una manera ineficiente, tendrá como resultado la disminución de las ventas en el mercado, y por consecuencia se verá arrastrada hacia la quiebra o bien tendrá que alcanzar una mayor eficiencia en su producción para responder a las demandas de los consumidores - que de no ser así ésta desaparecerá en muy poco tiempo del mercado, situación que se presenta solo en condiciones de libre competencia y en países como lo es el nuestro.

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

Como ejemplo de un modelo de conducta utilizado por todo empresario con fines lucrativos es el de maximizar utilidades tratando constantemente de ajustar su producción y sus precios en sus inventarios ca

da vez que estos sufran modificaciones. Esta actitud va a originar -- que la Empresa esté en continuo estado de agitación y sobresalto, pudiéndose en ocasiones incurrir en ajustes exagerados frente a cambios pequeños.

- Evitar enfrentamientos que la Empresa tenga al querer disponer de fondos que le permitan poder realizar inversiones ventajosas, las cuales exigen de un fuerte desembolso de efectivo.
- Se debe tener una buena eficiencia en la Empresa y en general mejorar la Administración para poder obtener una considerable reducción en -- los costos de producción.

El funcionamiento de la Administración en los Inventarios va a ser -- confiable cuando sean usados métodos como la planeación y el control Administrativo dentro de los procedimientos de organización y acciones de Dirección y Supervisión, atendido siempre a la naturaleza de -- las mercancías así como su destino y distribución permitiendo convali-- dar y apoyar el desarrollo de las actividades de la Empresa.

#### 2.7.1 LA CONTABILIDAD COMO INSTRUMENTO EN LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS.

La experiencia y el ejercicio de los hombres de negocios en las Empresas es muy importante para la toma de decisiones, y para la Administración de sus operaciones, pero en muchos casos los datos contables constituyen fuentes valiosas para la toma de decisiones.

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

ción de estos.

Los principios de Contabilidad son dinámicos y/o adaptables a las necesidades de la Empresa, en todo caso, se requiere el criterio del contador para momentos en que es indispensable la aplicación de un juicio.

El emplear datos contables como ayuda para la función Administrativa es de requerirse como primer punto, el definir el problema en particular y poder señalar los datos mismos, que se conozcan claramente y que sean de utilidad para llegar a un resultado confiable para la toma de una de ci si ón.

Resulta oportuno mencionar que el uso inteligente que se le dé a los da tos probablemente solo sea posible para aquellos a quienes este en ca rga da la toma de decisiones comprendiendo el funcionamiento básico del desarrollo contable.

## 2.7.2 INVERSION EN LOS INVENTARIOS.

La circulación y los continuos cambios en sus niveles de Administración tienen efectos económicos trascendentales en los Inventarios lo cual -- afecta seriamente a la economía de la Empresa, en cuanto a que existen costos que se asocian al mantenimiento y renovación de estos, los Inven tarios tienen dos efectos fundamentales que vienen a comprobar su fun-- ción y destino en la Empresa:

- a) Generación de Utilidades. Cuando los Inventarios que corresponden a la Empresa tienen un valor en libros que, comparados con el pre-- cio de venta, van a permitir la recuperación de su valor de Inver-- sión y de distribución, obteniéndose así por diferencia una utili-- dad.

b) Renovación de Existencias. Se hace esto con el fin de evitar obsolescencia, deterioro o envejecimiento, que como consecuencia acarrea pérdidas.

De acuerdo con J.L. Urquijo, Ochoa Oyarzabal y Usoz los objetivos más comunes de una inversión son:

- 1.- Dar, mantener o aumentar el beneficio de la Empresa.
- 2.- Lograr el desarrollo de la misma.
- 3.- Ampliar o mejorar el mercado.
- 4.- Ampliar o mejorar la actividad de la Empresa.
- 5.- Reducir costos.
- 6.- Mejorar calidades.
- 7.- Consolidar posiciones mejoradas.
- 8.- Defenderse.

Cabe señalar que el considerar más de un objetivo en la Inversión resulta problemático en cuanto a su valorización y jerarquización por lo que se prefiere aquella inversión que cumpla con las condiciones básicas y alcance en más alto grado el objetivo.

En la práctica podemos decir que existen niveles de Inventarios que son apreciados de manera diferente de acuerdo a los distintos funcionarios que la Empresa tenga.

Por Ejemplo:

- El Gerente de Ventas.- Pretenderá tener en existencia grandes cantidades de mercancías con el propósito de surtir placenteramente a su clientela.
- El Contralor.- Tendrá un criterio diferente, por lo que los Inventarios de mayor importancia que se encuentran almacenados le repre-

sentarán limitaciones de efectivo e inmovilizaciones de capital.

- El Gerente de Producción.- Preferirá mantener el nivel en los Inventarios igualado al ritmo de sus tareas reduciendo los costos y tratando de obtener el máximo rendimiento de la mano de obra así como utilizar la más alta capacidad de la planta.

Estos tres criterios representan que lo que se venda sea factible de producirse y que a su vez lo que se produzca sea consecuente -- con el aprovechamiento de las Inversiones.

El determinar Inventarios significa la necesidad constante de poder satisfacer objetivos diversos, por lo que se puede minimizar -- la Inversión sobre estos siempre y cuando se pueda atender a la de manda.

Por otro lado el maximizar el monto de las Inversiones como existencias excesivas van a originar perjuicios mismos que el Dr. -- Francisco Cholvis anuncia textualmente.

- a) Mantiene Inmovilizado el capital circulante en una determinada pro porción.
- b) Su compra o producción exige recursos financieros para hacer frente a los pagos que reclama ese exceso de Stock.
- c) Aumentan los gastos de Almacenamiento.
- d) Es mayor el riesgo de los deterioros y de la obsolencia de los bie nes de cambio.

Por ello resulta de mayor conveniencia fijar cada uno de los bienes de cambio, el Stock máximo compatible con el nivel de producción y ventas.

(\*)

(\*) Organización Costos y Balance del Dr. Francisco Cholvis. Editorial - Ateneo Vol. pag. 271 y 272.

### 2.7.3. COSTOS ADMINISTRATIVOS.

Pueden existir costos o pérdidas por no implantarse Controles Contables y Administrativos para la más eficaz Administración de los Inventarios.

Estos costos motivo de la Administración pueden resumirse en los siguientes:

- Costos por espacio ocupado.
  - Rentas.
  - Mantenimiento.
  - Servicios.
  - Depreciación.
  - Impuestos.
  - Otros Gastos.
  
- Costos de Capital.
  - Equipo para mejorar y almacenar el Inventario.
  
- Costos de Servicio de Inventarios.
  - Mano de Obra.
  - Costo de registro y control de inventarios.
  - Gastos de recepción y almacenamiento.
  - Gastos por Seguros e Impuestos.
  - Gastos para prevención de robos, daños o deterioros.
  
- Riesgos en los Inventarios.
  - Por disminución en los precios.
  - Por cambio de estilo.
  - Por obsolescencia, etc.

## C A P I T U L O    I I I

### VALUACION DE LOS INVENTARIOS.

Los valores a los que se registran los inventarios de mercancías son - considerados por cada una de las Empresas de acuerdo a las posibilidades que tengan para escoger el sistema de valuación aplicable y con es to puedan influir sobre las decisiones de los acreedores e inversionis tas, ya que ellos son los que utilizan los Estados Financieros como -- fuente de información, por otro lado quizá lo más importante es la Va luación Contable que se le de a los Inventarios afectando en forma di recta el monto de la utilidad neta de un ejercicio, es decir; que la - cifra que se presenta como inventario al final de un ejercicio afecta en forma directa a la última.

Mientras sea mayor la cantidad que se presenta como inventario al fi-- nal del período más será la utilidad neta, y viceversa cuando sea me-- nor la cantidad de inventario, se obtendrá menos utilidad.

Es esencial para todo sistema de Contabilidad, el tener como principio el de la consistencia para no pasar de una a otra estimación cada año, según convenga.

En la determinación de las utilidades o pérdidas es fundamental valuar los inventarios de mercancías compradas o artículos producidos, el mé- todo para valuarlo será el mismo de un ejercicio o período contable a otro, con el fin de que esas utilidades o pérdidas se determinen sobre bases homogéneas y consistentes, por lo que al cambiarse de método en la valuación de los inventarios es necesario cuantificar los aumentos y/o disminuciones que sufren los resultados del ejercicio, para apre- ciar la alteración de éstas al usarse un nuevo método.



De acuerdo a los métodos de valuación existen dos factores esenciales:

1.- La asignación de los costos más apropiados a los ingresos del período contable, para determinar en forma adecuada las utilidades realizadas, siendo que hay diferentes costos unitarios cuando se compran o fabrican las mercancías, así mismo cuando éstas se venden o consumen encontrándose más de un costo unitario.

2.- La forma en que se conocen los inventarios finales.

- Por recuento físico periódico.
- A través del procedimiento de Inventarios Perpetuos.

Estos dos sistemas en función de los artículos específicos determinan el método particular para el registro y control del flujo o movimiento de los Inventarios, ya sea para costear los artículos vendidos o consumidos o aquellos que forman parte de existencias al cierre del período contable. Estos dos sistemas desde luego no coinciden ni son similares en todas las Empresas industriales o Comerciales, puesto que los inventarios son distintos en cada una de ellas, tanto en su composición como en su materialidad, en razón de esto, surgen entonces los distintos métodos básicos de valuación de las existencias.

### 3.1 INVENTARIOS PERIODICOS.

Cuando se utiliza este sistema, no se hace ningún registro o asiento de los costos de productos fabricados, vendidos o usados durante el período, sino que se hacen hasta el final de éste, utilizando el recuento físico o por medio de la valuación del Inventario y el costo de los productos vendidos o materiales usados.

Por ejemplo:

Inventario de mercancías lo. de Enero de 1984.	\$	100,000.00
Compra de mercancías durante 1984.		<u>1'000,000.00</u>
Mercancías disponibles para su venta durante 1984.	\$	1'100,000.00
Inventario de mercancías al 31 de diciembre 1984.		<u>200,000.00</u>
Costo de las mercancías vendidas durante 1984.	\$	900,000.00
		=====

Este método de valuación presenta una desventaja por el supuesto que -- se hace de que todos los bienes no contabilizados por el inventario -- han sido vendidos o usados, así como las pérdidas, por desperdicio o -- faltantes que son ocultados en el costo de los productos vendidos.

Esto hace que las Empresas que utilicen este tipo de valuación tengan que preparar Estados Financieros más frecuentes que los usados una vez al año.

### 3.2 INVENTARIOS PERPETUOS.

Este método se diseña de modo que el sistema de registros se lleve a -- cabo de tal forma que el costo de la mercancía vendida o la del mate-- rial usado sea registrado en el momento en que estos activos, son rea-- lizados (comercializados) o consumidos, determinando los retiros por -- medio de la observación física.

Este método ayuda a mantener al día la información sobre los artícu-- los que se encuentran realmente en existencia.

Es indispensable hacer un recuento físico de los productos en existen-- cia haciéndose en lapsos cortos para verificar la precisión de las ci-- fras en libros y así poder ajustar las pérdidas por reducciones o devo-- luciones. Registrando las compras o salidas en forma de cuenta de ma--

nera que la cantidad y la suma en dinero de las existencias se muestren en forma continúa.

ALMACEN	\$ 36,000.00	
CUENTAS POR PAGAR (CAJA)		\$ 36,000.00
Compras registradas en libros.		
COSTO DE VENTAS	28,000.00	
ALMACEN		28,000.00
Costo de Ventas Registradas en Diario General.		
CUENTAS POR PAGAR	400.00	
ALMACEN		400.00
Devolución registrada por el Diario General.		

3.3. VALUACION DE LOS INVENTARIOS AL COSTO.

La valuación del Inventario al valor de adquisición no es difícil cuando permanecen los costos fijos, pero se vuelve problemático al momento de adquirir artículos idénticos en valores diferentes por no saber que costos aplicar al inventario final y cuales al de ventas.

Existen como mínimo cuatro maneras aceptadas para designar el costo de los artículos del Inventario final y a los artículos vendidos, como son: los precios específicos, primeras entradas, primeras salidas - (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS), y Costos promedios.

Algunas Empresas siguen año con año el criterio uniforme de valuar sus existencias al costo, no tomando en cuenta los cambios de precios en los mercados, sucediendo en muchos de los casos que aún cuando las mercancías se hayan comprado a un precio superior al de reposición, va

tener efectos en su reventa recuperando el valor que por ellos se pagó.

El costo de las mercancías disponibles tiene como significado la suma total que se ha pagado por ellas y que permanecen sin venderse al final del ejercicio, pudieron haberse comprado lotes de artículos con precios diferentes, aún cuando estos son homogéneos tendrán costos distintos resultando difícil relacionarlos para mostrar el valor actual como activo.

#### 3.4 COSTOS ESPECIFICOS O IDENTIFICADOS.

Estos son aplicables cuando intervienen en forma individual en cada artículo, siendo identificados para la asignación en los costos del inventario y de los artículos vendidos.

Este método de valuación va a ser aplicado siempre que corresponda a unidades de mercancías únicas o distintas unas de otras, tal es el caso de maquinaria, muebles o equipo de oficina. Este método deja de ser útil cuando existen mercancías que pierden su identidad en el momento de su transformación como lo son el maíz, el algodón, etc.

#### 3.5 COSTOS PROMEDIOS.

Los costos promedios, " 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 o producidos".\*

La técnica de valuación a costos promedios es la más utilizada en nuestro medio, por lo que su cálculo es sencillo como se muestra a continuación:

\* Boletín C-4 Inventarios.

Se compran en:

Enero	un Kilogramo de artículo "A" en	\$ 200.00
Febrero	un Kilogramo de artículo "A" en	240.00
Marzo	un Kilogramo de artículo "A" en	340.00
		<hr/>
		\$ 780.00

Costo Promedio      \$  $\frac{780.00}{3 \text{ Unidades}}$  =      \$ 260.00

La tarjeta de Almacén es un auxiliar que sirve para controlar y analizar las existencias de mercancías o productos terminados en almacén -- tanto en unidades como en valores.

Veamos:

TARJETA DE ALMACEN

ARTICULO " A "

UNIDADES					COSTO				
<u>Fecha</u>	<u>Referencia</u>	<u>Entrada</u>	<u>Salida</u>	<u>Existencia</u>	<u>Unitario</u>	<u>Promedio</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	<u>Saldo</u>
10/1/84	op.1	200		200	100.00		20,000.00		20,000.00
25/1/84	op.2	300		500	120.00	112.00	36,000.00		56,000.00
15/11/84	op.3		150	350		112.00		16,800.00	39,200.00
20/11/84	op.4	300		650	135.00	122.62	40,500.00		79,700.00
28/11/84	op.5		250	400		122.62		30,655.00	49,035.00

A continuación se presentan las operaciones registradas y los cálculos correspondientes.

1.- Se compran 200 Unidades del Artículo "A" a \$ 100.00 c/u

2.- Se compran 300 Unidades del Artículo "A" a \$ 120.00 c/u

En este caso de nuevas adquisiciones a costo diferente es necesario obtener el costo promedio.

$$\begin{array}{r} \$ \quad 56,000.00 \\ \hline 500 \text{ Unidades} \end{array} = \$ 112.00 \text{ costo promedio.}$$

3.- Por la venta se dan de baja 150 Unidades del Inventario

$$150 \text{ Unidades a } \$ 112.00 \text{ c/u} = \$ 16,800.00$$

4.- Se compran 300 Unidades nuevas del Artículo "A" a \$ 135.00 se debe obtener el nuevo costo promedio.

$$\$ 79,700.00 + 650 \text{ Unidades} = \$ 122.62$$

5.- Por la venta se dan de baja 250 Unidades del Artículo "A"

$$250 \text{ Unidades a } \$ 122.62 = \$ 30,655.00$$

De la misma manera se seguirán registrando las operaciones de la Empresa.

Naturalmente que si se manejan varios artículos se requiere una tarjeta por cada uno de ellos y la suma de los saldos de todos deberá corresponder al saldo de la cuenta " Almacén " que se presenta en el Balance General.

### 3.6 COSTO PROMEDIO PONDERADO

Por medio de este costo la mercancía vendida o usada en cualquier período tiene un costo unitario uniforme, siendo necesario esperar hasta el final, para determinar el costo de las mercancías vendidas y el costo del inventario remanente.

#### 3.6.1 CARACTERISTICAS DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO.

- a) El costo promedio produce efecto al minimizar las variaciones extremas con los precios de compra.
- b) Si los precios en el mercado están al alza, el costo promedio ponderado se encontrará más bajo que el Costo Corriente y cuando están a la baja será en forma viceversa.
- c) Es de mucha utilidad la aplicación de este método, cuando no se lleva el sistema de inventarios perpetuos ya que su cálculo se hará después de un recuento físico de unidades al cierre del ejercicio.
- d) Se puede cuantificar el inventario final y el Costo de Ventas sobre la misma base y al mismo tiempo.

### 3.7 COSTO PROMEDIO MOVIBLE

Los costos unitarios movibles son afectados únicamente por las Compras, es decir; que se calculen inmediatamente después de cada compra, a fin de poder mantener los costos unitarios al día, el propósito de este método es de poder aumentar o disminuir los costos de acuerdo a las can-



tidades compradas y sus fluctuaciones.

### 3.7.1 VENTAJAS

- a) En su aspecto práctico y matemático es sólido y firme, por lo que está fuera de cualquier manipulación.
- b) El promedio de este costo es más actualizado, por lo que es más - confiable que el ponderado.

### 3.8 PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

Este método de valuación es soportado por el supuesto de que las prime ras unidades recibidas, son las primeras en utilizarse o venderse, por lo que las que se encuentran en existencia son las últimas en haberse recibido y son las que constituyen el inventario. Esto da margen a de cir que algunas de las Empresas comerciales instruyen a los empleados para que éstos vendan en primer lugar las mercancías más antiguas. Por supuesto que esto no es tan real, ya que el flujo de algunos productos no es constante debido a que nunca son utilizados o vendidos y terminan siendo desechos o rematados como simple desperdicio, haciendo que algu nas mercancías se muevan más despacio que otras.

Como ya se mencionó, las mercancías más antiguas de un determinado tipo deben salir del Almacén en forma continua pudiendo ser éstas perce deras con el tiempo o expuestas a deterioro, averías o a cambios de es tilo.

El método de valuación PEPS con un sistema de inventarios perpetuos, - el saldo arrastado después de cada entrada o salida debe ser analizado para reflejar todos los precios aplicables a las partidas no usadas.

La valuación de Inventarios por el método de PEPS consiste básicamente en controlar los productos y sus costos por orden de adquisiciones, es decir; al dar de baja inventarios se deben considerar los primeros artículos adquiridos, en una segunda baja a los adquiridos en segundo lugar, en una tercera, a los adquiridos en tercer lugar y así sucesivamente. Ejemplo:

---

TARJETA DE ALMACEN

---

ARTICULO " A "

---

U N I D A D E S					C O S T O				
<u>FECHA</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>ENTRADA</u>	<u>SALIDA</u>	<u>EXISTENCIA</u>	<u>UNITARIOS</u>	<u>PROMEDIO</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO</u>
	op.1	200		200	100.00		20,000.00		20,000.00
	op.2	300		500	120.00		36,000.00		56,000.00
	op.3		150	350	100.00			15,000.00	41,000.00
	op.4	300		650	135.00		40,500.00		81,500.00
	op.5		50	600	100.00			5,000.00	76,500.00
	op.5		200	400	120.00			24,000.00	52,500.00

---

Operaciones.- Las mismas utilizadas en el punto de la Tarjeta de Almacén de costo promedio.

- 1.- Se compran 200 Unidades del Artículo "A" a \$ 100.00 c/u
- 2.- Se compran 300 Unidades del Artículo "A" a \$ 120.00 c/u
- 3.- Por la venta se dan de baja del Inventario 150 Unidades, siendo - las primeras 200 Unidades adquiridas a \$ 100.00 dando de baja 150 (quedando en el Almacén 50 Unidades).

150 Unidades a 100.00 c/u = \$ 15,000.00

- 4.- Se compran 300 Unidades nuevas del Artículo "A" a \$ 135.00 c/u.
- 5.- Se dan de baja, por venta 250 Unidades del Artículo "A" para valorar la salida.

50 Unidades a \$ 100.00 c/u (1a. Adquisición) \$ 5,000.00

200 Unidades a \$ 120.00 c/u (2a. Adquisición) \$ 24,000.00

El saldo de la tarjeta está formado por:

100 Unidades a \$ 120.00 c/u	\$ 12,000.00
300 Unidades a \$ 135.00 c/u	40,500.00
	<hr/>
	\$ 52,500.00
	=====

Este método requiere de un control más estricto y un trabajo más laborioso para determinar el costo de los artículos que salen del Almacén.

### 3.9 ULTIMAS ENTRADAS - PRIMERAS SALIDAS ( UEPS )

Ante la presencia continua de la inflación en la economía de nuestro país (alza constante de precios) surge el interés de muchas Empresas por la adopción del método UEPS, por lo que significa la defensa en equilibrar la estabilidad financiera en lo que concierne a la cuantificación de las utilidades, dentro de un mayor acercamiento del costo

con los ingresos al vender las mercancías.

El método de valuación UEPS funciona bajo el supuesto de que las últimas unidades recibidas son las primeras en usarse o venderse. De acuerdo con este método, el costo de las unidades que quedan en existencia representan el costo más antiguo, sin embargo las salidas son valoradas a los costo más nuevos. De esta manera los inventarios finales tienden a quedar a un nivel más bajo de costo en el Balance General, desde luego que puede variar el costo asignado a ese inventario final respecto al valor actual debido a fluctuaciones de los precios en la adquisición y en la producción.

Como ya se mencionó, este método es usado durante períodos en los que existe la continua inflación donde los costos y los precios de venta tienden a subir en forma paralela, tratando de igualar los costos en los que se ha incurrido de hace días o meses contra ingresos por venta actuales, es en ese momento cuando se considera necesaria la aplicación del costo a la unidad del inventario que ha permanecido durante mucho tiempo en la estantería. El resultado de esta determinación de alguna manera será una utilidad; ilusoria por el deterioro del poder adquisitivo de la moneda ante los altos precios de nuevas adquisiciones.

Si los costos de los últimos artículos recibidos se comparan con los ingresos por ventas, la justificación para este método es que una Empresa en marcha debe, en cualquier momento mantener una cierta cantidad de artículos en existencia; en consecuencia, cuando se vendan éstos deberán sustituirse de inmediato. De esta manera una venta es la que causa el reemplazo de los artículos, estos costos deberán ser enfrentados con los que provocaron las adquisiciones.

La valuación de inventarios por este método consiste en dar de baja materiales o productos del Almacén siguiendo un orden inverso al utilizado en el método PEPS, siendo que los últimos artículos en entrar, son

TARJETA DE ALMACEN

ARTICULO " A "

UNIDADES					C O S T O				
<u>FECHA</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>ENTRADA</u>	<u>SALIDA</u>	<u>EXISTENCIA</u>	<u>UNITARIO</u>	<u>PROMEDIO</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO</u>
	cp.1	200		200	100.00		20,000.00		20,000.00
	cp.2	300		500	120.00		36,000.00		56,000.00
	cp.3		150	350	120.00			18,000.00	38,000.00
	cp.4	300		650	135.00		40,500.00		78,500.00
	cp.5		250	400	135.00			33,750.00	44,750.00

Los primeros en salir y así sucesivamente. Ejemplo:

Operaciones.- Las mismas utilizadas en los casos de Costo Promedio y PEPS.

- 1.- Se compraron 200 Unidades del Artículo "A" a \$ 100.00 c/u
- 2.- Se compraron 300 Unidades del Artículo "A" a \$ 120.00 c/u
- 3.- Por la venta se dan de baja del inventario 150 Unidades. Para este caso se deben de dar de baja al último costo de adquisición.

150 Unidades a \$ 120.00 = \$ 18,000.00

- 4.- Se compran 300 Unidades nuevas del Artículo "A"
- 5.- Se dan de baja por venta 250 Unidades del Artículo "A" para su valuación de salida:

250 Unidades a \$ 135.00 c/u (última entrada) \$ 33,750.00

El saldo de la tarjeta está formado por:

200 Unidades a	\$ 100.00 c/u	\$ 20,000.00
150 Unidades a	120.00 c/u	18,000.00
50 Unidades a	135.00 c/u	6,750.00
		<hr/>
		\$ 44,750.00
		=====

Para este método también se requiere llevar un control estricto sobre el costo de los artículos que salen del Almacén y que afecta a los resultados de operación.

Efecto en Resultados. :

		<u>V E N T A</u>		
		500	500	500
COSTO	PROMEDIO	112		
	PEPS		100	
	UEPS			120
	UTILIDAD	388	400	380

Comparación de las existencias en tarjetas y sus valores.

<u>METODO</u>	<u>UNIDADES EN EXISTENCIA</u>	<u>S A L D O</u>
Costo Promedio	400 Unidades	\$ 49,035.00
PEPS	400 Unidades	52,500.00
UEPS	400 Unidades	44,750.00

Como se puede observar el valor total de los inventarios aparece más - alto con el método PEPS, en razón a que contablemente se retienen los últimos y más elevados costos de las mercancías adquiridas, es decir; - si se compran dos artículos, uno en \$ 100.00 y otro en \$ 150.00 se da de baja el costo del primero, el inventario quedaría al costo más alto, que es el correspondiente a \$ 150.00

### 3.10 COSTO O VALOR DE MERCADO, EL QUE SEA MAS BAJO.

Este método es aceptado para el avalúo del inventario final con el precio al costo o al precio normal de mercado, cualquiera que sea menor.

Por costo se entiende " la adquisición o producción en que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa, en principio la - suma de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que direc-



ta e indirectamente se incurren para dar a un artículo su condición de su uso o venta". ( \* )

El precio del mercado significa " El costo de reposición, sea este por adquisición o producción " .

El termino costo de reposición debe entenderse, como la compra directa o producción. Según sea el caso, obteniendose de varias maneras, por cotizaciones publicadas en revistas especializadas o en mercados, por precios de facturas de los proveedores, etc.

Si el Costo de Reposición en la fecha del inventario es menor que el - precio pagado por aquellos artículos en existencia, el Criterio Conser- vador hace imperativo que se adopte la cifra más baja, aunque por la - fuerza de la competencia es preciso llevar a efecto un reajuste en el precio de venta a los artículos que se les fijó originalmente, no siem- pre existe esa estrecha relación entre el precio del mercado cuando -- éste es menor que el de costo.

### 3.10.1 APLICACIONES DEL METODO DE COSTO O MERCADO.

Aplicación Artículo por Artículo.

Artículo	Cantidad	P R E C I O			Importe del Inventario
		Costo	Mercado	Más bajo	
Modelo 350	20	\$ 50.00	\$ 40.00	\$ 40.00	\$ 800.00
Modelo 420	35	60.00	50.00	50.00	1,750.00
Modelo 460	42	75.00	80.00	75.00	3,150.00
Modelo 530	45	61.00	60.20	60.20	2,709.00
Modelo 410	24	80.00	85.00	80.00	<u>1,920.00</u>
					\$ 10,329.00
					=====

(\*) Boletín C.-4 Inventarios.

Aplicaciones Grupo por Grupo.

Artículo	Cantidad	P R E C I O		I M P O R T E		Inventario
		Costo	Mercado	Costo	Mercado	
Vasos de Vidrio						
Modelo 350	20	\$ 50.00	\$ 40.00	\$ 1,000.00	\$ 800.00	
Modelo 420	35	60.00	50.00	2,100.00	1,750.00	
Modelo 460	42	75.00	80.00	<u>3,150.00</u>	<u>3,360.00</u>	
				\$ 6,250.00	\$ 5,910.00	\$ 5,910.00
				=====	=====	

Vasos

Modelo 530	45	61.00	60.20	\$ 2,745.00	\$ 2,709.00	
Modelo 410	24	80.00	85.00	<u>1,920.00</u>	<u>2,040.00</u>	
				\$ <u>4,665.00</u>	\$ <u>4,749.00</u>	\$ 4,665.00
						\$ 10,575.00
						=====

Aplicación General.

Artículo	Cantidad	P R E C I O		I M P O R T E		Inventario
		Costo	Mercado	Costo	Mercado	
Modelo 350	20	\$ 50.00	\$ 40.00	\$ 1,000.00	\$ 800.00	
Modelo 420	35	60.00	50.00	2,100.00	1,750.00	
Modelo 460	42	75.00	80.00	3,150.00	3,360.00	
Modelo 530	45	61.00	60.20	2,745.00	2,709.00	
Modelo 410	24	80.00	85.00	<u>1,920.00</u>	<u>2,040.00</u>	
				\$10,915.00	\$ 10,659.00	\$10,659.00
				=====	=====	=====

De acuerdo con lo anterior, algunas unidades se toman al Costo y otras al Valor de mercado a que se hace referencia es el de reposición o del

Costo de Compra. El propósito del Método de Costo o mercado es el reconocimiento del descenso del poder adquisitivo de la mercancía, registrando la pérdida en el período en el cual operan las fuerzas que la producen.

El precio más alto aceptable es el de venta de las mercancías menos -- cualquier costo directo, si ese precio es menor que el original. El más bajo aceptable es el de venta menos la utilidad bruta normal. El uso de este precio permite una declinación parcial en el poder adquisitivo que deba reconocerse por ejemplo: Se pueden adquirir mercancías con un costo de \$ 400.00 y normalmente se venden a \$ 600.00 , ahora -- pueden venderse en \$ 500.00 . Es necesario valuar el Inventario a no menos de \$ 300.00 , ya que la utilidad bruta normal se realizará con esta cifra.

Debido a que los precios de venta no siempre corresponden exacta y rápidamente a los de costo, la aplicación de la regla resulta una deformación en la utilidad neta en el año, de la declinación en el precio y de nuevo en el año siguiente, ejemplo: Supóngase que una Empresa compra mercancías a un costo de \$ 1'000,000.00 las fija en un precio de venta de \$ 1'500,000.00 y vende la mitad de esos artículos.

La utilidad bruta de los artículos vendidos se calculará como sigue:

Venta	\$	750,000.00
Costo de Ventas		500,000.00
Utilidad Bruta	\$	250,000.00
		=====

Pero si el costo de reemplazo de \$ 500,000.00 de los artículos no vendidos hubiera bajado a \$ 450,000.00 a la fecha del inventario, el estado de resultados, basado en la aplicación de costo o mercado.

	Ventas		\$ 750,000.00
	Costo de Ventas		
	Compras	\$ 1'000,000.00	
Menos:	Inventario Final	<u>450,000.00</u>	<u>550,000.00</u>
	Utilidad Bruta		\$ 200,000.00
			=====

Los comerciantes por lo regular se niegan a bajar los precios de venta de sus artículos, tratando de realizar la mercancía a su precio normal si es posible.

Para aquellos en que los costos de reemplazo son inferiores a los reales.

- 1.- Los artículos aparecen al costo, aún cuando el de reemplazo sea menor, si no ha habido ni se espera una disminución al del precio de venta.
- 2.- Algunas veces los artículos deben ponerse a un precio inferior al costo, pero superior al de reemplazo.

La aplicación de la regla al costo o valor de mercado el que sea más - bajo, en función del conservatismo significa:

- a) Cuando las mercancías en existencia representan un valor comercial o de realización menor al de su costo existe una pérdida de inversión, ya que en el momento de su venta los ingresos tienen - que ser consecuentes con el costo de reposición de los mismos.
- b) El Activo en inventarios estarán al valor más bajo para fines del Balance General.
- c) Los inventarios finales se valúan bajo la suposición de que los - precios de venta decrecen en proporción directa a bajo del costo

de reemplazo de las mercancías correspondientes.

### 3.11 METODO DE DETALLISTAS.

Este método de valuación requiere que se lleve un registro de las Compras y sus devoluciones y rebajas, tanto al precio de costo como al de venta. El inventario inicial y cada facturá que se reciba se contabilizará en un libro o bien se registrará en un sistema computarizado, siendo necesario hacer ésto, toda vez que exista cualquier aumento en los precios - (alzas) o disminuciones en los mismos (bajas).

Este sistema es utilizado en Empresas dedicadas a vender al menudeo -- como las tiendas, departamento, supermercados y negocios similares dedicados a la compra y venta de múltiples mercancías, proporcionando un valor contable para el inventario sin tener que llevar un costoso sistema de valuación como lo es el de inventarios perpetuos donde se lleva el control tanto de unidades, como de valores para cada tipo de -- artículos.

Consecuencias por manejo de mercancías.

- Se vuelve poco práctico el controlar las entradas, salidas y existencias de mercancías por medio del método de inventarios perpetuos.
- Se vuelve oneroso al practicar inventarios físicos constantes --- (mensuales) para determinar el costo de ventas y las utilidades.

El Método de detallistas para su implementación requiere de:

- a) Comprar y vender dentro de un grupo clasificado por artículos similares para el control de su comercialización.

- b) Agrupadas las mercancías, establecer divisiones, departamentos o secciones de manera que puedan ser controlados.
- c) Establecer un método de costeo de compras de mercancías para su venta año con año, tanto para efectos contables como de carácter fiscal.
- d) La asignación a cada grupo de mercancías da un porcentaje de utilidad bruta.
  - El deseado para mercancías en existencia.
  - El previsto para clasificación de las mercancías.
  - El esperado en el manejo de nuevos artículos.
- e) Establecer todo un procedimiento de control en el funcionamiento y manejo de las variadas operaciones en aspectos como los siguientes:
  - Reunir los artículos en grupos homogéneos para su exhibición y venta.
  - Tener revisiones periódicas en los márgenes de utilidad bruta debido a los constantes cambios en los precios.
  - Tener control en los traspasos de mercancías de un departamento a otro.
  - En la medida que sea necesario realizar inventarios físicos - con el fin de ajustar las existencias reales.

Es indispensable en todo establecimiento realizar supervisiones sobre los precios, para evitar una acumulación de existencias que no tuvieron salida y también con el objeto de que el criterio que se observe en la fijación de éstos, refleje estrechamente los cambios ocurridos en los mercados originarios. En consecuencia, en unos casos es necesario reducir el precio de venta inicialmente fijado a los artículos y -

en otros es conveniente aumentarlos para aprovechar las condiciones favorables del mercado.

Para este método de valuación de inventarios siempre resulta conveniente comprobar las existencias en cada uno de los departamentos, mediante la práctica de un inventario efectivo, este puede llevarse a cabo en el momento que sea más oportuno para cada sección, sin que resulte indispensable ejecutar la operación al mismo tiempo en todos los departamentos. Mediante la observación de este procedimiento puede llegarse a conocer prácticamente las cifras en que usualmente difiere el inventario físico o material del inventario al final del ejercicio, y realizar el ajuste de este último, lográndose un resultado suficientemente exacto.

El inventario al precio de venta o al menudeo puede encontrarse deduciendo las salidas registradas del total del valor de las mercancías adquiridas. El inventario al costo puede calcularse aplicando el porcentaje de utilidad al inventario al precio de venta.

	Costo	Menudeo	% (Relación) de costo al menudeo
Inventario	\$ 40,000.00	\$ 56,000.00	
Compras	200,000.00	284,000.00	
Flete de Entrada	13,850.00	- ° -	
Devoluciones s/compras	( 8,000.00 )	( 11,000.00 )	
Sobre precios	- ° -	2,400.00	
Rebajas en precios	- ° -	( 3,600.00 )	
	<hr/>	<hr/>	
Total de mercancías disponibles para la venta.	\$ 245,850.00 =====	\$ 327,800.00 =====	75
Ventas		<u>292,000.00</u>	
Inventario al menudeo		\$ 35,800.00 =====	
Inventario al costo			
75% del menudeo.	\$ 26,850.00 =====		

Este método puede manejarse para reducir el Inventario final por una de clinación del poder adquisitivo. Al hacerlo así, se supone que los por centajes normales de utilidad deben ganarse en todas las ventas de las mercancías y estas al ser rebajadas pierden algo de su poder adquisitivo por su reposición misma.

	Costo	Menudeo	% (Relación) de costo al menudeo
Total de mercancías disponibles			
Para la venta excluyendo las rebajas	\$ 245,850.00	\$ 331,400.00	74.2
Ventas		292,000.00	
Rebajas		3,600.00	
		<hr/>	
Deducciones totales		\$ 295,600.00	
		<hr/>	
Inventario al menudeo		\$ 35,800.00	
		=====	
Inventario al costo o menor (74.2% de menudeo)	\$ 26,564.00		
	=====		

Finalmente diremos que cada Empresa debe adoptar el método de valuación que más le convenga, considerando previamente diversos aspectos que -- este problema ofrece, especialmente en lo que respecta a la posibilidad de encontrar un mercado permanente que permita utilizar materiales sobrantes para la elaboración de productos secundarios, mismos que pudieran ser canalizados hacia la venta y aceptados por los consumidores -- para un mejor aprovechamiento de éstos.



### 3.12 DEPRECIACION DE LAS EXISTENCIAS.

Es totalmente distinto el problema de las fluctuaciones que ocurren en el valor de las mercancías, de aquel que se comporta por el deterioro o depreciación. Este daño puede ser consecuencia de la colocación de los artículos en los anaqueles, o del uso de ciertos objetos para exhibir-- los al público o de resultado en los cambios de estilos y modelos, o de la acumulación excesiva de existencias de determinados productos que -- pronto pasan de moda o quedan fuera de temporada o producido por la ro-- tura de artículos que forman juegos, lo cual afecta a su valor en venta o por otras circunstancias parecidas. Muchos comerciantes por todo ésto, han ideado ofrecer recompensas a sus vendedores estimulando su esfuerzo para eliminar de las existencias estas partidas en mal estado.

Otro de los métodos sería poner en la etiqueta de los artículos la fe-- cha que han entrado en existencia haciéndose revisiones periódicas para deshacerse de las partidas que se hagan anticuadas, más a pesar de --- todas las iniciativas de este orden, no se puede evitar que el inventa-- rio sea parcialmente afectado por esta depreciación.

## CAPITULO IV

### CONTROL DE INVENTARIOS

#### 4.1. PROBLEMA ACTUAL.

En la medida que las Empresas crecen, los gerentes se enfrentan con problemas más complejos que hacen difícil tener precisión en la toma de decisiones, aunque estos en nuestros días cada vez van siendo más confiables puesto que están basadas en exámenes de hechos reales a través de datos oportunos.

La toma de decisiones por los directivos, es uno de los papeles más importantes en la acción futura de la organización, ya que por medio de estas se va a determinar la relación entre el riesgo, los costos y las utilidades. Estas decisiones además, tienen que ver con los crecientes problemas físicos, humanos y organizacionales, asimismo con mercados, canales de distribución, planeación financiera, políticas de personal, expansión de instalaciones, almacenamiento, abastecimiento de materiales y otros aspectos no menos importantes.

Podríamos decir que la mayoría de los problemas que presentan las Empresas se debe a la falta de información que requieren los administradores y gerentes para buscar una posible solución a cada una de ellas. No obstante para obtenerla, se necesitan establecer controles que puedan proporcionarla, siendo mejores cuanto más eficiente sea el control que se implante.

El control en los Inventarios ocasiona problemas tanto de carácter Externo como Interno.

- Control Externo.- La necesidad de poder obtener los recursos para -

producir o la necesidad de satisfacer un mercado.

- Control Interno.- Se localiza directamente en el área de producción almacenes y ventas donde las organizaciones deberán proteger sus mercancías así como su registro de pérdidas debidas a errores, descuidos o fraudes.

#### 4.1.1 DISPOSITIVOS PARA UN MEJOR CONTROL.

- a) Uso de departamentos separados para el almacenamiento de la mercancía, su despacho y contabilidad.
- b) Separar el manejo de la mercancía del manejo de los ingresos de -- caja.
- c) Usar órdenes de embarque preparados como duplicados de la factura - del cliente.
- d) Para el control del inventario se deben llevar registros que mues-- tren las cantidades de mercancías que deban haber en existencia.

En las Empresas los niveles de inversión en los inventarios absorben la mayor parte del activo circulante, aunque en ocasiones sufren por falta de efectivo por tener exceso en existencia 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 porque se carece de algunos materiales en sus almacenes, esta situación se agrava cuando el exceso de inventarios debilita la disponibilidad de fondos para las operaciones normales de - la Empresa, y se tiene que recurrir a pagar intereses por préstamos que reducen las utilidades.

Por otro lado la condición de existencias escasas puede conducir a la - pérdida de ventas y del crédito mercantil del cliente, también si la Empresa cuenta con pocos fondos se verá en apuros apremiantes para cumplir con otros compromisos de operación del negocio.

#### 4.2 PLANEACION Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS.

La Planeación y Control de los Inventarios es importante por las siguientes razones:

- a) El inventario representa una parte significativa dentro del activo total de una entidad económica
- b) El inventario está ligado a la producción.
- c) El volumen de ventas tiene sus limitaciones con relación al inventario disponible.

Los altos volúmenes de Inventarios ocupan mayor espacio en el almacenamiento ocasionando más costos por conservación, o por horas de mano de obra, mayores impuestos y seguros, etc. los costos asociados con el inventario son más fáciles de detectar que los de otras áreas, lo cual - nos va a proporcionar información más confiable que deberá ser utilizada para llegar a obtener respuestas más precisas, estas desde luego sirven como herramientas para la toma de decisiones con riesgos calculados anticipadamente sobre operaciones de producción y abastecimiento. Dichas herramientas en ningún momento podrán sustituir del todo a la experiencia y criterio de los directivos en la toma de una o varias decisiones.

#### 4.2.1 PRODUCCION.

Conceptos básicos que afectan a la Administración y Control de Inventarios.

- 1.- La producción es necesaria para satisfacer necesidades de ventas.
- 2.- No se pueden realizar ventas superiores a la capacidad de producción, ni tampoco producir con exceso con relación a la demanda pronosticada por el Departamento de Ventas.
- 3.- Deberá existir un mínimo de diversificación de los productos ya que de no ser así habrá mayores problemas de abastecimiento.
- 4.- La producción debe planearse con anticipación, siendo acorde con los pronósticos de ventas.
- 5.- El sistema de clasificación y codificación de los artículos debe ser idéntico para Almacenes, Producción, Contabilidad de costos y Control de Inventarios, adoptando este sistema cada una de las Empresas de modo que sea útil para el mayor número de personas dentro y fuera de esta, evitando complejidad en su diseño y sea comprendida con facilidad.
- 6.- Los cambios en la producción por causas imprevistas respecto de lo programado deberán darse a conocer al departamento de compras y al directivo encargado del control de los inventarios.

#### 4.2.2 VENTAS

- 1.- Los artículos producidos deben de llegar al lugar de consumo de manera oportuna, vendiéndose al precio según la calidad que ofrece,-

de acuerdo a las necesidades del mercado, de las ofertas y de la -  
competencia.

2.- Las ventas no deben exceder de la capacidad de producción de la --  
planta, debiéndose ajustar esta a compromisos de entrega a clientes  
o bien a las existencias en Almacén de Productos Terminados.

3.- El volumen de artículos producidos obedece a la demanda del merca-  
do cuando las operaciones de venta tienen utilidades atractivas.

#### 4.3 CONTROL Y COSTOS DE LOS INVENTARIOS.

La finalidad fundamental del control de los inventarios es minimizar --  
los costos totales sobre los pedidos y su manejo.

##### 4.3.1 COSTOS DEL PEDIDO

Los costos del pedido son todas aquellas erogaciones en que se incurre  
para el traslado de los artículos a la entidad, sucediendo esto toda -  
vez que va solicitado.

##### 4.3.2 COSTOS DE MANEJO

Son Costos derivados del cuidado de un artículo en el inventario, repre-  
sentando desembolsos para la entidad por el mantenimiento del mismo.

Entre los costos que figuran encontramos los siguientes:

a) Costos del Almacén (Energía Eléctica, Calefacción).

- b) Intereses que se pagan por el dinero invertido en inventarios.
- c) Impuestos y seguros por cobertura de los inventarios.
- d) Tomas físicas de inventarios y sus registros.
- e) Costos por amortización de instalaciones.
- f) Costos por desperdicios, desechos u obsolescencia de Inventarios.

Toda entidad debe tomar en cuenta parte de los costos de pedidos y manejo, los de ventas que pudiera perder, por falta de algún artículo en el Inventario ( que esta agotado ) para esto es necesario mantener un mínimo de existencia para proteger las partidas más importantes en la demanda.

#### 4.4. CONTROL DE INVENTARIOS Y SUS ELEMENTOS.

El control de los inventarios requiere de la atención por parte de los directivos de toda entidad, especialmente cuando ésta se encuentra en etapa de crecimiento y expansión de sus actividades en el mercado. Para este control ya señalado es necesario establecer elementos básicos que sirvan como base para lograr una eficaz administración.

##### 4.4.1 DEFINIR OBJETIVOS.

Los objetivos son definidos por cada una de las Empresas de acuerdo a su organización y capacidad económica, siendo diferentes para cada una de ellas. Sin embargo se mencionarán los más comunes para la mayoría de las Entidades.

- 1.- La Entidad deberá tener un mínimo de inversión en existencia de materia prima, materiales en proceso y productos terminados.
- 2.- Se debe mantener el nivel de existencias necesarias para su producción de manera que no sufran demoras por faltantes, así como el nivel de existencias de productos terminados para satisfacer la demanda de los clientes mediante un servicio de entrega oportuna.
- 3.- Se debe establecer una buena custodia en los almacenes para evitar posibles robos, fugas, maltrato o negligencia en las mercancías, -- descubriendo con tiempo que materiales o productos tienen movimientos en el mercado y cuales son ya obsoletos.
- 4.- Se debe estar alerta de cualquier cambio en las demandas del mercado.

#### 4.4.2 DEFINIR POLITICAS.

El establecimiento de políticas es una de las bases principales que han de regir las operaciones futuras de toda Empresa, mismas que sí son --- bien planeadas y con debida anticipación tendrán como resultado el éxito en sus decisiones, sobre el manejo y control de los inventarios.

Como ya se mencionó con anterioridad. Cada compañía adopta sus propias políticas de acuerdo a las características que cada una tiene. Sin -- embargo haremos alusión de algunas de las más comunes para la mayoría de las Empresas.

- 1.- Se deben establecer políticas sobre niveles de existencia de mercancías tomando en cuenta las altibajas que pudieran tener durante el año o durante los períodos de producción.



- 2.- Se debe determinar si las ventas han sido sobre pedido o solicitado directamente del Almacén para que con esto se establezcan políticas adecuadas de producción y almacenamiento de productos terminados.
- 3.- Se debe determinar la cantidad de mercancías que se colocarán en un solo almacén, o en varios según su distribución para las distintas áreas localizadas en el interior del país.
- 4.- Conociendo la capacidad económica que la Empresa tiene, se deberán fijar políticas para determinar los límites de compras que se hagan por anticipado, previniendo posible escases o alza en los materiales o productos terminados, si de una entidad comercial se trata.

#### 4.5. FORMULACION Y DESARROLLO DE PLANES Y NORMAS.

##### 1.- Desarrollo de planes a corto, mediano y largo plazo sobre:

- El incremento o disminución de la producción y ventas.
- Adquirir maquinaria nueva para aumentar la producción o utilizar la ya existente con mayor ocupación de tiempo y de personal.
- La distribución periódica para las compras de cada material o producto.

##### 2.- Se deben establecer normas sobre los costos de abastecimiento y mantenimiento de existencias en los Almacenes y de pérdidas en la producción por la falta de materiales o por ventas al no satisfacer los pedidos a tiempo, teniendo que llegar a su cancelación.

##### 3.- Deben determinarse normas sobre rotación de:

- Materias primas y (herramientas auxiliares).
- Materiales en proceso de elaboración y (partes componentes de -- ensamble).
- Productos terminados.

#### 4.5.1 SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS.

Ya establecidos los planes y normas a seguir, se necesita la implementación de procedimientos como los siguientes:

- 1.- Tener un sistema para el control de materiales o productos de poco o mucho valor.
- 2.- Tener un sistema para el control de materiales o productos locales o de importación.
- 3.- Tener un sistema de control para entradas y salidas de materia prima, materiales en proceso o productos terminados en el Almacén.
- 4.- Tener un sistema de control de calidad.
- 5.- Seguir procedimientos para determinar los lotes económicos de producción y de compra.

#### 4.6. CONTROL DE INVENTARIOS PARA FINES FISCALES.

Este control en los Inventarios sirve de apoyo para demostrar a las autoridades fiscales, el cumplimiento de las obligaciones respecto a las entradas, salidas y existencias de las unidades teniendo incidencia en

su valor y determinación del costo de ventas y de las utilidades contables, motivo del Impuesto sobre la Renta, comprobándose por:

- a) El consumo normal y anormal de materia prima y otros materiales -- auxiliares en la producción.
- b) Con unidades adquiridas o producidas en proceso y terminadas vendidas y en existencia al cierre del período contable.
- c) La aplicación consistente año con año mediante el mismo sistema de costeo para mercancías compradas o producidas así como la valuación de inventarios al cierre de ejercicios contables.
- d) El cumplimiento a todos los requisitos que la documentación deba reunir sobre los costos o gastos que sean deducibles en los términos que la Ley impone para efectos de pago del Impuesto sobre la Renta.

Los inventarios por lo general requieren de un control sólido sobre:

- 1.- Las Unidades.
  - Cantidad o volumen
- 2.- El costo.
  - De compra
  - De producción
- 3.- La inversión
  - Método de valuación
  - Monto óptimo

Cabe destacar que la obligación para controlar los inventarios debe ser conveniente y adecuada a la naturaleza de las mercancías motivo de la ..

transacción comercial, dada la importancia que tiene el cuidado, el resguardo y la disposición de los bienes del negocio o Empresa correspondiente, por lo que debe aplicarse el sistema de control de inventarios que, con mayor practicidad y economía, satisfaga las necesidades de la empresa no descuidando y atendiendo en todo caso el volumen de ingresos por ventas, requisito que se debe establecer como un sistema que exigen las leyes fiscales.

## CAPITULO V

### LOS INVENTARIOS, SU EFECTO CONTABLE Y FINANCIERO

La operación de una Empresa de negocios que tenga como propiedad la --- existencia de mercancías, requiere de una Contabilidad Financiera adecuada donde los Inventarios deban ser recopilados y registrados periódicamente.

#### 5.1 BASE CONTABLE DE LOS INVENTARIOS.

La principal base contable de los inventarios es el Costo el cual ha si do definido como el precio pagado o la retribución dada para adquirir - un Activo. El costo de los Inventarios es por tanto la suma de las ero gaciones y los cargos aplicables directa e indirectamente incurridos -- para poner a un artículo en su condición y localización existente.

Los inventarios deben registrarse al costo de acuerdo con la base de -- costo histórico del registro inicial de Activos, al costo de adquisición y exclusión de aumentos en el valor de activos por ingresos hasta que - se corrobore por la transacción de intercambio.

Así, la determinación del costo de adquisición de las partidas que com- prenden un inventario ordinariamente es el paso inicial para establecer la base contable del inventario.

#### 5.2 LAS CUENTAS DE COSTO DE PRODUCCION.

Las cuentas de costo de producción son todas aquellas que intervienen .

en la manufactura de un producto, determinando su costo total al final del período; por ejemplo:

La cuenta de accesorios de fábrica utilizados, forma parte del costo de producción, puesto que se consumen en la fabricación del artículo, dichas cuentas implican activos e inversiones para producir el artículo terminado que será de utilidad en un futuro, sin embargo nunca aparecen como tales en el balance general, ya que se sumarizan al final de cada período, incluyendose como parte del costo de los inventarios lo que les da el carácter de Activos.

- Las Cuentas de Costo de Producción:

FABRICA

COSTOS

- Cargo al Activo
- Materiales utilizados
- Mano de Obra

- Las cuentas de gastos que reflejan una disminución en los ingresos, a saber son:

ADMINISTRACION

GASTOS

- Cargo a resultados
- Gastos de Publicidad
- Fletes pagados por embarques
- Depreciación de edificio o de las oficinas.

5.2.1 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION.

1.- Material Directo

## 2.- Mano de Obra Directa

## 3.- Costos fabriles o de Fabricación

**Material Directo.-** Son aquellos (materia prima) que por lo general se incorporan físicamente en el producto.

**Mano de Obra Directa.-** Representa los cargos por el trabajo realizado - sobre el producto.

**Gastos de Fabricación.-** Son aquellos costos de operación necesarios para las actividades de elaboración, involucradas al combinar materiales y servicios en la producción de artículos para la venta a los clientes No incluyen actividades asociadas predominantemente - con el desarrollo e investigaciones generales de la Empresa o con las funciones de venta generales Administrativas y Financieras.

A su vez existen costos tales como los accesorios de fabrica utilizados en obra indirecta y la depreciación de la maquinaria. A éstos costos - también se les puede llamar gastos de producción, carga fabril o gastos indirectos de producción.

## 5.3 LOS COSTOS DE PRODUCCION Y SU REGISTRO CONTABLE.

En una Empresa manufacturera que emplea inventarios periódicos son utilizadas cuentas de mayor general para controlar los costos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación del período o ejercicio. No utilizando registros individuales para el costo de cada orden o proceso.

En el sistema de registro contable se debe llevar una cuenta para matu-

riales. Al final del período, la cantidad de material que se utilizó - se calculará considerando el inventario inicial mas las compras, gastos sobre fletes o descuentos sobre las mismas. Mediante este método se de terminarán los materiales utilizados, siendo el mismo que se emplea en una Empresa Comercial para determinar el costo de las mercancías vendidas. El importe del Inventario se registra al final de cada período, - mediante un asiento de ajuste, después de haber practicado un recuento físico.

**Mano de Obra Directa.-** Esta cuenta se carga cuando la nómina es pagada corriendose ajustes por salarios acumulados por pagar, siendo conveniente clasificar la mano de obra directa o indirecta.

**Directa.-** Si los trabajadores realizan siempre un mismo ti po de trabajo.

**Indirecta.-** Si los trabajadores cambian de trabajo durante el período.

**Costo de Fabricación.-** Se contabilizan llevando cuentas diversas de ma yor general, cada una de las cuales mostrará el tipo de costo incurrido o en su defecto llevarse en una sola cuenta de control de mayor general, conteniendo además un auxiliar para llevar los registros en forma detallada.

La contabilización de pérdidas sufridas por anomalías en el costo - de producción registradas como gastos del período ordinariamente se logra por la normalización de los factores de costo que entran a formar - parte de los cálculos de los costos unitarios por producto.

Generalmente los costos normales directos de mano de obra, son aquellos



recopilados sobre la base de las horas requeridas a niveles óptimos de acuerdo a la eficiencia de producción valorizados a tazas promedio por hora y por las habilidades ordinariamente exigibles para las diversas operaciones. Las tazas normales de gastos indirectos son aquellas calculadas sobre todos los costos de fabricación incurridos en relación con las condiciones ordinarias de operación existentes durante el período. Las tazas de gastos indirectos también deben de incluir montos normales de desperdicio o deterioro que de otra manera no se incluyen en los factores de costo de material y mano de obra directa usados para los cálculos de costos unitarios por producto.

#### 5.4 INVENTARIOS EN LAS INDUSTRIAS.

A diferencia de las Empresas comerciales donde se incluye la partida de compras que se tienen para la futura venta en el curso ordinario del negocio.

Las industrias tienen tres tipos de cuentas que son:

- 1.- Materiales.- Que han de consumirse en la elaboración de un producto.
- 2.- Manufactura en Proceso.- Grado de avance en la producción de un artículo terminado.
- 3.- Artículos Terminados.- Aquellos que están disponibles para su venta.

Los Inventarios de materiales en proceso y de artículos terminados se valúan a costo unitario que incluye como ya se mencionó materiales, mano de obra y gastos de fabricación. Los materiales por unidad de producto pueden frecuentemente medirse, dando un margen de tolerancia para el

desecho normal en el maquinado, puede llevarse también el registro de - la cantidad total de material utilizado a través de un período y de la cantidad de producto terminado, de tal forma que al dividir el primero entre el segundo se obtenga el total de material por unidad de producto.

El costo para la mano de obra directa puede calcularse efectuando un estudio final de " Tiempos y Movimientos " para determinar el tiempo que se requiere para producir cierto número de unidades, con esto se deberá tener mucho cuidado para obtener resultados correctos por lo que el trabajador puede aumentar o disminuir su ritmo de trabajo.

El método para determinar los costos unitarios de fabricación no es tan directo, puesto que se debe encontrar relación entre el costo de gastos de fabricación con alguna medida común en la producción terminada. El costo de mano de obra directa forma parte de la cantidad utilizada para la producción; el emplear más tiempo, representa una mayor utilización de las instalaciones de la planta teniendo por tanto más gastos en la - fabricación del producto.

No se acostumbra dentro de la práctica contable el ir más allá de los - gastos de fabricación asignados a los productos, aunque algunos de los indirectos generales también son necesarios tomándolos en cuenta para - la determinación de su Costo Total, cifra que es utilizada para conocer los precios que deba cobrar la Empresa en su venta posterior, para que esta pueda cubrir o recuperar los costos erogados, teniendo a su vez, la posibilidad de obtener un porcentaje de utilidad.

#### 5.4.1 COSTO POR CAPACIDAD EXCESIVA.

Los costos por Capacidad no utilizada ocurre frecuentemente cuando:

a) Se suman nuevas instalaciones que tienen mayores capacidades de las

que se necesitan inmediatamente.

- b) Si las operaciones estan siendo eliminadas, anticipando la descontinuación de ciertas líneas de productos.
- c) Si las instalaciones de producción se encuentran en el proceso de - ser abandonadas o convertidas a nuevos usos.

#### 5.5 COSTOS DE EMPRESAS COMERCIALES.

En tanto que una Empresa industrial tiene como partida costos por la - compra de materiales para la manufactura de artículos terminados. La - Empresa Comercial tiene como base de costo la mercancía adquirida para la venta, (compra - venta) donde al precio de adquisición de la mercancía se le agregarán los costos de transportación, y otros para su nueva venta.

Ninguno de los costos indirectos de compra, almacenamiento y manejo de mercancía se consideran atribuibles al valor de las mercancías en operaciones de compra-venta, por que se considera convencionalmente que todas esas funciones se llevan a cabo para respaldar las de venta.

Ciclo Industrial en Contraste con el Comercial.

#### INDUSTRIAL O DE MANUFACTURA

- 1.- Se compran materiales, mano de obra y otros insumos.
- 2.- Se transforman estos insumos - en productos terminados para - en venta.

#### C O M E R C I A L

- 1.- Se compran las mercancías para su reventa.
- 2.- Se venden las mercancías - (incurriéndose en gastos).

3.- Se venden los productos terminados (Incurriendo con gastos).

3.- Se cobran las cuentas derivadas de las ventas.

4.- Se cobran las cuentas derivadas de las ventas.

El Ciclo Industrial difiere del Comercial debido a que se añade una fase de conversión dentro del ciclo normal de operaciones.

#### 5.6 UTILIDADES DE LOS INVENTARIOS.

El objetivo primordial para la adecuada determinación de las utilidades es mediante la contabilización de los Inventarios por medio del proceso de correlacionar costos con ingresos. Normalmente estos aparecen a través de un ciclo continuo siendo este repetitivo, con operaciones en las que se adquieren y procesan las materias primas hasta obtener productos terminados, resultado que se venderá en su oportunidad. En la medida que estos se realicen, volverán a adquirirse otros para sustituir los ya vendidos volviéndose a repetir esta operación las veces que sea posible, teniendo que por su venta se obtendrá el costo de producto más un margen económico de aprovechamiento adicional.

La correlación adecuada de los costos con los ingresos por ventas de mercancía y/o productos fabricados están interrelacionadas con la valuación de activos que cada entidad aplique, estos costos relacionados con períodos futuros serán arrastrados como parte del activo al final de cada uno de estos.

El saldo acumulado de costos que se arrastran a una fecha determinada deberán representar cantidades que son asignadas de forma adecuada a las existencias físicas de materiales y mercancías restantes que se encuentran en almacén y que han de consumirse en la producción o venta de períodos posteriores.

Generalmente, si se vende un Activo, su costo de Adquisición expira y se convierte en un gasto cargable contra el ingreso producido por la venta.

Resumiendo diremos que para fines del Balance General y determinación de utilidades tiene mayor validez de valorizar las cantidades físicas medidas en existencia al finalizar el período a sus respectivos costos unitarios o a las aproximaciones prácticas más cercanas.

Por lo que el costo de las unidades vendidas durante un período se aproxima para la información financiera interna.

El Estado de Resultados debe mostrar el monto de los costos de las mercancías vendidas correlacionadas con los ingresos del año obtenidos.

#### 5.7 ASPECTOS FINANCIEROS DE LOS INVENTARIOS.

En virtud de que los inventarios representan una parte importante dentro del total de los Activos que posee una Empresa, bien vale la pena detenerse para utilizar técnicas de análisis financieros en su estudio por medio de la aplicación de razones financieras.

$$\text{a) Inversión en Inventarios} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Pasivo a Corto Plazo}}$$

Esta razón nos indica la cantidad que se tiene de inventarios con relación al pasivo a corto plazo, siendo conveniente obtener un resultado menor de 1.0, de no ser así significaría que la Empresa tiene problemas de abastecimiento.

b) Rotación de Materia Prima.

Considerada la rotación como el tiempo promedio en que se consume la materia prima por producción.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Consumo Anual de Materia Prima}}{\text{Almacén de Materia Prima.}}$$
$$\frac{365 \text{ Días (Año natural en días)}}{\text{Rotación}}$$

Esta razón nos indica el tiempo que tardan las materias primas en ser consumidas por producción. Esto no quiere decir que por el uso de ésta podemos obtener con precisión su rotación, ya que no es posible tener un resultado standar por cuanto que existen materias primas perecederas y otras que tardan mucho en el almacén. No obstante debe ser cada vez menor el tiempo de rotación, siendo conveniente comparar su resultado con los de otros años.

c) Rotación de Artículos Terminados.

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Costo de Producción de lo Vendido}}{\text{Almacén de Artículos Terminados.}}$$
$$\frac{365 \text{ Días ( Año Natural en Días )}}{\text{Rotación}}$$

Esta razón nos indica el tiempo que tarda la Empresa en vender su artículos ya fabricados y el tiempo que tardan dentro del Almacén, aunque tampoco es posible tener un standar en su resultado.

5.7.1 SUS REPERCUSIONES.

Las repercusiones financieras es un fenómeno económico que ha existido-

en nuestro país desde hace varios años y que se ha resentido cada vez - más en estos últimos, motivo por el cual se han visto afectadas diferentes Empresas en sus Actividades teniendo que:

- a) La calidad de los materiales se esta viendo afectada por parte de - los proveedores, ya que estos la disminuyen o la sustituyen por - otra.
- b) Los proveedores han creado políticas de ventas que desfavorecen al comprador como el exigir anticipos y el tener que pagar de contado o pagar intereses moratorios por atraso en su liquidez.
- c) Los proveedores no cumplen a tiempo con la entrega de los pedidos.
- d) Los precios muchas de las veces los aumentan sin previo aviso.
- e) El cliente en ocasiones tiene la obligación de enviar al proveedor su lista de pedidos, para que este último se le facilite el programa de producción.
- f) Se dificulta la determinación del nivel de inventarios apropiado -- para la Empresa.

## CONCLUSIONES

- 1.- Las Empresas que cuentan con los recursos humanos, financieros y materiales; significan que tienen un equipo completo para el buen funcionamiento de sus operaciones, mencionando desde luego a todas aquellas que dentro de su Activo aparece como primer orden de importancia el renglón de Inventarios, motivo de tomarse en cuenta para efectos de éste caso, puesto que se requiere tengan un estricto manejo y control de éstos.
- 2.- Los ciclos o períodos de rotación de los Inventarios están comprendidos por cortos y largos plazos, encontrándose dentro de éstos, la cantidad de veces que las unidades son reemplazadas como producto de las ventas o renovadas, como en el caso de obsolescencia, envejecimiento o deterioro, es por eso que se necesita de una eficaz administración para tener el mínimo de costos en su manejo y cuidado, al evitar esto se podrá tener una mejoría en las utilidades ya que constituyen la existencia y crecimiento de toda Empresa.
- 3.- Los sistemas de valuación utilizados difieren en cada una de las entidades ya sean éstas de Transformación o Comerciales, puesto que el uso y manejo de sus Inventarios son distintos en cada una de ellas, motivo por el cual se torna necesario tener que aplicar métodos que sean razonablemente correctos, para no desvirtuar la información que todo ejecutivo de Empresa desea conocer y que le servirá de base para la toma de decisiones correctas.
- 4.- Respecto al control que se tiene de los Inventarios, es fundamental referirse a todos aquellos procedimientos y lineamientos que deben llevarse a cabo para la obtención de los mejores beneficios que toda Empresa persigue, mismos que se verán realizados si ---



estos son efectivamente ejecutados en la práctica, aunque desafortunadamente no sucede así en vista de que muchos de los dirigentes y ejecutivos no tienen el mismo criterio de aplicación -- coordinada sobre el control interno de los elementos con los que físicamente cuenta toda entidad.

- 5.- Para efecto de los resultados en las utilidades que son siempre las esperadas, se hace necesaria la correcta contabilización que se le de a los Inventarios, Coordinando los Costos con los Ingresos, tratando de que los primeros sean menores que los segundos, ya que de no ser así se atravesaría por pérdidas no deseables en las operaciones normales.

## BIBLIOGRAFIA

LOS INVENTARIOS Y EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.  
C.P. Manuel Duran Silva  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.  
Primera Edición Febrero de 1983

ADMINISTRACION DE INVENTARIOS.  
C.P. José Manuel Hurtado Joachin  
C.P. Jesús Octavio Oropeza Gurrola  
C.P. Rodolfo Gama Oropeza  
Lic. Leopoldo Hurtado Joachin  
Ediciones DAC S.A.

LAS BASES PARA LA CONTABILIZACION DE LOS INVENTARIOS.  
Horace G. Bardon, B.S., CPA  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.  
(AICPA) American Institute of Certified Public Accountants 1973  
Primera Edición 1978.

TEORIA DE INVENTARIO Y ASU APLICACION.  
Javier H. Avila González  
Editorial Pax-México  
Primera Edición 1967.

CONTABILIDAD DINAMICA.  
C.P. César A. González  
Ediciones Contables y Administrativas, S.A.  
Primera Edición 1982.

ENFOQUES PRACTICOS PARA PLANEACION Y CONTROL DE INVENTARIOS.  
Alfonso García Cantú  
Editorial Trillas  
Segunda Reimpresión 1981.

CONTABILIDAD.  
Sidney Davidson  
James S. Schindler  
Quinta Edición.

CONTABILIDAD PARA EJECUTIVOS.  
Robert L. Dixon  
Mr. Graw Hill de México  
México 1980.

CONTABILIDAD DE EMPRESAS.  
G.A. Welsch  
Vol. 1  
Editorial S.E.P.A. (Serie de Enseñanza Programada el Ateneo).

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA.  
Levis D. Mc Cullers  
Relmond P. Van Danillor  
Editorial Limusa  
México 1980.

CONTABILIDAD TEORICA Y PRACTICA.  
Tomo II Contabilidad Superior  
Rog B. Kester  
Editorial Labor S.A.  
Edición 1974.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD Y CONTROL.  
Lawronce L. Vance C.P.A.  
Russell Taussig C.P.A.  
Editorial Continental S.A.  
Tercera Impresión 1982.

CONTABILIDAD BASICA.  
Arthur W. Holmes C.P.A.  
Gilbert P. Maynard C.P.A.  
James Don Edwards C.P.A.

Robert A. Meier C.P.A.  
Editorial Continental.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE CONTABILIDAD.  
William W. Pyle  
John Arch White.

TRATADO DE CONTABILIDAD MEDIA Y SUPERIOR.  
William A. Paton  
Tomo III.

EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS.  
Manuel Riveroll Vieyra  
Seminario de Investigación Contable  
Agosto 1971 U.N.A.M.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD  
Boletín C-4 Inventarios  
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.  
Primera Edición 1973.