

2ej
120



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

**REVISION DE INVENTARIOS EN LA AUDITORIA
DE ESTADOS FINANCIEROS**

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
CONRADO ROSAS VAZQUEZ**

**PROFESOR DE SEMINARIO
C. P. SILVANO GARCIA ASPE**

MEXICO, D. F.

1987



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 -

	<u>PAGINA</u>
INTRODUCCION	1
CAPITULO I.- GENERALIDADES	2
1.- Objetivo de los inventarios	3
2.- Concepto de inventarios	5
3.- Clasificación de los inventarios	7
4.- Principios de contabilidad aplicables al rubro de inventarios	9
5.- Importancia de los inventarios	13
CAPITULO II.- VALUACION	
1.- Generalidades	14
2.- Diversos métodos de valuación	16
3.- U.E.P.S. Monetario	31
4.- Reexpresión de los inventarios	43
CAPITULO III.- LA AUDITORIA EN LOS INVENTARIOS	
1.- Planeación de la auditoría	51
2.- Objetivos del examen de inventarios	52
3.- Revisión del control interno	53
4.- Estudio y evaluación del control interno	54
5.- Programa de trabajo	56
6.- Técnicas y procedimientos aplicables al rubro de los inventarios	57
7.- Observaciones emanadas de la revisión de los inventarios	60
CASO PRACTICO	63
CONCLUSIONES	76
BIBLIOGRAFIA	78

REVISION DE INVENTARIOS EN LA AUDITORIA

DE ESTADOS FINANCIEROS

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

El rubro de inventarios representa los artículos propiedad de la empresa, este rubro requiere de la inversión de recursos financieros con el propósito de venderlos en el caso de una empresa comercial, o bien la utilización de éstos para la elaboración de artículos en el caso de empresas industriales. Consecuentemente se trata de un activo cuya magnitud de bienes significa el resguardo y protección de la inversión efectuada.

Por esto, es necesario mantener las existencias debidamente acopladas a las necesidades de venta o de producción para evitar el riesgo de pérdidas o inversiones inútiles, motivo por el cual nos lleva a considerar la importancia de un adecuado control, valuación y revisión de los inventarios en los estados financieros, ya que la falta de éste puede afectar en un momento determinado las existencias y acarrear consecuencias que pueden llevar al -- fracaso de la empresa.

La valuación de los inventarios es un factor importante en la determinación de las utilidades, ya que un error en su aplicación puede traer consecuencias en los resultados del negocio -- siendo éstos en beneficio o en perjuicio de ésta.

Por lo que respecta a la revisión de los inventarios en los estados financieros de una empresa ya sea industrial o comercial se tendrá que verificar las existencias físicas y que las cifras que se presentan en los estados financieros sean correctas.

Considerando los puntos antes mencionados toda empresa debe determinar sus objetivos en los inventarios los cuales deben ser congruentes con las actividades de la misma.

GENERALIDADES

Los inventarios son los bienes que posee toda empresa para su venta o para su proceso de transformación y venta posterior.

Las empresas comerciales tienen integrados sus inventarios por las mercancías que adquieren para ser vendidos en su labor de intermediario; por lo que respecta a las empresas industriales los inventarios de éstas lo integran la materia prima, producción en proceso, producción terminada, otros materiales y refacciones.

Estos bienes por lo general representan uno de los renglones más importantes del activo circulante, ya que precisamente es en este renglón en donde se tiene una mayor inversión de sus recursos. Otro aspecto importante en los inventarios es la determinación de la valuación del inventario, así como el costo de venta de los productos vendidos.

Por lo antes mencionado trataremos de analizar los diversos aspectos que pueden presentar los inventarios como parte integrante de la empresa.

1.- OBJETIVO DE LOS INVENTARIOS.

Por lo que respecta a los objetivos de los inventarios, éstos los podemos clasificar desde dos puntos de vista:

- Objetivos administrativos.
- Objetivos contables.

1.1 OBJETIVOS ADMINISTRATIVOS.

Los objetivos administrativos de los inventarios deben ser acordes con el objetivo de la empresa, que es precisamente la obtención de utilidades.

Para cumplir con este objetivo es conveniente tener un adecuado control y administración del inventario.

Es por eso importante que la empresa tenga las existencias adecuadas en sus inventarios, para que no tenga una insuficiencia, o también que no tenga una sobreinversión pues también este aspecto afecta a la administración de los inventarios.

De una manera general los inventarios deben satisfacer la demanda, de tal manera que los clientes sean atendidos con oportunidad, es decir, que no se vean detenidos los pedidos efectuados por la falta total o parcial de las existencias, o que no sea surtida la materia prima deteniendo la producción.

Considerando los puntos anteriores es de gran importancia para la administración cuidar sus existencias en los inventarios, para cumplir con los objetivos antes mencionados.

1.2 OBJETIVOS CONTABLES.

Los objetivos contables de los inventarios son realizar una correcta valuación de los inventarios para:

- a) Valorar los resultados periódicos de las empresas.
- b) Administrar sus inventarios en forma eficiente y lucrativa.

En términos generales el objetivo de los inventarios es satisfacer la demanda interna y externa con el objeto de no frenar los pedidos hechos por los clientes o por el departamento de producción implantando una adecuada valuación de gtos, para determinar el costo de venta correcto y consecuentemente obtener la utilidad por la venta de dichos inventarios.

2.- CONCEPTO DE INVENTARIOS.

A continuación se darán los conceptos emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (I.M.C.P.) y el Instituto Americano de Contadores Públicos (A.I.C.P.A.).

2.1 CONCEPTO DEL I.M.C.P.

" El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta tales como: materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque, envase de mercancía o a las refacciones para mantenimiento que se consumen en el ciclo normal de operaciones".

2.2 CONCEPTO DEL A.I.C.P.A.

" Es la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal que:

- a) Se tienen para su venta durante el curso ordinario -- del negocio.
- b) Se encuentran en proceso de producción para el mismo.
- c) Se van a consumir normalmente en la producción de mercancías o de servicios que estarán disponibles para su venta en el futuro próximo".

Considerando los conceptos antes mencionados, se pueden desprender los siguientes comentarios:

- Se entiende por inventarios las mercancías y materiales cu ya transformación y/o venta constituyen el objetivo principal de un negocio.
- En el caso de las empresas comerciales, los inventarios -- son las mercancías que se adquieren para revender en su la bor de intermediario.
- Por lo que respecta a las empresas industriales, los inven tarios lo constituyen principalmente las materias primas,

los artículos en proceso, artículos terminados, los materiales o suministros generales y las refacciones.

3.- CLASIFICACION DE LOS INVENTARIOS.

El rubro de inventarios que aparece en el estado de situación financiera, puede ser clasificado desde diversos puntos de vista, de acuerdo a las condiciones específicas de cada empresa, éstas pueden ser clasificadas de la manera siguiente:

A) Empresas Comerciales.-

Son aquellas cuyo principal objetivo es la compra y venta de artículos terminados.

B) Empresas Industriales.-

Son las empresas que se dedican a la transformación de la materia prima, en productos terminados que posteriormente son puestos a la venta al público.

En el Boletín C-4 de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, se hace la clasificación siguiente:

3.1 MATERIA PRIMA.

Este inventario está formado por el material que es utilizado en la producción, generalmente este tipo de inventario sufre una transformación total.

Estos inventarios, es común encontrarlos en las empresas industriales ya que precisamente con éstos cumplen sus objetivos principales que es precisamente la transformación total de la materia prima en productos terminados.

3.2 PRODUCCION EN PROCESO.

Este inventario incluye todos los materiales en los cuales ya se han ejecutado operaciones o procesos de transformación, pero que todavía no están completamente terminados, también se incluye la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación devengados en la transformación.

3.3 PRODUCCION TERMINADA.

Estos representan los artículos que han sido transformados de materia prima en artículos terminados, o bien por las mercancías adquiridas para su futura venta.

En el caso de las empresas comerciales sus inventarios - están integrados principalmente por las compras efectuadas de productos que posteriormente son puestos a la venta.

3.4 REFACCIONES Y ACCESORIOS.

Lo constituyen principalmente todos aquellos artículos - que en un momento determinado pueden servir como complemento para la transformación de la materia prima.

Estos inventarios pueden estar formados por las refacciones de la maquinaria, refacciones de equipo de transporte, lubricantes y en general todos aquellos artículos -- que indirectamente intervienen en la elaboración de un - producto, estos inventarios generalmente no se identifican con el producto en sí.

3.5 MERCANCIAS EN TRANSITO.

Está formado por las compras de mercancías o de materia prima, que aún no han sido recibidas por el almacén de - la empresa.

Se dice que son mercancías en tránsito porque son com- - pras que aún están en poder del proveedor o bien porque son mercancías que están en camino al almacén de la em- - presa, generalmente estas compras son de importación, y por el tiempo que tardan en llegar a la empresa se regis- - tran en esta cuenta.

4.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES AL RUBRO DE INVENTARIOS.

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

En consecuencia la técnica contable debe elaborarse, considerando ciertas reglas y principios para presentar los estados financieros.

Es por eso que el principal objetivo de la contabilidad es - determinar el verdadero costo de los artículos que forman el rubro de inventarios.

El Boletín C-4 de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, establece las reglas particulares referentes al rubro de inventarios.

Podemos decir que las reglas particulares son la especificación concreta aplicada a cada rubro de los Estados Financieros: las reglas particulares aplicables a inventarios se dividen en:

- a) Reglas de Valuación.
- b) Reglas de Presentación.

A su vez las reglas de Valuación y de Presentación se les aplica Principios de Contabilidad que son conceptos básicos que establecen la determinación del ente económico y las bases de valuación y presentación en los estados financieros.

Por lo antes mencionado trataré de analizar los principios de contabilidad aplicables a la Valuación y Presentación en los inventarios en los estados financieros.

4.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES A LA VALUACION.

4.1.1 Principio de Periodo Contable.-

Este principio supone que todas las operaciones deben de registrarse en el momento en el que se lleva a cabo, para esto es conveniente que las empre-

sas hagan cortes convencionales que generalmente son de un año.

Por lo que respecta a los inventarios, éstos deben registrarse en el período en el cual se está pactando la operación, sea esta la de Compra o la de Venta, independientemente de la fecha en que se pague o se cobre.

4.1.2 Principio de realización.-

Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran realizados cuando:

- a) Se han efectuado operaciones con otro ente económico, como ejemplo de estas operaciones se tiene la venta de los inventarios, la empresa los considera realizados desde el momento en que se efectúa por medio de la factura, independientemente de la fecha en que se pague.
- b) Cuando se han efectuado transacciones internas que modifican la estructura de sus recursos, -- por ejemplo las operaciones internas como son los trasposos de la materia prima al departamento de producción y éste a su vez a producción terminada.

En términos generales los costos y gastos deben registrarse independientemente de la fecha en que se cobre.

4.1.3 Principio de valor histórico.-

Este principio indica que todas las operaciones que la contabilidad cuantifica deben registrarse al costo de adquisición.

En la actualidad este principio ha perdido importancia como consecuencia de los altos índices in--

flacionarios, es por ello que se ajustan las cifras por cambios en el nivel de precios y es aplicable a los rubros que son susceptibles de cambios.

Como en el caso de los inventarios, que si son registrados a valor histórico, pierden su significado, motivo por el cual se ajustan a precios constantes como en el caso de la reexpresión que se explicará con más detalle en el Capítulo II. Al efectuar estas operaciones para actualizar los inventarios se considera que no ha habido violación a este principio.

4.1.4 Principio de consistencia.-

Este principio de contabilidad es de gran importancia para la valuación de los inventarios, ya que precisamente este principio menciona la necesidad de que sigan los mismos procedimientos de Valuación aplicados en ejercicios anteriores, esto con el objeto de poder efectuar comparaciones de un ejercicio con respecto a otro.

4.2 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES A LA PRESENTACION DE INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Por la naturaleza de la cuenta de inventarios y su presentación dentro del activo circulante, se podrá presentar en un solo rubro, pero se deberá analizar para la mejor interpretación del lector de los estados financieros.

Esta información es posible proporcionarla ya sea dentro de cada rubro de los estados financieros o a través de notas aclaratorias de los estados financieros.

El principio de contabilidad que debe considerarse para la prestación de los inventarios es:

4.2.1 Principio de revelación suficiente.-

Los estados financieros deben contener la informa-

ción en forma clara y comprensible, así como los elementos necesarios para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Esta información será útil y equitativa, si se da igual tratamiento a los usuarios potenciales, con el fin de que cada uno pueda cumplir sus objetivos.

Por limitaciones prácticas de espacio es frecuente que los estados financieros por sí mismos no contengan toda la información mínima necesaria, es por ello que dicha información se presenta en notas explicativas de acuerdo a las reglas particulares de presentación.

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

Dentro de la nota se puede hacer mención de aspectos de gran importancia para los lectores de los estados financieros, estos aspectos pueden ser por ejemplo: qué método se utiliza para la valuación - si existen inventarios obsoletos, de lento movimiento, etc.

5.- IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS.

Como se ha mencionado en párrafos anteriores los inventarios representan uno de los rubros de mayor importancia dentro de los estados financieros y es precisamente en éste donde se tiene generalmente una mayor inversión de recursos financieros.

A continuación se mencionan algunos aspectos importantes de los inventarios:

- 1.- Los inventarios son la columna vertebral de un negocio - ya que precisamente con éstos cumple sus objetivos de -- producción y de lucro.
- 2.- Satisfacen la demanda interna y externa del negocio:
 - a) Interna.-

Cubren las necesidades al departamento de producción.
 - b) Externa.-

Surten los pedidos hechos por los clientes.
- 3.- Los inventarios juegan un papel importante en el balance y en el estado de resultados ya que por medio de éstos - se determina el Costo de Ventas.

CAPITULO II
" VALUACION "

1.- GENERALIDADES

El inventario de mercancías frecuentemente es el activo más importante con que cuenta un negocio.

Este está sujeto a deterioros físicos y a daños, a la baja del valor a consecuencia de las condiciones cambiantes del mercado y también está sujeto a robos; por tanto se requiere un control cuidadoso para tener las existencias necesarias, en buenas condiciones, evitando tener inventarios excesivos, además tener métodos para valuar sus inventarios, acordes a las características del negocio.

Una empresa industrial tiene por función principal la transformación de materia prima en artículos terminados y por tanto incluye en su costo de venta la materia prima consumida, el costo de la mano de obra y los gastos indirectos incurridos en la fabricación.

En tanto las empresas comerciales carecen del costo de producción, en consecuencia el costo de venta es prácticamente el mismo importe que pago por el producto que está vendiendo.

Considerando los comentarios anteriores es necesario que las empresas adopten el método de valuación más idóneo para la valuación de sus inventarios.

A continuación se exponen los aspectos más importantes para valuar los inventarios, para ello deben tomarse en cuenta las siguientes consideraciones:

- a) El método debe facilitar la valuación útil para determinar los resultados del ejercicio (estado de resultados).
- b) Deberá ayudar a proporcionar una valuación útil para la posición financiera.
- c) Debe proporcionar información que sea útil para la Gerencia en sus proyectos de operaciones futuras.
- d) Debe ser útil para propiciar el empleo eficaz y la forma

de proteger los valores económicos que presentan las exigencias.

e) Su aplicación deberá ser relativamente sencilla.

En el inciso siguiente de este capítulo se hará mención de los principales métodos de valuación aplicables a los inventarios.

2.- DIVERSOS METODOS DE VALUACION

Todos los tipos de empresas sean éstas industriales o comerciales que cuentan en sus activos con inventarios, tienen la necesidad de contar con un sistema para valuar el costo de éstos sin importar el giro de las empresas.

Debe advertirse que la valuación de los inventarios es esencial en la regulación de las utilidades de las empresas, motivo por el cual obligan a los administradores a la adopción de un método de valuación adecuado a las situaciones, condiciones y características de los inventarios.

El Boletín C-4 de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos hace mención de cinco métodos básicos para la valuación de los inventarios, ya sean éstos por costeo directo o por costeo absorbente.

Estos costos pueden ser llevados sobre la base de costos históricos o predeterminados, valuando los inventarios por diversos métodos de valuación:

- Costos Identificados
- Costos Promedio
- Primeras Entradas Primeras Salidas (P.E.P.S.)
- Ultimas Entradas Primeras Salidas (U.E.P.S.)
- Detallista.

Estos mismos métodos son reconocidos por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, según el Artículo 58 Bis Fracción III.

A continuación se irán describiendo cada uno de los métodos de valuación.

2.1 COSTOS IDENTIFICADOS O ESPECIFICOS.

El método de costos identificados consiste en identificar plenamente los artículos que se tienen en el almacén a través de lotes, números de serie, etc., éste método nos indica que el costo de cada artículo se determinará únicamente para ese artículo específico.

El método es aplicable cuando el costo es único en cada artículo y las unidades respectivas no se entremezclan.

En la práctica la aplicación de este procedimiento se limita generalmente a artículos de alto valor de los cuales se maneja un número reducido; como ejemplo de estos artículos tenemos a las computadoras, muebles y automóviles.

Un método que da resultado para llevar registros detallados con las unidades particulares, es por medio de un número, serie o algún otro procedimiento.

Para comprender lo antes mencionado se expondrá un ejemplo llevando el control de las adquisiciones por medio de un número consecutivo de compras.

	<u>No. de unidades</u>	<u>Costo unitario</u>	<u>Costo total</u>
Inventario inicial	500	75	37,500
Primera compra	1,000	100	100,000
Segunda compra	1,500	150	225,000
Tercera compra	<u>1,000</u>	<u>200</u>	<u>200,000</u>
Total disponible	4,000		562,500
Unidades vendidas	<u>3,000</u>		
Inventario final	<u>1,000</u>		

De las 1,000 unidades que integran el inventario final, es identificado de la siguiente manera:

100 Unidades corresponden al inventario inicial
 500 Unidades corresponden a la primera compra
 300 Unidades corresponden a la segunda compra
100 Unidades corresponden a la tercera compra
1,000 Unidades

Para realizar la valuación del inventario final por el método de Costos Identificados se procede a lo siguiente:

<u>Número de compra</u>	<u>Unidades</u>	<u>Costo unitario</u>	<u>Total</u>
Inventario inicial	100	75	7,500
Primera compra	500	100	50,000
Segunda compra	300	150	45,000
Tercera compra	<u>100</u>	200	<u>20,000</u>
Inventario final a precio identificado	1,000		122,500
	-----		-----

Para obtener el costo de las mercancías vendidas se procede de la siguiente forma:

Inventario inicial	37,500
Más:	
Compras	<u>525,000</u>
Total de artículos disponibles	562,500
Menos:	
Inventario final	<u>122,500</u>
Costo de ventas a precio identificado	440,000

Comentario.-

Este método de valuación se utiliza en los casos en los cuales cada artículo que forma parte del inventario es único y es diferente a todos los demás.

2.2 COSTOS PROMEDIO.

Este procedimiento consiste en promediar el valor de la nueva compra de un artículo con el valor de las adquisiciones del mismo artículo hechas con anterioridad, a - - efecto de obtener un costo único de todos los artículos de la misma naturaleza que se tienen en inventario.

Este costo promedio se considera como costo de lo vendido en el momento en que es enajenado.

Este costo se obtendrá dividiendo el saldo final en valores del auxiliar de almacén con que se cuenta antes de - efectuar la salida, entre las existencias en unidades obteniénndose así el precio promedio por el cual se va a -- valuar dicha enajenación.

Este método de valuación ofrece la ventaja de que es muy sencillo en su manejo, aunque en ocasiones distorciona - la información en épocas de inflación o deflación, como se comentará en el caso practico que se expone a conti--nuación:

Datos:

- 1.- Se tiene un inventario inicial de 500 unidades con - un importe de \$ 37,500.00.
- 2.- El 10 de octubre de 1987 con nota de entrada 1106 se compran 2,000 unidades en \$ 200,000.00.
- 3.- Con fecha 15 de octubre y vale de salida 1206 se venden 500 unidades.
- 4.- El 20 de octubre entraron 1,500 unidades con un im--porte de \$ 225,000 según nota de entrada 1308.
- 5.- El 26 de octubre con nota de entrada 1424 se adquie--ren 1,000 unidades en \$ 200,000.00.
- 6.- Con fecha 30 de octubre de 1987 se venden 1,500 uni--dades según el vale 1521.

PRECIO PROMEDIO

FECHA	REFERENCIA	U N I D A D E S			C O S T O	
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO
	Inv. Inic.			500	\$	\$ 75.00
10-10-87	N.E. 1106	2,000		2,500	100	95.00
15-10-87	V.S. 1206		500	2,000		95.00
20-10-87	N.E. 1308	1,500		3,500	150	118.57
26-10-87	N.E. 1424	1,000		4,500	200	136.67
30-10-87	V.S. 1521		1,500	3,000		136.67

Existencia al 31 de octubre de 1987

	C.U.	Total
3,000 unidades	136.67	\$ 410,000

PRECIO PROMEDIO

A	U N I D A D E S			C O S T O		V A L O R E S		
	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO
				\$	\$	\$	\$	\$
c.			500		75.00			37,500
6	2,000		2,500	100	95.00	200,000		237,500
6		500	2,000		95.00		47,500	190,000
8	1,500		3,500	150	118.57	225,000		415,000
24	1,000		4,500	200	136.67	200,000		615,000
21		1,500	3,000		136.67		205,000	410,000

Existencia al 31 de octubre de 1987

0 unidades	C.U. 136.67	Total \$ 410,000
------------	----------------	---------------------

Como se mencionó en párrafos anteriores este método distorciona la información, tanto en el estado de situación financiera, como en el estado de resultados.

En la determinación del costo de venta se procede a hacer lo siguiente:

Inventario inicial	\$	37,500
Más:		
Compras		<u>625,000</u>
Mercancía disponible		662,500
Menos:		
Inventario final		<u>410,000</u>
Costo de ventas a precios promedio	\$	252,500 *****

Los comentarios que podemos realizar respecto a este método de valuación son los siguientes:

- a) Es un método sencillo de manejar.
- b) Otra ventaja de este método estriba en que se utiliza un solo precio promedio para artículos con la misma característica.

Este precio promedio se obtiene dividiendo el importe de los materiales comprados a diversos precios entre el número de unidades en existencia; el cociente es el costo promedio.

- c) El método de precios promedio distorciona tanto cifras del estado de situación financiera como del estado de resultados.

2.3 PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (P.E.P.S.)

Este método consiste en valuar las existencias del inventario a los precios de las últimas entradas de los artículos o materiales recibidos en el almacén, y consecuentemente el costo de lo vendido se va asignando a través del agotamiento de capas de adquisición (más antiguas).

Esto significa que cada que se realiza una venta se asigna a la misma el costo más antiguo que existe en los inventarios.

Cabe señalar que el método P.E.P.S. no requiere de la -- identificación física que se encuentra en los inventarios, simplemente los diferentes valores se identifican a través de los registros contables y administrativos -- que se encuentran en las tarjetas de almacén.

El método P.E.P.S. es a menudo blanco de crítica porque no permite ligar los costos de adquisición en los resultados, los efectos fundamentales de este método son:

- a) Cuando los costos de adquisición van en aumento P.E.-P.S., reduce el costo de mercancías vendidas (cuentas de resultados) se incrementa la utilidad y el -- saldo del inventario final.
- b) Los costos de adquisición P.E.P.S. disminuyen el costo de mercancías vendidas, aumentando las utilidades y el saldo del inventario final.
- c) Las salidas de mercancías se hacen en forma escalonada, o sea que se procura que las salidas sean por orden de antigüedad (en precios).

En términos generales con el método P.E.P.S. se muestra el saldo de los inventarios (cuenta de activo) con más apego a los costos de adquisición actuales.

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (P.E.P.S.)

FECHA	REFERENCIA	U N I D A D E S			PRECIO DE	V
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	ADQUISICION	DEBE
	INV. INIC.			500	75	
10-10-87	N.E. 1106	2,000		2,500	100	200,00
15-10-87	V.S. 1206		500	2,000	(75)	
20-10-87	N.E. 1308	1,500		3,500	150	225,00
26-10-87	N.E. 1424	1,000		4,500	200	200,00
30-10-87	V.S. 1521		1,500	3,000	(100)	

EXISTENCIAS AL 31 DE OCTUBRE DE 1987

	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>TOTAL</u>
	500	100	50,000
	1,500	150	225,000
	<u>1,000</u>	200	<u>200,000</u>
Inventario final	3,000		475,000
	=====		=====

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (P.E.P.S.)

EXISTENCIA	U N I D A D E S			PRECIO DE	V A L O R E S		
	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	ADQUISICION	DEBE	HABER	SALDO
INIC.			500	75			37,500
1106	2,000		2,500	100	200,000		237,500
1206		500	2,000	(75)		37,500	200,000
1308	1,500		3,500	150	225,000		425,000
1424	1,000		4,500	200	200,000		625,000
1521		1,500	3,000	(100)		150,000	475,000

EXISTENCIAS AL 31 DE OCTUBRE DE 1987

	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>TOTAL</u>
	500	100	50,000
	1,500	150	225,000
	<u>1,000</u>	200	<u>200,000</u>
nal	3,000		475,000
	=====		=====

Para la obtención del costo de ventas de las mercancías vendidas se procede de la siguiente forma:

Inventario inicial	\$ 37,500
Más:	
Compras	<u>625,000</u>
Mercancías disponibles	662,500
Menos:	
Inventario final a (P.E.P.S)	<u>475,000</u>
Costo de venta	\$ 187,500 *****

Comentario.-

Como podemos observar con este método de valuación los inventarios (cuenta de activo) quedan valuados al costo más actualizado. En tanto la valuación para efectos del costo de venta (cuenta de resultados) son menores a los precios de mercado, los saldos son valuados a los precios más antiguos en consecuencia se tiene una utilidad optimista en épocas inflacionarias.

Motivo por el cual este método es recomendable en épocas inflacionarias por las constantes alzas en los precios de las mercancías.

2.4 ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (U.E.P.S.)

Este método consiste en valuar las existencias de los materiales a los precios de primeras entradas hasta agotar la última entrada.

Por lo que respecta a este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales.

Los aspectos que se pueden desprender del método U.E.P.S. son los siguientes:

- a) Antes de la aparición del U.E.P.S. las valuaciones de inventarios realizados con cualquiera de los otros métodos, no reflejaban cambios inflacionarios en el nivel de precios.
- b) Aquellas empresas que no valúan sus inventarios por - el método U.E.P.S. presentan en ocasiones utilidades optimistas.
- c) El método U.E.P.S. en el costo de venta involucra valores actuales que rigen en el mercado, por lo tanto, el estado de resultados arroja utilidades o pérdidas reales, evitando así la descapitalización de la empresa.
- d) Las ventajas económicas al adoptar el U.E.P.S. están ligadas al ahorro de impuestos, consecuentemente, mejoran el flujo de efectivo.

Para que sea mejor comprendido lo anterior, se expondrá un ejemplo del método U.E.P.S:

ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (U.E.P.S.)

FECHA	REFERENCIA	U N I D A D E S			PRECIO DE	V A
		ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	ADQUISICION	DEBE
	INV. INIC.			500	75	
10-10-87	N.E. 1106	2,000		2,500	100	200,000
15-10-87	V.S. 1206		500	2,000	100	50,000
20-10-87	N.E. 1308	1,500		3,500	150	225,000
26-10-87	N.E. 1424	1,000		4,500	200	200,000
30-10-87	V.S. 1521		1,000	3,500	200	
			500	3,000	150	

EXISTENCIAS AL 31 DE OCTUBRE DE 1987

	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>TOTAL</u>
	500	75	37,500
	1,500	100	150,000
	<u>1,000</u>	150	<u>150,000</u>
Inventario final	3,000		337,500
	=====		=====

ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (U.E.P.S.)

CIA	U N I D A D E S			PRECIO DE	V A L O R E S		
	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	ADQUISICION	DEBE	HABER	SALDO
IC.			500	75			37,500
06	2,000		2,500	100	200,000		237,500
06		500	2,000	100	50,000		187,500
08	1,500		3,500	150	225,000		412,500
24	1,000		4,500	200	200,000		612,500
21		1,000	3,500	200		200,000	412,500
		500	3,000	150		75,000	337,500

EXISTENCIAS AL 31 DE OCTUBRE DE 1987

<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>TOTAL</u>
500	75	37,500
1,500	100	150,000
<u>1,000</u>	150	<u>150,000</u>
3,000		337,500
*****		*****

Para la determinación del costo de ventas se procede de la siguiente forma:

Inventario inicial	\$ 37,500
Más:	
Compras	<u>625,000</u>
	662,500
Menos:	
Inventario final	<u>325,000</u>
	\$ 337,500

Comentario.-

Como se puede observar en el ejemplo anterior, las existencias del inventario quedan valuadas a los costos más antiguos. En consecuencia el inventario se presenta a -- costos históricos y no presenta los efectos inflacionarios de los artículos. En tanto el costo de venta queda actualizado a costos actuales, esto trae como consecuencia obtener una utilidad más verdadera, ya que precisamente se reconoce el efecto inflacionario mediante la valuación de las salidas a los costos más actuales (que son iguales a los costos de mercado).

A continuación se muestra un cuadro comparando el efecto que pueden tener los métodos de valuación (Precios Promedio, P.E.P.S. y U.E.P.S.) en los estados financieros.

METODOS DE VALUACION VS IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y FLUJO

METODO DE VALUACION	FLUJO EFECTIVO	EDO. RESULTADOS	BALANCE GENERAL	
	EGRESOS	UTILIDAD NETA	CAPITAL DE TRABAJO	CAPITAL
P. E. P. S.	MAYOR PAGO DE IMPUESTOS	MAYOR	MAYOR	MAYOR
UTILIDAD = UTILIDAD REAL + UTILIDAD OPTIMISTA EN INVENTARIOS MEJOR RENTABILIDAD INVENTARIOS = VALUADOS CASI CON COSTOS DE REEMPLAZO MEJOR IMAGEN FINANCIERA				
PROMEDIO	MAYOR PAGO DE IMPUESTOS	MAYOR	MAYOR	MAYOR
SE ENCUENTRA EN MEDIO DE LOS DOS LLEVA ALGO DE UTILIDAD OPTIMISTA EN LOS INVENTARIOS				
U. P. E. S.	MENOR PAGO DE IMPUESTOS	MENOR	MENOR	MENOR

EN ESTE METODO LA UTILIDAD ES LA MAS CERCANA A LA REAL.

INVENTARIOS = VALUADOS A COSTOS MUY ANTIGUOS SUBVALUACION APARENTE MALA IMAGEN FINANCIERA.

ACION VS IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y FLUJOS

PECTIVO	EDO. RESULTADOS	BALANCE GENERAL	
DOS	UTILIDAD NETA	CAPITAL DE TRABAJO	CAPITAL CONTABLE
AGO DE ESTOS	MAYOR	MAYOR	MAYOR
UTILIDAD OPTIMISTA EN INVENTARIOS MEJOR RENTABILIDAD APARENTE CON COSTOS DE REEMPLAZO MEJOR IMAGEN FINANCIERA			
AGO DE ESTOS	MAYOR	MAYOR	MAYOR
DOS LLEVA ALGO DE UTILIDAD OPTIMISTA EN LOS INVENTARIOS			
AGO DE ESTOS	MENOR	MENOR	MENOR

ES LA MAS CERCANA A LA REAL.

STOS MUY ANTIGUOS SUBVALUACION APARENTE MALA IMAGEN FINAN-

2.5 METODO DETALLISTA

Se denomina así al procedimiento empleado por las tiendas de departamentos, almacenes en cadena y cualquier tipo de negocio que venda al detalle.

La base para valuar los inventarios por el método detallista es por medio de la "Razón del Costo" de la mercancía disponible para su venta, esta razón se obtiene dividiendo el importe del inventario disponible para la venta a precio de costo (precio de adquisición) entre el mismo inventario, pero a precio de detalle (precio de venta).

El origen de este método se encuentra en la complejidad de identificar los costos específicos de la mercancía a los grandes volúmenes de existencia y a su alto índice de rotación.

El procedimiento consiste en agrupar por departamentos las mercancías que se adquieren, acumulando por una parte sus precios de compra, según factura de los proveedores y por otro, su precio acumulable de venta, obteniendo un porcentaje promedio de utilidad bruta por departamento.

La aplicación de este método evita el control individual de las existencias, todos los costos de los artículos -- que se manejan en los grandes almacenes de venta al menudeo, requieren únicamente el control de ventas por cada departamento y de su margen de utilidad.

Para ejemplificar lo antes mencionado, expondremos un ejemplo para efectuar la valuación del inventario:

El departamento de caballeros tiene los siguientes movimientos en el mes de octubre.

- 1.- Se tiene un inventario inicial el 1^a de octubre a -- precio de costo (adquisición) por \$ 50,000 y a pre--

cio de detalle (venta) por \$ 75,000.

- 2.- Durante el mes se realizarán compras por \$ 35,000 a precio de costo (adquisición) de \$ 35,000 y a precio de detalle (venta) es de \$ 137,500
- 3.- Durante el periodo se realizaron ventas netas por -- \$ 38,500 a precio de detalle (venta).

	<u>Precio de costo</u>	<u>Precio de detalle</u>
	\$	\$
Inventario inicial	50,000	75,000
Más:		
Compras netas	<u>35,000</u>	<u>137,500</u>
Mercancia disponible	85,000	212,500

Razón de costo.

$$85,000 \div 212,500 = 40\%$$

Menos:

Ventas netas	<u>38,500</u>
	174,000

Inventario final a precio de costo

$$174,000 \times 40\% = \$ 69,600$$

3.- U.E.P.S. MONETARIO.

El método U.E.P.S. nació en la década de 1930 en los Estados Unidos de Norteamérica y en el año de 1941 surge un nuevo -- concepto de U.E.P.S. denominado "MONETARIO" y cuya caracte-- rística principal, es que no requiere la identificación espe-- cífica de los movimientos en los artículos, como es el caso del U.E.P.S. Tradicional.

En México hasta 1975, pocas compañías utilizaban el método - U.E.P.S. ya que en esos años los cambios en los precios no - eran importantes.

Es en la década de los 80 cuando un gran número de empresas mexicanas empiezan a adoptar el método U.E.P.S.

3.1 ASPECTOS FISCALES.

Ya existe autorización concedida por la Secretaría de Ha-- cienda y Crédito Público para cambiar de método de valua-- ción de los inventarios, estas disposiciones son vigen-- tes desde 1979 en la Ley del I.S.R. y su Reglamento en - el Artículo 38

Los requisitos para implantar el método U.E.P.S. son los siguientes, según el Artículo 60 bis de la Ley del I.S.R.

- a) Sólo se podrá efectuar el cambio de método de valua-- ción cuando los inventarios de los últimos tres ejer-- cicios mantengan el mismo factor de rotación de los - inventarios o cuando la variación no exceda el 25% de dicho factor.
- b) Del valor que resulte del inventario final del ejerci-- cio en el que se haga el cambio con el método de va-- luación anterior, se disminuirá el valor que se obten-- ga con el nuevo método. Con la diferencia se creará - una cuenta de activo compensable para efectos fisca-- les.

c) La cuenta de activo compensable para efectos fiscales podrá deducirse en los ejercicios posteriores a aquel en que se efectuó el cambio, en la proporción en que el inventario final de este ejercicio resulte inferior al inventario final del ejercicio en que se efectuó el cambio, el saldo pendiente se deducirá cuando el contribuyente cambia nuevamente el método de valuación o en el ejercicio de liquidación de la compañía.

3.2 METODOS DEL U.E.P.S. MONETARIO.

Existen dos métodos para calcular los efectos del U.E.P.S. Monetario. Estos métodos determinan el incremento o la disminución en los inventarios al cierre del ejercicio en relación al inventario del año en el cual se implantó el U.E.P.S. Monetario (año base), usando factores derivados del índice interno de inflación de la empresa.

Estos métodos del U.E.P.S. Monetario son los siguientes:

- U.E.P.S. Monetario doble extensión.
- U.E.P.S. Monetario en cadena.

3.2.1 Método de U.E.P.S. Monetario doble extensión.

Este método se usa para inventarios con pocos cambios en su variedad.

El manejo de este método de valuación de inventarios se maneja en un concepto global ignorando los movimientos individuales de los artículos o productos.

El nombre de doble extensión proviene de que el inventario final se valúa dos veces, la primera valuación es a valores actuales y la segunda valuación se hace a costos del año base en el cual se adoptó el método.

El factor interno de inflación se obtiene dividiendo el inventario final del ejercicio actual valuado a costos más recientes entre su equivalente a costos del año en el cual se adoptó el U.E.P.S. monetario.

Para que sea mejor comprendido lo antes mencionado se ejemplificará este método de doble extensión de la manera siguiente:

Nota.- Los inventarios están valuados a costos promedio.

	<u>Artículo</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo</u>	<u>Total</u>
			\$	\$
Inicio del año 1986	A	500	5.00	2,500
	B	300	8.00	2,400
	C	700	10.00	<u>7,000</u>
				11,900

Final del año 1986	A	600	5.25	3,150
	B	300	8.40	2,520
	C	700	10.50	<u>7,350</u>
				13,020

Final del año 1987	A	--	--	--
	B	400	8.80	3,520
	C	900	11.00	<u>9,900</u>
				13,420

Como se mencionó anteriormente este método consiste en valuar los inventarios dos veces.

La primera valuación está hecha a costos promedio actuales. La segunda valuación consiste en valuar las mismas existencias finales pero a costos promedio del año base de adopción del método (1986).

1er. Paso.

Se procede a valuar los inventarios finales, pero a costos del año base de adopción del método:

	<u>Artículo</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo</u> \$	<u>Total</u> \$
Inicio del año 1986	A	500	5.00	2,500
	B	300	8.00	2,400
	C	700	10.00	7,000
				<u>11,900</u> *****
Final del año 1987	A	600	5.00	3,000
	B	300	8.00	2,400
	C	700	10.00	7,000
				<u>12,400</u> *****
Final del año 1987	A	--	--	--
	B	400	8.00	3,200
	C	900	10.00	9,000
				<u>12,200</u> *****

Como puede observarse en el cuadro anterior el costo unitario es el mismo que corresponde al del año base (1986).

2do. Paso.

Consiste en determinar el índice interno de inflación. Una vez que se tienen las dos valuaciones deben compararse para así poder obtener el índice inflacionario que servirá para la determinación del U.E.P.S. global de los inventarios

	<u>Costo del</u> <u>año base</u> 1	<u>Costo actual</u> 2	<u>Índice</u> 2÷1
Inicio del año 1986	\$ 11,900	\$ 11,900	1.00a
Final del año 1986	12,400	13,020	1.05
Final del año 1987	12,200	13,420	1.10

3er. Paso.- Obtención de la capa.

	<u>Costo del año base</u>	<u>Indice</u>	<u>Valuación U.E.P.S.</u>
Inventario original (año - base)	11,900	1.00	11,900
Capa (Incremento del año - 1986)	<u>500</u>	<u>1.05</u>	<u>525</u>
Final del año base 1986	12,400		12,425
Final del año de 1987			
Inventario original	11,900	1.00	11,900
Capa (Incremento 1986)	500	1.05	525
Capa (Incremento 1987) (<u>200</u>)	(<u>200</u>)	1.10	(<u>220</u>)
	12,200		12,205

4to. Paso.- Obtención del efecto U.E.P.S.

El efecto contable en la implantación del método U.E.P.S. do
ble extensión es de la manera siguiente:

	<u>Costo promedio</u>	<u>U.E.P.S. doble extensión</u>	<u>Efecto UEPS</u>
Final del año 1986	13,020	12,425	595
Final del año 1987	13,420	12,205	1,215

Registro contable:

Cargo: a la cuenta Costo de Venta.-

Esta cuenta es de naturaleza deudora y forma parte de la --
cuenta de resultados, en esta cuenta se registran los incre-
mentos obtenidos por el efecto U.E.P.S. Monetario.

Abono: a la cuenta Reserva U.E.P.S.-

Esta cuenta es de balance y se considera como cuenta comple-
mentaria del activo, reduciendo el valor de los inventarios

que presenta los estados financieros.

- 1986 - D H

Costo de Venta (efecto U.E.P.S.) 595

Reserva de U.E.P.S. (Complemen-
taría) 595
Inventarios

- 1987 -

Costo de venta (efecto U.E.P.S.) 620

Reserva U.E.P.S. (Complementa-
ria 620
Inventarios

Comentarios del U.E.P.S. doble extensión

- 1.- El método U.E.P.S. doble extensión se traduce en un incremento a los costos de venta del período y una reducción en el valor de los inventarios.
- 2.- Los grupos de artículos sobre los cuales se aplica el -- U.E.P.S. Monetario deben tener características homoge-
neas.

3.2.2 U.E.P.S. Monetario en cadena.

Este método tiene diversos puntos semejantes con el método anterior, la diferencia fundamental consiste en que los inventarios finales no se valúan a los costos promedio del año base en el cual se optó por este método, sino que los inventarios son valuados a los costos del inventario del año inmediato anterior.

Para ejemplificar este método consideraremos las -- mismas cifras del ejercicio anterior:

	<u>Artículo</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo</u>	<u>Total</u>
			\$	
Inicio del año 1986	A	500	5.00	2,500
	B	300	8.00	2,400
	C	700	10.00	7,000
				<u>11,900</u> *****
Final del año 1986	A	600	5.25	3,150
	B	300	8.40	2,520
	C	700	10.50	7,350
				<u>13,020</u> *****
Final del año 1987	A	-.-	-.-	-.-
	B	400	8.80	3,520
	C	900	11.00	9,900
				<u>13,420</u> *****

1er. Paso.-

Valuar los inventarios a costo del año anterior.

Para el inventario final de 1986 los costos que se considerarán, serán los costos del inventario inicial de 1986, que forma el inventario final de 1985.

	<u>Artículo</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo</u> \$	<u>Total</u> \$
Inventario final 1986	A	500	5.00	3,000
	B	300	8.00	2,400
	C	700	10.00	7,000
				<u>12,400</u> =====

Ahora para valuar el inventario final de 1987 se tomaron los costos del inventario final de 1986.

	<u>Artículo</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo</u> \$	<u>Total</u> \$
Inventario final 1987	A	--	--	--
	B	400	8.40	3,360
	C	900	10.50	9,450
				<u>12,810</u> =====

2do. Paso.-

Una vez determinada la valuación a valores del año inmediato anterior se procede a identificar los índices internos de inflación.

Ver anexo.

	A Costo del año <u>anterior</u>	B <u>Inventario a costos</u> <u>promedio actuales</u>	C <u>Indice</u> B:A	D <u>Indic</u> <u>acumul</u> *
	\$	\$		
Inicio del año base 1986	11,900	11,900	1.00	1.0
Final del año 1986	12,400	13,020	1.05	1.0
Final del año 1987	12,810	13,420	1.04	1.0

* El indice acumulado se obtiene multiplicando el indice del año por
mulado del año inmediato anterior. Por ejemplo para determinar el
do de 1987 es:

$$1.04 \times 1.05 = 1.09$$

	<u>A</u> Costo del año anterior \$	<u>B</u> Inventario a costos promedio actuales \$	<u>C</u> Indice B:A	<u>D</u> Indice acumulado *	<u>E</u> Inventario año base B+A
de 1986	11,900	11,900	1.00	1.00	11,900
	12,400	13,020	1.05	1.05	12,400
	12,810	13,420	1.04	1.09	12,312

acumulado se obtiene multiplicando el indice del año por el indice acumulado inmediato anterior. Por ejemplo para determinar el indice acumulado:

$$1.04 \times 1.05 = 1.09$$

3er. Paso.-

Una vez obtenido los índices acumulados se procede a valorar los inventarios a valor U.E.P.S.

Final del año 1986

	<u>Costo del</u> <u>año base</u> \$	<u>Índice</u> <u>acumulado</u> \$	<u>Valuación</u> <u>U.E.P.S.</u> <u>en cadena</u> \$
Inventario año base 1986	11,900	1.00	11,900
Incremento (capa año 1986)	<u>500</u>	1.05	<u>525</u>
	<u>12,400</u> =====		<u>12,425</u> =====

Final del año 1987

Inventario año base 1986	11,900	1.00	11,900
Capa (incremento año - 1986)	500	1.05	525
Capa (incremento año - 1987)	(800)	1.09	(100)
	<u>12,312</u> =====		<u>12,325</u> =====

4ª Paso.-

Determinación del efecto U.E.P.S. en Cadena.

	<u>Costo</u> <u>promedio</u> \$	<u>U.E.P.S. en</u> <u>Cadena</u> \$	<u>Efecto</u> <u>U.E.P.S.</u> \$
Inventario final 1986	13,020	12,425	595
Inventario final 1987	13,420	12,325	1,095

El registro contable del efecto U.E.P.S. en cadena es:

	- 1986 -	D	H
<u>Costo de venta (efecto U.E.P.S.)</u>		595	
<u>Reserva U.E.P.S.</u> Inventarios			595
	- 1987 -		
<u>Costo de venta (efecto U.E.P.S.)</u>		500	
<u>Reserva U.E.P.S.</u> Inventarios			500

Comentarios.-

- 1.- El método U.E.P.S. Monetario en Cadena es empleado - cuando hay cambios que afectan gradualmente la naturaleza de los inventarios, lo cual ocasiona que cada vez sea casi imposible reconstruir costos realistas, inclusive equivalentes a los años anteriores.
- 2.- Mediante este método se obtienen factores anuales y acumulativos (encadenados) que se emplearán para calcular las nuevas capas o consumos de éstas en relación al año en el cual se adoptó el U.E.P.S. Monetario.
- 3.- El método U.E.P.S. en Cadena es recomendable porque solo requiere conectar los artículos del inventario del año anterior y después a través de los índices - se determinan los valores del año base.
- 4.- La flexibilidad de aplicación del método U.E.P.S. en Cadena permite su implantación en las empresas que - desean determinar sus costos con base a las última - entrada del almacén.

4.- REEXPRESION DE LOS INVENTARIOS.

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

A continuación se expondrán los boletín que han sido emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. a este respecto:

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

El boletín B-10 entra en vigor en forma opcional a partir de la fecha de su publicación y tiene carácter de ser aplicado en forma obligatoria a partir de los ejercicios terminados - al 31 de diciembre de 1984.

En 1985, la Comisión de Principios de Contabilidad emite las adecuaciones al Boletín B-10, algunos de los lineamientos -- que se incluyen en estas adecuaciones son:

a) En el balance.-

Deberán actualizarse todas las partidas no monetarias incluyendo las que integran el capital contable.

b) En el estado de resultados.-

Deben actualizarse el costo de venta y los gastos asociados con los activos no monetarios como es el caso de la depreciación.

4.1 METODOS DE REEXPRESION.

Desde que cobró relevancia la necesidad de reflejar los efectos inflacionarios en los estados financieros, simul táneamente se ofrecieron como respuestas, dos enfoques - distintos para reexpresar los estados financieros éstos son:

a) Método de ajustes por cambios en el nivel general de precios.

Consiste en corregir las unidades monetarias (históricas) a pesos constantes por medio del Índice Nacional de Precios al Consumidor (I.N.P.C.) que publica el Banco de México.

b) Método de actualización por costos específicos.

Llamado también Valores de Reposición, el cual se fun da en la medición de valores que se generan en el pre sente para adquirir un bien o cuánto cuesta el repo ner este bien en la actualidad.

EJEMPLO:**REEXPRESION DE LOS INVENTARIOS**

Como se mencionó en párrafos anteriores los rubros que deben actualizarse dentro de los estados financieros, son los no monetarios y precisamente uno de estos rubros son los inventarios.

Para actualizar este rubro deberá precisarse las características de la empresa, cual es su sistema de valuación de inventarios, conocer las fechas de adquisición y su costo histórico.

La presentación de la actualización del inventario debe formar parte de la información contenida en el balance, apareciendo éste a su valor actualizado, asimismo en los estados financieros o en notas a los estados financieros deberá revelarse el método y procedimiento seguido para la actualización.

Hay que tener muy en cuenta que el importe actualizado de los inventarios no debe exceder a su valor de realización.

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

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

Para más claridad de lo antes mencionado se procederá a explicar paso a paso el procedimiento que se sigue para reexpresar los inventarios:

1er. Paso.

Se procederá a conocer la rotación de los inventarios.

a) Inventario inicial + Inventario final = Promedio de inventarios

b) Costo de venta = Factor de rotación de inventarios
Prom. de Inv.

c) $\frac{365 \text{ días}}{\text{Factor de rotación}}$ = No. de días de rotación

d) $\frac{\text{No. de días de rotación}}{30 \text{ días}}$ = Rotación mensual *

- * La rotación mensual del inventario nos indica el número - de meses que tienen de antigüedad los inventarios.

2do. Paso.

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

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

3er. Paso.

Una vez que se tiene el factor promedio, éste se dividirá entre el índice que corresponda al cierre del ejercicio, obteniendo así el factor de ajuste (F.A.)

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

4to. Paso.

Ya obtenido el factor de ajuste se procede a actualizar el inventario, multiplicando el costo histórico por el factor de ajuste.

Costo histórico X Factor de ajuste = Saldo reexpresado

5to. Paso.

A la diferencia que existe entre el costo histórico y el saldo reexpresado se registrará como un ajuste por reexpresión.

Costo histórico - Saldo reexpresado = Variación *

- * Esta diferencia se registra como un ajuste por reexpresión.

Inventarios

X

Corrección por reexpresión

X

Para que quede más claro lo antes mencionado se explicará -- con un ejemplo práctico:

Datos:

- 1.- Se tiene un inventario final al 31 de agosto de 1987 por -- \$ 132,900.
- 2.- El inventario es valuado a precios promedio.
- 3.- La rotación de los inventarios es de 3 meses.
- 4.- El Índice Nacional de Precios al Consumidor es el siguiente:

Junio	6,375.7
Julio	6,881.3
Agosto	7,443.7

1er. Paso.

Conocer la rotación del inventario.

En este caso ya conocemos la rotación de los inventarios y -- ésta corresponde a 3 meses.

2do. Paso.

Obtención del factor promedio.

Para obtener este factor se procederá a sumar los índices -- correspondientes a los meses de rotación, posteriormente se dividirá entre el número de meses de rotación.

<u>Mes</u>	<u>I.N.P.C.</u>	
Junio	6,375.7	
Julio	6,881.3	
Agosto	<u>7,443.7</u>	
	20,700	÷ 3 meses = 6,900.23

3er. Paso.

Obtención del factor de ajuste.

<u>I.N.P.C. al cierre</u>	=	<u>7,443.70</u>	=	1.08
I.N.P.C. promedio		6,900.23		

4to. Paso.

Reexpresión del costo histórico.

<u>Costo histórico</u>	<u>Factor de ajuste</u>	<u>Saldo reexpresado</u>	<u>Variación</u>
\$	1	\$	\$
132,900	1.08	143,532	10,632

5to. Paso.

Registro contable de la variación.

<u>Inventarios</u>	10,632	
<u>Corrección por reexpresión</u>		10,632

4.2 VENTAJAS DE LA REEXPRESION.

Es indudable que ante los efectos inflacionarios la información financiera debe actualizarse, precisamente para hacer frente a la época inflacionaria.

Algunas de las ventajas que ofrece la reexpresión son:

- a) Corrige las cifras históricas a pesos actuales.
- b) Permite a los directivos de la empresa tomar decisiones adecuadas ante situaciones inflacionarias.
- c) Preserva la inversión de los accionistas, contra la inflación, evitando la descapitalización.
- d) Al aplicar la reexpresión se está cumpliendo con --- principios de contabilidad como lo menciona el boletín B-10 emitido por la Comisión de Principios de -- contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

C A P I T U L O I I I

• L A A U D I T O R I A E N L O S I N V E N T A R I O S •

1.- PLANEACION DE LA AUDITORIA.

La auditoria de estados financieros requiere de una planeación adecuada para poder cumplir con los objetivos de ésta - en una forma eficiente, de tal manera que el contador público que realice el trabajo, obtenga como resultado una opinión profesional respecto a las cifras que presentan los estados financieros.

Planear el trabajo de auditoría es indicar previamente cuáles serán los procedimientos de auditoría que empleará en su revisión, cual será su extensión y el momento de aplicación.

Dentro de la planeación de la auditoría se tienen tres fases principales que son:

- a) Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa como son: el conocimiento de la estructura de la organización y características de operación de la misma, entrevistas con funcionarios para conocer el organigrama vigente e identificar las diferentes áreas que la integran.
- b) Realizar o evaluar el Sistema de Control Interno para la determinación del alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría.
- c) Una vez que se cumplieron las dos fases se procede a realizar el programa de trabajo.

Considerando lo antes mencionado es importante que el contador público establezca una adecuada planeación y supervisión de la auditoría, esto con el objeto que obtenga un resultado satisfactorio que le permita justificar su opinión.

En los incisos siguientes se explicará cual es la secuencia así como los procedimientos de auditoría que deben ser considerados para efectuar el examen al rubro de inventarios.

2.- OBJETIVO DEL EXAMEN DE INVENTARIOS.

Los inventarios son los bienes que poseen las empresas para su venta y para su proceso de transformación y venta posterior, estos bienes generalmente representan uno de los renglones más importantes del activo circulante de las empresas motivo por el cual es preocupación de la administración de ésta del que se efectúen revisiones al rubro de inventarios tanto de control interno, como de la revisión física de éstos.

Las metas que se persiguen en el examen de los inventarios son:

a) Comprobar su existencia y buen estado.-

El auditor debe comprobar que el importe que aparece en el balance es el correcto para esto los inventarios deberán estar sujetos a recuentos físicos para que se tenga plena seguridad que la empresa cuenta con éstos. Asimismo verificar que no se tienen inventarios obsoletos o de lento movimiento.

b) Verificar que los inventarios son propiedad de la empresa.-

Para comprobar esto el auditor deberá investigar por medio de documentación comprobatoria, pudiendo ser facturas, pedimentos en el caso de mercancía de importación.

c) Comprobar su correcta valuación.-

Al efectuar la revisión en la valuación, el auditor deberá cerciorarse que la valuación es hecha de acuerdo a principios de contabilidad y el sistema de valuación es aplicado sobre bases similares a los de años anteriores.

d) Determinar los gravámenes que existen.-

En la revisión que se efectúa a los inventarios es necesario que el auditor se cerciore si existen impuestos especiales en los inventarios ya sea por la adquisición o por la venta de éstos.

3.- REVISION DEL CONTROL INTERNO.

El control interno se refiere a los métodos seguidos por una empresa para:

- a) Proteger sus activos.
- b) Proteger a la empresa en contra del mal uso de sus activos.
- c) Asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación.
- d) Evaluar la eficiencia en las operaciones.

El amplio alcance de esta definición indica que el control interno es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores. Este constituye una ayuda indispensable para que se lleve a cabo una eficiente administración.

La evolución de un sistema de control interno constituye la base para determinar la extensión de las pruebas de auditoría al revisar las transacciones financieras. El control interno se puede clasificar como control administrativo y control financiero.

Control administrativo.-

Normalmente se refiere a las actividades que no se pueden considerar de naturaleza financiera, como ejemplo del control administrativo tenemos el inciso d), que se refiere a la eficiencia en las operaciones que se describen dentro de un manual de procedimientos para cada departamento.

Control financiero.-

Se refiere a las actividades financieras de una empresa, como ejemplo de este control tenemos los mencionados en los incisos b) y c).

4.- ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

Como paso preliminar para llevar a cabo una auditoría o bien durante el curso de ella, el contador público independiente habrá de estudiar el sistema de control interno tanto financiero como administrativo, que tenga en operación la empresa.

La finalidad que se persigue con el estudio del control interno es:

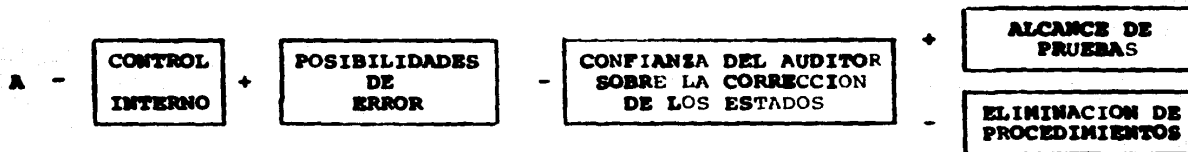
- a) Poder planear la extensión que habrá de aplicar a las -- pruebas y procedimientos de auditoría en el desarrollo de su trabajo.
- b) Juzgar si es adecuado el sistema de control interno de -- tal forma que sea una de las bases en las cuales descansa rá la opinión que expresa el auditor respecto a la correcta presentación de los estados financieros.

Es común que el auditor inicie el estudio del control interno antes de llevar a cabo cualquier otra fase de la revisión. Esto es lógico debido a que con la verificación y evaluación del control interno se aplicará el alcance o detalle de la revisión.

Un sistema de control interno adecuado y correctamente operado le ahorra bastante tiempo al auditor, al efectuar sus -- pruebas de auditoría.

A continuación se muestra un cuadro con la importancia que tiene el control interno en los procedimientos de auditoría.

REPERCUSSION DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA



5.- PROGRAMA DE TRABAJO.

El programa de trabajo es la relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoria, extensión y oportunidad de éstos para ser aplicados en el trabajo específico.

Existe un programa estandar que se formula aprovechando las características más generales que se conservan iguales en -- las distintas empresas, lo que hace aplicable en términos ge-- nerales en cualquier negocio, aplicándolo o reduciéndolo -- frente al caso particular del negocio al que se aplica.

Planear la auditoria es obligatorio para el contador público ya que es una norma de auditoria, relativa a la ejecución -- del trabajo, pero además, en el programa de trabajo la pla-- neación ofrece múltiples ventajas que los hacen de una necesi-- dad definitiva.

El programa de trabajo permite entre otras cosas:

- Visualizar el trabajo total y concluir sobre tiempo proba-- ble de ejecución y consecuentemente, la fecha de entrega -- del dictamen.
- Proporcionar un panorama total de trabajo facilitando el -- estudio inmediato de los problemas más importantes.
- El programa de trabajo muestra el trabajo realizado y el -- trabajo por realizar.
- Evitar la duplicidad de labores.
- Distribuir el trabajo.

6.- TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICABLES AL RUBRO DE LOS INVENTARIOS.

La finalidad que se persigue al realizar la auditoría es que el contador público independiente emita su opinión profesional y objetiva con respecto a los estados financieros de una empresa, consecuentemente por la responsabilidad que adquiere el auditor al dictaminarlos, determinará qué procedimientos de auditoría deberá aplicar a cada rubro de los estados financieros así como la oportunidad y alcance de los mismos.

A continuación se describe cada uno de los procedimientos de auditoría aplicables al rubro de inventarios:

6.1 OBSERVACION DE LA TOMA DE INVENTARIOS.-

El objetivo principal en la observación de la toma física de los inventarios es verificar que las existencias - sean propiedad de la empresa, así como sus condiciones - físicas.

Para realizar la observación en la toma física de inventarios es necesario que el auditor se cerciore de que -- existe una planeación adecuada para la toma de éstos.

6.2 PRUEBAS FISICAS.

Es importante que el auditor realice pruebas físicas de las existencias en los inventarios con el objeto de comprobar las existencias generalmente estas pruebas se ligan a cabo durante la observación de la toma física de los inventarios.

6.3 REVISION DEL CORTE DE FORMAS.

Este se hace con el objeto de que no exista movimiento - en los inventarios, ya sea por mercancías pendientes de ser recibidas o bien por mercancías por entregar a los - clientes.

Es importante que el corte de formas se lleve a cabo en dos etapas.

- a) Efectuando el corte de formas durante el inventario físico de la documentación con que se controlan las entradas y salidas de mercancías.
- b) Verificar posteriormente su correcto registro en los libros de contabilidad.

6.4 COMPROBACION DE MERCANCIAS EN PODER DE TERCEROS.

El auditor deberá verificar si existen mercancías de la empresa en poder de terceros, tales como consignatarios, almacenes generales de depósito, etc.

Este se puede verificar por medio de un conteo físico o bien por medio de una confirmación.

6.5 COMPROBACION DE MERCANCIAS DE TERCEROS EN PODER DE LA -- EMPRESA.

Es importante que el auditor verifique que en el caso de que existan mercancías que no son propiedad de la empresa estén separadas de las mercancías de la empresa y que no sean consideradas dentro del inventario físico. Este también se puede realizar por medio de confirmaciones.

6.6 COMPROBACION DE LA CORRECCION ARITMETICA A LOS INVENTARIOS FISICOS.

Dentro de la corrección aritmética deben aplicarse los siguientes procedimientos:

- a) Comprobar las unidades contadas según marbetes con -- las relaciones de inventarios.
- b) Comprobar las pruebas selectivas efectuadas por el auditor contra las relaciones de inventarios de la empresa.
- c) Comparar la suma de las relaciones valuadas con los saldos de las cuentas de control, asegurándose que se hayan registrado los ajustes que resultarán de los inventarios físicos.

6.7 EXAMEN DEL COSTO UNITARIO.

Comprobar el correcto costo unitario que se está utilizando para valuar los inventarios, esta revisión puede ser mediante listados de precios, documentación original de las compras o la evaluación del sistema de costo de fabricación en el caso de empresas industriales.

6.8 REALIZACION DE LAS EXISTENCIAS.

Este consiste en verificar que dentro de las existencias no hay artículos de lento movimiento, dañados u obsoletos, para cerciorarse de esto se efectua un estudio a través de la inspección física de las existencias, por medio del estudio de movimientos en las tarjetas de control, pláticas con los funcionarios de la empresa y certificaciones de técnicos.

7.- OBSERVACIONES EMANADAS EN LA REVISIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Al concluir el trabajo de revisión de los estados financieros, el contador público expresa sus observaciones y conclusiones en un documento llamado dictamen, en el cual da su opinión respecto a si son o no, razonablemente correctos.

Precisamente la opinión que emite el contador público está contemplada dentro de las normas de auditorías referentes a la información que rinde como resultado del trabajo que realizó.

Por lo que respecta a las observaciones que específicamente se hayan encontrado en el transcurso de la auditoría es conveniente mencionarlas, cuando tengan una importancia que en un momento determinado afecten la situación financiera. Estas observaciones pueden ser presentadas por medio de salvedades o excepciones.

a) La opinión con salvedad puede ser por:

- Limitaciones en el alcance del examen.
- Por incertidumbre.

b) La opinión por excepción puede ser:

- Desviación en los principios de contabilidad.
- Inconsistencia en la aplicación de principios de contabilidad.

A continuación se exponen dos ejemplos de dictamen en los cuales se incluye una salvedad y una excepción, como consecuencia en la revisión de la auditoría en el rubro de inventarios:

a) Dictamen con salvedad por limitaciones.

A los señores accionistas de
CIA. "X", S.A.

He examinado el estado de situación financiera de CIA. "X", S.A., al 31 de diciembre de 198X y los correlativos estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de flujo de efectivo por el ejercicio que terminó en esa fecha. Mi examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyó pruebas selectivas de la contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideré necesarios en las circunstancias.

La compañía no practicó el inventario físico de las existencias al cierre del ejercicio y no pude comprobar por otros medios el saldo de dichos inventarios con un importe de \$ _____ al 31 de diciembre de 198X.

En mi opinión, con la salvedad mencionada en el párrafo anterior, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente la situación financiera de CIA. "X", S.A., al 31 de diciembre de 198X, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su capital contable y los cambios en su situación financiera en base a flujo de efectivo por el ejercicio que terminó en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes a las del año anterior.

b) Dictamen con una excepción a principios de contabilidad.

A los señores accionistas de
CIA. "X", S.A.

He examinado el estado de situación financiera de CIA. "X", S.A., al 31 de diciembre de 198X y los correlativos estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de flujo de efectivo por el ejercicio que terminó en esa fecha. Mi examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyó pruebas selectivas de la contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideré necesarios en las circunstancias.

- 1.- Los inventarios incluyen materiales obsoletos y de lento movimiento con importe de \$ _____ para los cuales no se ha creado provisión alguna, para cubrir la pérdida que se podría sufrir al momento de su realización.
- 2.- Por lo anterior la utilidad neta del ejercicio está excedida en la cantidad de \$ _____

En mi opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos precedentes, los estados anteriormente mencionados que se acompañan presentan razonablemente la situación financiera de CIA. "X", S.A., al 31 de diciembre de 198X, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su capital contable y los cambios en su situación financiera en base a flujo de efectivo por el ejercicio que terminó en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes a las del año anterior.

" CASO PRACTICO "

METALES Y ACEROS, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1987
I N V E N T A R I O S
OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- 1.- Que los inventarios se encuentran representados por mercancías, artículos, productos, materiales, suministros y refacciones que sean propiedad de la empresa.
- 2.- Verificar si tiene existencias en depósito, en poder de terceros, en tránsito, en consignación, en Sucursales o en bodegas.
- 3.- Determinar la correcta valuación y probabilidad de realización de los inventarios, presentados en el estado de situación financiera.
- 4.- Determinación de la valuación del costo de adquisición o de producción.

METALES Y ACEROS, S.A. DE C.V.
AUDITORIA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1987
I N V E N T A R I O S
PROGRAMA DE TRABAJO

- 1.- Preparar y obtener Cédula sumaria relativa a las cuentas que integran el rubro de inventarios C
- 2.- Obtener en forma oportuna el instructivo preparado por la compañía para la toma de inventarios físicos C-1
- 3.- Realizar el Corte de Formas antes de empezar el inventario físico y preparar Cédula correspondiente C-2
- 4.- Determine las áreas del almacén en que se tienen los artículos de mayor valor y efectúe pruebas selectivas en otras áreas sujetas a inventario C-2
- 5.- Investigar si existen inventarios danados y de lento movimiento durante el inventario. Comentar estos casos con el responsable del almacén C-3
- 6.- Verificar la correcta aplicación contable del -- corte de formas C-2
- 7.- Con base a las pruebas selectivas, verificarlos V.S. relación de inventarios de la compañía C-3 y 4 y C-5
- 8.- De las pruebas selectivas de inventario verificar el costo unitario C-6
- 9.- Efectuar pruebas sobre corrección aritmética de listados de valuación. C-4 y C-5
10. Investigar si la empresa tiene existencias en poder de terceros C-7

METALES Y FERROS, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 30 DE DICIEMBRE DE 1987
 INVENTARIOS - SUMARIO

C

C.A.V. 15-12-87
 H.C.C. 20-12-87

CENSA DE REFERENCIA	CONCEPTO	SALDOS AL 30-NOV-87	AJUSTES D	H	SALDOS AJUSTADOS 30-NOV-87	RECLASIFICACION
	INVENTARIOS					4 814 MZ
c-4-7/2	MATERIA PUNTA	4 709 ONF			4 709 ONF	4 7
c-5	MATERIAL INVENTARIO	105 ONT			105 ONT	1
		4 814 MZ			4 814 MZ	4 8

CONCLUSION: LA REVISION HECHA AL EXERCICIO DE INVENTARIOS ES SAT.

7
 7
 Y
 JE

COTIZADO V.S. AUXILIAR
 COTIZADO V.S. HABER
 SUMAS VERIFICADAS
 P.P.B.

P.V.
26 1987

C

C.A.V 15-12-87
N.C.C. 20-12-87.

65

Saldo 94 30-10-87	AJUSTES D H	Saldo AJUSTES 30-10-87	RECLASIFICACIONES	Saldo FINALES 94 30-10-87
			4 814 MZ	4 814 MZ
4 709 058 M		4 709 058	4 704 058	7"
185 047 M		185 047	185 047	11"
4 814 MZ M		4 814 MZ	4 814 MZ	4 814 MZ

CONCLUSIÓN: LA REVISIÓN HECHA AL RUBRO DE INVENTARIOS ES SATISFACORIA.

METALES Y ACEROS, S.A. DE C.V.

14 de noviembre de 1987.

A TODO EL PERSONAL:

El 30 de noviembre del año en curso se celebrará el inventario físico por el ejercicio de 1987. Las labores de conteo se iniciarán a las 8 horas y se ruega su puntualidad.

- 1.- El responsable del inventario físico será el señor **EDUARDO - MARTINEZ**, Gerente de contabilidad.
- 2.- Queda prohibido cualquier movimiento de mercancías el día -- del inventario por lo que se sugiere a los departamentos de producción, compras y ventas cerrar sus operaciones antes de esta fecha.
- 3.- El corte de documentación se efectuará a las 8 horas por personal de contabilidad y con la presencia de auditoría externa.
- 4.- Se efectuarán dos conteos utilizandose marbetes prenumerados como sigue:

Marbete 0001 al 2000 que estarán en poder del señor **ARMANDO PUENTE** y del 2001 al 2500, para reposiciones extraordinarias

5.- Los grupos de cargo en los conteos son:

- GRUPO 1** **SR. JUAN LOPEZ**
 SR. MANUEL GOMEZ
 SR. PEDRO MARTINEZ

- GRUPO 2** **SR. JUAN CALDERON**
 SR. ALFONSO GUTIERREZ
 SR. RAFAEL GONZALEZ


Los jefes de grupo son las personas señaladas en el primer término.

- 6.- Cualquier aclaración durante los conteos respecto al inventario deberá hacerse con el señor Juan Pérez jefe de almacén.
- 7.- Las áreas sujetas a inventario están numeradas del 1 al 4.
- 8.- La distribución de las áreas entre los grupos de conteo es - como sigue:

	<u>Primer Conteo</u>	<u>Segundo Conteo</u>
Grupo 1	Area 1 y 2	Area 3 y 4
Grupo 2	Area 3 y 4	Area 1 y 2

- 9.- La recolección de las tarjetas del primero y segundo conteo y la comparación de éstos se hará por una mesa de control -- cuyo responsable será el señor AGUSTIN MARTINEZ subgerente de contabilidad. Las diferencias encontradas se aclararán a través de un tercer conteo con la presencia de auditoría externa.
- 10. La liberación de las áreas de inventario se hará con la presencia del señor EDUARDO GUTIERREZ, el jefe de almacén y auditoría externa.

A t e n t a m e n t e . ,



C.P. Eduardo Gutierrez R.
Gerente de Contabilidad

HECHOS Y ACTOS, 59 DE C.U.
AUDITORIA AL 30 DE DICIEMBRE DE 1987
INVENTARIOS

C.A.V. 30 DEC 87
H.C.C. 31 DIC 87

<u>LIBRO DE FORMAS</u>	<u>LIBRO UTILIZADO</u>	<u>FECHA</u>	<u>TRIMESTRE EN UTILIZADO</u>
RENTAS (VENTAS)	3 114	28 11 87	3 115
RENTAS (SUAVES)	4 176	28 11 87	4 176
RENTAS (PRESTADOS)	7 521	28 11 87	7 522
NOTAS DE ENTREGA GENERAL	10 526	28 11 87	10 521
NOTAS DE SPONS DE SUAVES	6 214	28 11 87	6 217
FORMAS DE VENTA	15 434	28 11 87	15 437
NOTAS DE CREDITO	326	26 11 87	327
NOTAS DE CREDITO	111	26 11 87	110

CONCLUSIONES ADICIONALES

EL LIBRO DE FORMAS QUE SE DETALLA DE ENCARGO DE GENERAL,
ANTES DE LA INICIACION DEL INVENTARIO FISICO.

QUE DAREMOS DEL LIBRO DE FORMAS DE CADA FORMA
SE DEBE LA FORMA W CON TIEMPO

NOTA

CONSIDERAR EL LIBRO DE FORMAS PAGES
EFECTOS DE LA INICIACION ECONOMICA.

C-3

69

HEQUES Y APRECS, S.F. DE C.U.
AUDITORIA AL 31 DE NOVIEMBRE DE 1987
INVENTARIOS - TIENDAS SERGENAS

C.A.V. 20-AUG-87
MCC 2-DIC-87

NÚMERO DE APORTE	DESCRIPCION	INVENTARIO FISICO
0010	GRISO HERRING INDUSTRIAL	100 kg 3.5
0150	HERRING GULLIN "G"	350 kg 3.5
0375	CEMENT KASEL	50 kg 3.5
0628	APUNTES 394 10	205 kg
0701	APUNTES 394 16 MM. LIXX 330	257 kg 2.4 (212)
0900	APUNTES 394 20 MM. LIXX 330	85 kg
0950	APUNTES 394 14	66 kg 2.4 1/2
1250	APUNTES 394 12	82 kg
1300	ARCOS SANG SUAR 325 (80.91)	92 kg 2.4 1/2
1600	SPL. DURFERIT 2-3-M	1.100 kg 2.4 1/2
1635	SPL. G 5-490-M	1.700 kg 2.4 1/2
1700	LAMPAS LIXX R9 330 494 12 1200 x 350	400 kg
1900	LAMPAS REDUCION 1/2 R9-330	0.120 kg 2.4 1/2
1999	LAMPAS LIXX R9-330 47 x 1200 x 350	412 kg

CONCENTRACION ADICIONAL

- LISTADOS ANTERIORES SELECCIONADOS FUERON INDEPENDIENTES DE LOS QUE REGISTRADOS POR PARTE DE LA EMPRESA

DE: INVENTARIO FISICO

Q-A-1/2

70

HERRAJES Y QUERCES, SA DE CV
 AUDITORIA 91 30 DE DICIEMBRE DE 1987
 RELACION DEL INVENTARIO 91 30-MAR 1987

CAV 1° DIC '87
 HCC 6 DIC '87

HERRAJERIA PRINCIPAL

DESCRIPCION	EXISTENCIA	TOTAL
ALQUEROS 3/4" 10	263	13174
ALQUEROS 3/4" 12	192	13920
ALQUEROS 3/4" 14	166	11927
ALQUEROS 3/4" 16	100	6911
ALQUEROS 3/4" 18	162	11689
QUERCES SILVER SUPER SEL 325	32	230
QUERCES BUNDECO	1076	34449
QUERCES DE SILVER EN PERNO	70	16723
QUERCES LIT D	39	120591
QUERCES LIT L 1 H BARRERA	100	10178
QUERCES LIT L	148	18942
QUERCES LIT L 3/4" 11	30	20411
QUERCES LIT L 3/4" 14 255P	32	32100
QUERCES LIT L 3/4" 12	63	135264
QUERCES 3	130	31179
QUERCES DE PERNO	550	50228
QUERCES DE SILVER	500	48514
QUERCES DE SILVER	500	64658
QUERCES 916	75	12049
QUERCES DE SILVER 91-100	125	6500
QUERCES 95-100 H	1500	191182
QUERCES DE SILVER DE MONTAJE	500	7500
QUERCES DORFENWIT 9-5-H	1350	287981
QUERCES DORFENWIT 9-3-H	1100	900000
QUERCES DORFENWIT SEMPER NAVIGRA 200	2343	578664
QUERCES 65 430-H	1282	383729
QUERCES 65 540-H	100	15879
QUERCES 65 750-H	3700	645583
QUERCES INDUSTRIAL EN GRUPO	250	4638
QUERCES LIT L 3/4" 330 3/8" x 1 1/4"	2	602
QUERCES LIT L 3/4" 330 3/8" x 1"	4	1231
QUERCES LIT L 3/4" 330 7/8" x 1"	8	8492
QUERCES LIT L 3/4" 7045	11	8127
SILVER 80 Q-A 92		3382612

METALÉS Y ARMOS, S.A. DE C.V.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1987
 RELACION DEL INVENTARIO AL 31-DIC-1987

C-4.2/2

71

C.A.V. 19-DIC-87

M.E.B. 60-DIC-87

MAQUINARIA

DESCRIPCION	EXISTENCIA	TOTAL
VIELO DE C-4 1/2		<u>3,382,612</u>
SOLDADURA DE 1/4 65 N	1	2,490
ALISTO PERFORO	126	2,154
TUBO BODINA NO. 25-304 1 1/2"	12	23,583
TUBO ISO. RO. 304 1/2" Ø 300 NO	165	432,443
USADO ISO. RO. 304 1/2" Ø	143	111,405
QUIMICHE 1.6 LN ISO	<u>2.8</u>	<u>310,424</u>
QUIMICHE 2 MM ISO	<u>3.3</u>	<u>275,250</u>
LQUINA ISO. RO. 304 200 L 12	36	42,185
		<u>4,769,892</u>

✓
C/

✓ SUMAS VERIFICADAS
 DE FOLIOS PROPRIOCLAVADOS POR LA COMPAÑIA.

C-5

METALES Y OBRAS, S.A. DE C.V.
 QUINTERO, SA 30 DE NOVIEMBRE DE 1987
 RESGROSA DEL INVENTARIO SA 30 NOV 87

72
 C. R. V. 12 DE 87
 No. 2 6 DE 87

<u>MATERIAL INVENTADO</u>	EXISTENCIA	TOTAL
DESCRIPCION		
APORTE SCUBIC RECIBO	31	3,912
GRISO MEXICANO INDUSTRIAL	8.5 140	2,019
MEXICANO MEXICO 6	8.5 380	47,930
MEXICANO MEXICO 50	42	7,701
H. T. E. - 68	158	21,600
MEXICANO MEXICO	78	3,692
PLST. 1010 371	8	2,800
ESTR. ALUMI	8.5 81	9,761
		<u>103,017</u>
		01

✓
 76
 SINIRG VERIFICADA
 P.P.S.

HEMIS 3 AEROS, S.P. DE C.U.
 AUDITORIA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1987
 INVENTARIOS VERIFICACION DE LA VIGILANCIA

C-6
 C.A.U. 30.11.87
 M.C.B. 8.11.87

DESCRIPCION	INVENTARIO		TOTAL	IMPORTE SEGUN COMPANIA
	Unidades	COSTO UNITARIO		
Capitalize L.T.D	39	✓ 3 092 ⁰⁰	120 591	120 591
Laminas INOX 09L 12	63	✓ 2 147 ⁰⁰	135 261	135 261
Alambre eslabon 2.0 MM INOX 330	468	✓ 1 628 ⁰⁰	225 250	225 250
SAL DURFERIT 2.34	1 146	✓ 124 ⁰⁰	406 870	406 870
SAL G.S-430-4	1 750	✓ 219 ⁰⁰	383 722	383 722
Vehiculo Renault	143	✓ 779 ⁰⁰	111 465	111 465
			<u>1 519 123</u>	<u>1 519 123</u>

TRABAJOS DESARROLLADOS:

- 1.- EN LA DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO PROMEDIO SE VERIFICO CONTAR EL RESERVENO QUIXIMBO.
- 2.- SE VERIFICO EL COSTO PROMEDIO REVISANDO LAS CUANTIAS OBTENIDAS EN LAS UNIDADES EN EL QUIXIMBO RESERVENO DEJANDO LA MUESTRA W

CONCLUSIONES

- a) LA VIGILANCIA HECHA POR LA COMANIA ES CORRECTA
- b) LAS DIFERENCIAS QUE EXISTEN EN LA VIGILANCIA SON DE POCO IMPORTE TAMBIEN Y ES PRINCIPALMENTE POR DIFERENCIAS EN EL COSTO PROMEDIO.

✓ SE VERIFICO EL PRECIO UNITARIO EN QUIXIMBO
 ✓ COTEJADO VS. QUIXIMBO
 ✓ SUMAS VERIFICADAS
 DE CANTIDAD 2.3 Y 2.4, 2.5

RESERVA EN LA VAL

SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE

TOTAL REVISADO EN VAL

NO REVISADO

C-6
C.A.U. 30 de 87
M.E.E. 8 de 87

Inventarios Costo
Unidades Unitario TOTAL

39	✓	3092 ⁰⁸	120.591	✓
63	✓	2147 ⁰⁸	135.264	✓
169	✓	1628 ⁷⁰	225.250	✓
146	✓	427 ⁰⁴	486.870	✓
1750	✓	219 ²¹	385.722	✓
413	✓	779 ⁰⁶	111.462	✓
			<u>1.518.123</u>	✓

IMPORTE
SEGUN
COMPANIA

120.591	--
135.264	-1-
225.250	-1-
486.855	(2 -)
385.722	7 -
<u>111.462</u>	(1 -)
<u>1.518.123</u>	4

Diferencias

PROCESO SE VERIFICA

15. CUANTOS AUTOS UNICOS
DEJAMOS A LA MANERA ✓

15. CORRECTA

CUANTO SE DE PAGA IMPOR-
TU EN EL CASO PROCEDE.

RESUMEN DE LA VERIFICACION:

<u>SALDO AL 30 DE DICIEMBRE</u>	4.814.145	100%
TOTAL REVISADO EN MARZO	1.518.123	31%
NO REVISADO	<u>3.296.022</u>	<u>69%</u>
	4.814.145	100%

METALES Y ACEROS, S.A. DE C.V.

México, D.F., a 10 de diciembre de 1987.


CIA. "X", S.A. DE C.V.
Aldama No. 211,
Col. Tepepan
C.P. 16020

Con motivo de la auditoría de nuestros estados financieros - al 30 de noviembre de 1987, que están llevando nuestros auditores, el Despacho de Contadores Públicos, Asociados, S.C., les -- agradeceremos enviar directamente a ellos la información siguiente:

- 1.- Una relación de los inventarios de su propiedad en poder de Metales y Aceros, S.A. de C.V. al 30 de noviembre de 1987.
- 2.- Una relación de los inventarios al 30 de noviembre de 1987 - de Metales y Aceros, S.A. de C.V. en su poder.
- 3.- La existencia de cualquier saldo que figure en sus registros a esa fecha, a nuestro nombre.
- 4.- Cualquier información que consideren de mutua importancia -- dar a conocer a nuestros auditores.

Suplicamos enviar su contestación a la brevedad posible, utilizando para el efecto el sobre que se acompaña.

A t e n t a m e n t e'.



C.P. Eduardo Gutierrez.
Gerente de Contabilidad

Metzger y Aceros, S.A. de C.V.
 AUDITORIA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1987
 INVENTARIOS COMISIONES RESARDO Y LA TONDA
 DEL INVENTARIO FISICO AL 30 DE JUNIO 87

C.A.J.	10.000.000
M.C.	10.000.000

- 1.- DE QUERER CON EL INSTRUCTIVO PREPARADO POR LA ADMINISTRATIVO DE LA COMPAÑIA LAS REPRESENTANTES DEL DISEÑO DE CERRAJES TONDA ASOCIADOS, S.C. POR SELECCION LA TONDA FISICO DEL INVENTARIO SELECCIONADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 1987.
- 2.- EL ACCESO DEL DISEÑO FUE VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DEL INSTRUCTIVO SEGUN CONSIDERACIONES LAS CORRECCIONES DE LA SELECCION DE LOS INVENTARIOS Y REVOLUCIONES ALERIAS FISICO SELECCIONADO SEGUN CONSIDERACIONES QUE SEA SERVIDO PARA EL CUMPLIMIENTO DE OTROS ACCIONES DE AUDITORIA.
- 3.- EL RESARDO DEL DISEÑO INTERIOR EN LA SUPERVISOR DEL COTE DE FORMAS SEGUN CONSIDERACIONES SE SUPERVISO EL COTE DE HERMES.
- 4.- EN LAS ALERIAS SELECCIONADO DE HERMES NO SE OBSERVACION HERMES QUE SEAN EN OBLIGACIONES O DE LEVANTAMIENTO DE LAS LA EMPRESA TIENE EN SU MENTE EN LA REALIDAD DE SUS INVENTARIOS.

CONCLUSION:-

EN NUESTRA OPINION CON BASE EN EL TALLADO DE SARRILLADO EN LA PRESENTE COMPAÑIA EN INVENTARIO FISICO SE LLEVO A CABO EN FORMA SATISFACITORIA DE QUERER CON EL INSTRUCTIVO PREPARADO POR LA COMPAÑIA.

C O N C L U S I O N E S

Las conclusiones que se desprenden de la investigación precedente son:

- 1.- En las empresas comerciales e industriales, cuyos inventarios representan una gran inversión, requieren el establecimiento y operación de un eficiente sistema de control interno.
- 2.- Los inventarios tienen una influencia preponderante en la determinación de los resultados de operación. Sus rendimientos dependerán del método de valuación elegido y de la época en que se aplique.
- 3.- Las empresas tienen libertad de elegir el método de valuación para sus inventarios que mejor refleje los resultados de sus operaciones, siempre que sea reconocido contablemente y sea aplicado en forma consistente.
- 4.- Al revisar la valuación de inventarios, el auditor externo debe comprobar:
 - a) Que los inventarios estén registrados a un costo menor al de mercado.
 - b) Que el método de valuación utilizado sea consistente con el del año anterior.

La correcta valuación del inventario al final del ejercicio social, sirve para determinar la posición de los costos que deben ser aplicados a los ingresos del ejercicio y afectan sustancialmente la determinación periódica de los resultados de operación.

- 5.- En la actualidad es necesario reconocer los efectos inflacionarios en los rubros no monetarios como es el caso de los inventarios, motivo por el cual es conveniente reconocer estos

efectos por medio de la reexpresión que menciona el Boletín-B-10 " Efectos de la inflación en los estados financieros ", emitido por la Comisión de Principios de Contabilidad del -- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

- 6.- A través del examen de los inventarios, el contador público se cerciora que el saldo que aparece en los estados financieros es el correcto, así como las existencias físicas, para ello deberá aplicar las técnicas y procedimientos referentes a este rubro.
- 7.- Por medio del examen del control interno, el contador público está en aptitud de fijar el alcance de las técnicas y procedimientos de auditoría en los inventarios.
- 8.- La opinión que el contador público manifiesta en su dictamen en relación a los inventarios, dependerá de las circunstancias y el resultado de su examen.

B I B L I O G R A F I A

- CONTABILIDAD INTERMEDIA
C.P. RAUL NIÑO.
3a. Edición 1983, Editorial Trillas.
- NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
I.M.P.C., Edición 1987.
- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
I.M.C.P., Edición 1987
- INVENTARIO DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
PAUL GRAUDY
I.M.C.P. , Edición 1971.
- LOS INVENTARIOS Y EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
C.P. MANUEL DURAN
I.M.C.P.
- ANALISIS Y APLICACION DEL METODO U.E.P.S. MONETARIO
C.P. JORGE RICO TRUJILLO
I.M.C.P., Edición 1985.
- REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS Y EL BOLETIN B-10
C.P. JAIME DOMINGUEZ OROZCO
7a. Edición, 1987, Ediciones Fiscales
- MANUAL PARA LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS
C.P. JAIME DEL VALLE NORIEGA Y C.P. JOSE MANUEL JARDON S.
EDITORIAL DOFISCAL EDITORES, 1982

- AUDITORIA I.
C.P. ISRAEL OSORIO SANCHEZ
7a. Edición 1984, Editorial E.C.A.S.A.
- AUDITORIA
ERICK KOHLER
Edición 1975, Editorial Diana.
- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
CHARLES LAWRENCE
- PRINCIPIOS BASICOS DE AUDITORIA
ARTHUR W. HOLMES
4a. Edición 1971, Editorial C.E.C.S.A.
- CONTABILIDAD GENERAL
C.P. MAXIMO ANZURES
- REVISTA DE CONTADURIA PUBLICA
JULIO DE 1984
ENERO DE 1985
MAYO DE 1986
JUNIO DE 1986