

26
2 Es.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

CONTROL DE INVENTARIOS

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
BLANCA SUSANA JARMAS JIMENEZ
ALBERTO EMETERIO LUNA RUBIO



ASESOR DEL SEMINARIO: C.P. MARIA TERESA AYALA

MEXICO, D.F.

1998

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

260160



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO**

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

CONTROL DE INVENTARIOS

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE

BLANCA SUSANA ARMAS JIMENEZ

ALBERTO EMETERIO LUNA RUBIO



ADIOS

*Por haberme alumbrado el camino
para alcanzar esta meta y darme la
oportunidad de conocer durante este
trayecto buenos amigos y profesores.*

A MIS PADRES

ALEJANDRO Y MAYLET

*A mi papá porque gracias a sus consejos
he logrado dar un gran paso que será la
más grande herencia que me puede dar y
porque siempre he visto en él un ejemplo
a seguir.*

*A mi mamá porque con su gran amor, cariño
y valor para enfrentar situaciones difíciles me
ha guiado para no dejarme vencer en los ob-
táculos encontrados en el camino.*

A MIS HERMANOS

MAYLET

*Porque en ella veo grandes cualidades para
seguir adelante.*

ALEJANDRO

*Porque las situaciones difíciles y vencidas me
han hecho admirarlo.*

CARLOS

*Porque hasta en momentos difíciles tiene una
sonrisa motivadora.*

Y a la pequeña IVONNE

*Porque a estado conmigo hasta en mis desvelos
de estudio contando con ella de manera incondi-
cional.*

A MIS ABUELITOS

Por su gran cariño y aliento para seguir adelante.

A MIS COMPADRES

ISELA Y ENRIQUE

Porque siempre he contado con su amistad, apoyo y buenos consejos para no decaer ni en los momentos más difíciles.

A NUESTRA ASESORA

PROFRA. TERESA AYALA

Porque sus conocimientos y motivación han hecho de este trabajo una puerta al éxito profesional.

A MI NOVIO Y FUTURO ESPOSO

ALBERTO

Porque este trabajo representa uno de los muchos logros que tendremos en nuestra vida como pareja y que gracias a su apoyo, comprensión y cariño hemos alcanzando.

A TODAS AQUELLAS PERSONAS

Que me brindaron apoyo para la realización de este trabajo. En especial a mi jefe C.P. OSCAR RODRIGUEZ.

BLANCA SUSANA ARMAS JIMENEZ

ADIOS

Por tener en su seno a dos grandes seres que me han mostrado el camino a seguir lleno de ejemplo, cariño y sobre todo amistad incondicional, en ésta ocasión que no será la última, gracias a ustedes mis hermanos queridos por ser una luz que alumbra y une nuestros corazones REYNALDO JOSE Y BLANCA ERENDIRA.

AMI PADRE

El cual me ha brindado siempre apoyo incondicional a lo largo de mi carrera y el cual ha sido un modelo a seguir.

AMI MADRE

La cual me colmó de amor y comprensión y es por esa razón que pude motivarme para llegar a alcanzar mis objetivos, hoy por eso y por muchas cosas más, ¡Gracias Mamá!

AMIS HERMANOS

Por brindarme siempre unión familiar imprescindible para que el día de hoy pueda aspirar a la culminación de mis estudios.

A MI ABUELITA

*Que con su forma de ser tan especial,
con tus consejos llenos de sabiduría,
me enseñaste siempre a mirar hacia
adelante y llenar mi vida con una son-
risa y un gesto de bondad. ¡Gracias
Abuelita Grande!*

A MIS PROFESORES

*Llenos de cúmulos de sabiduría y el
ímpetu para enseñar todos aquellos
conocimientos imprescindibles para
poder llegar al éxito de una vida
profesional.*

YA TI SUSANA

*Ya que lograste definir en mi el sentido
a la vida, el orgullo de ser una persona
realizada, a ti que me mostraste el ca-
mino correcto a seguir en el momento
que lo necesitaba. De todo corazón
¡Gracias!*

ALBERTO LUNA RUBIO.

CONTROL
DE
INVENTARIOS

INTRODUCCION

Para comprender el manejo de los inventarios, dentro de la actividad económica, es necesario tener conciencia de las circunstancias en la cual se desenvuelven estos, la necesidad de contar con un sistema de control de mercancías en el almacén o en custodia, ya que hoy en día a parte de ser una obligación jurídica, también es necesario para conocer cual es el tratamiento que llevan las mercancías y que medidas de control son las más óptimas para llevarse a cabo dentro de la organización.

Como ya sabemos, hoy en día el comercio va a la par de la actividad económica de nuestro país, y como es de suponerse al momento en que se va desarrollando la actividad económica surgen nuevas necesidades de implantar nuevos y mejores sistemas de control de las mercancías, o en su caso estructurarlo a una forma más adecuada a las necesidades de la empresa.

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

El inventario en todas las empresas es un rubro importantísimo dentro del Balance General en su parte del activo circulante, la cual es relevante en la toma de decisiones para cualquier ejecutivo y afecta íntegramente a los resultados de la misma, ya que se encuentran sujetos a diversos problemas como pueden ser: robos, extravíos, daños físicos, deterioros, etc... y su valor está condicionado al buen manejo y control que de ellos se tenga.

Los puntos que trata el presente trabajo, en nuestra opinión son básicos ya que en el primer capítulo hablamos sobre las generalidades en el cual juntamos un panorama general sobre los inventarios desde los antecedentes, concepto objetivo, etc. hasta el ciclo de operaciones .

En el siguiente capítulo definimos los conceptos adoptados para el manejo del control de los inventarios en cuanto a los Métodos de Valuación . Esto se realiza con la finalidad de tener presente todos los sistemas de valuación que pueden llevarse a cabo en las diferentes empresas y los métodos de costeo más sobresalientes.

En el capítulo tres hablamos sobre el aspecto contable y fiscal por los cambios tan radicales y de los cuales el Contador Público está sujeto por vivir en un país con grandes problemas económicos.

Por último en el capítulo cuatro tenemos un caso práctico en el cual se analizan las ventajas y desventajas que pueden tenerse en la aplicación de un sistema de valuación.

CONTROL DE INVENTARIOS

INTRODUCCION

TEMÁTICA

METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACION

	pag.
<i>PROBLEMA</i>	7
<i>MARCO TEORICO DE REFERENCIA</i>	8
<i>LIMITACIONES DEL TRABAJO</i>	9
<i>HIPOTESIS</i>	9
<i>RECOPIACION DE DATOS</i>	10

CAPITULO 1

GENERALIDADES

<i>1.1 ANTECEDENTES</i>	12
<i>1.2 CONCEPTO Y OBJETIVO DE LOS INVENTARIOS</i>	15
<i>1.3 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS</i>	16
<i>1.4 PRINCIPIOS Y NORMAS</i>	16
<i>1.5 REGLAS DE VALUACION</i>	17
<i>1.6 CONTROL CONTABLE</i>	18
<i>1.6.1 ANALÍTICO O PORMENORIZADO</i>	19
<i>1.6.2 INVENTARIOS PERPETUOS</i>	21
<i>1.7 CONTROL DE INVENTARIOS PERIODICOS</i>	24
<i>1.8 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES</i>	25
<i>1.9 RELACION DE CONTROL DE INVENTARIOS CON EL CICLO DE TRANSACCIONES</i>	28
<i>1.10 PUNTOS IMPORTANTES QUE SE DEBEN CONSIDERAR EN EL CONTROL DE INVENTARIOS</i>	31
<i>1.11 FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS EN UNA COMPAÑIA COMERCIAL</i>	35
<i>1.12 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</i>	39

CAPITULO 2

METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

2.1.COSTOS HISTORICOS	43
2.2.COSTOS ESPECIFICO	43
2.3.COSTOS IDENTIFICADOS	43
2.4.COSTOS ESTIMADOS	44
2.5.COSTOS ESTANDAR	44
2.6.DETALLISTAS	44
2.7.COSTO DE PRODUCCION ABSORBENTE	46
2.8.COSTEO DIRECTO	46
2.9.COSTOS PROMEDIOS (PP)	46
2.10.PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (COSTO PEPS)	51
2.11. ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (COSTO UEPS)	52
2.12. COSTO MARGINAL	53
2.13. RESUMEN DE LOS SISTEMAS Y METODOS DE INVENTARIO	53
2.14. NUEVOS METODOS DE COSTEO	54
2.14.1 METODO ABC	54
2.14.2 BACK-FLUSH ACCOUNTING	54
2.14.3 LIFE-CYCLE COSTING	55
2.14.4 THROUGHPUT ACCOUNTING	55
2.14.5 VALUE CHAIN ANALYSIS	56

CAPITULO 3

A) ASPECTO CONTABLE

3.1 INFLACION	58
3.1.1 ANTECEDENTES	58
3.1.2 EFECTOS DE LA INFLACION	59
3.1.3 CAUSAS DE LA INFLACION	61
3.2 BOLETIN B-10 EN LA VALUACION DE INVENTARIOS	65
3.2.1 ANTECEDENTES	65
3.2.2 OBJETIVO	66
3.2.3 CARACTERISTICAS	66
3.2.4 ACTUALIZACION DE INVENTARIOS	67
3.2.5 ACTUALIZACION DE COSTO DE VENTAS	68
3.2.6 ADECUACIONES AL BOLETIN B-10	69

B) ASPECTO FISCAL

<i>3.3 LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SU REGLAMENTO</i>	72
<i>3.4 LEY DEL VALOR AGREGADO Y SU REGLAMENTO</i>	76
<i>3.5 CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION</i>	76
<i>3.6 IMPUESTO AL ACTIVO</i>	79

CAPITULO 4

<i>4.1 METODO DE DOBLE EXTENSION</i>	82
<i>4.2 METODO DE INDICES ENCADENADOS</i>	84
<i>4.3 CASO PRACTICO POR EL METODO DE PRECIOS PROMEDIO</i>	86
<i>CONCLUSIONES</i>	90
<i>BIBLIOGRAFIA</i>	92

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

PROBLEMA

MARCO TEORICO DE REFERENCIA

LIMITACIONES DEL TRABAJO

HIPOTESIS

RECOPIACION DE DATOS

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

PROBLEMA.

CONTROL DE INVENTARIOS

En que medida es importante el tema?

Las actividades que puede desarrollar el Lic. en Contaduría son múltiples entre las que destacan las siguientes:

- a) Elaboración de estados financieros
- b) Revisión de estados financieros, comprendiendo por ello, la auditoría interna y la auditoría externa.
- c) Análisis e interpretación de estados financieros.

En el primer punto, una de las fases de este proceso constituye el registro de las operaciones financieras, etapa que por añadidura, corresponde al Lic. en Contaduría o Contador Público. Es este el profesionista indicado para implantar en una entidad sistemas de controles y registros que satisfagan las necesidades de una empresa, en forma económica, veraz y oportuna.

Esta tesis está encaminada a que el alumno o lector pueda interpretar y analizar como, cuales y cuantas pueden ser las repercusiones financieras que puede tener una organización por la falta de control de inventarios; y al mismo tiempo pueda tomar decisiones que le permitan elegir el método más eficaz para el control de sus inventarios.

Llevar un adecuado control de los inventarios, implica analizar todos los ciclos de transacciones que intervienen en su desarrollo, puesto que al no estar controlado debidamente comienza a generarse incertidumbre en cuanto a la veracidad de las actividades realizadas dentro de una organización. Sin embargo para estudio de este tema, nos toca analizarlo para poder entender que tiene una gran importancia el control de inventarios en la toma de decisiones de cualquier ejecutivo y el cual analizaremos en el tema correspondiente al Ciclo de Transacciones.

Además la descripción y medición adecuadas del inventario, exige una atención cuidadosa, porque se trata de uno de los activos más importantes de muchas empresas. Para las empresas manufactureras y las que venden al menudeo, la venta del inventario a precio mayor que el costo, es la fuente primordial de ingresos. El inventario es particularmente significativo, porque puede afectar de forma importante el estado de resultados y el estado de situación financiera.

MARCO TEORICO DE REFERENCIA

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

LEYES NACIONALES

INVESTIGACION DE CAMPO

INVESTIGACION BIBLIOGRAFICA

BASE CONTABLE

A) PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

- Entidad
- Realización
- Período Contable
- Valor Histórico Original
- Negocio en Marcha
- Dualidad Económica
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Comparabilidad

B) NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- Comprobar su existencia física
- Verificar que sea propiedad de la empresa
- Determinar la existencia de gravámenes, etc..

BASE LEGAL

C) LEYES NACIONALES

- Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento
- Ley del impuesto al activo y su reglamento
- Ley del impuesto al valor agregado y su reglamento
- Código Fiscal de la Federación

LIMITACIONES DEL TRABAJO:

- Las limitaciones que podemos encontrar en la realización o investigación de este tema son originadas por todos aquellos aspectos que pudieran impedir el desarrollo del trabajo y algunas de estas son:
- a) Dificultad para localizar la información (fuentes privadas que niegan el acceso a los datos)
- b) Dificultad para recabar la información (acceso a las fuentes)
- c) Información de campo limitada.

HIPÓTESIS:

El control de inventarios es importante, por que en el radica la base para lograr un máximo aprovechamiento en el manejo de la mercancía, así como poder implantar una serie de medidas para todo aquello que nos ocasiona gastos innecesarios como son:

El capital ocioso, el cual, en su caso se encuentra parado o inutilizado, debiendo invertirlo en algo más productivo.

Así es el caso también de artículos y equipo que se encuentra obsoleto ocasionando con esto una inversión inadecuada la cual se refleja en el manejo lento de los artículos para su venta y rotación de productos.

Todas estas medidas al no ser observadas ocasionan baja en la calidad de los artículos, ya que estos se encuentran maltratados y en ocasiones inutilizados no aptos para la venta.

Este enfoque que ha sido utilizado por nuestra profesión, y es valido, se ha enfrentado en la practica con la dificultad de establecer una relación clara de control de inventarios.

RECOPIACION DE DATOS

Para la realización de esta investigación es necesario determinar la fuente de información que se va a utilizar para la recopilación de datos, efectuándose de la siguiente manera:

B) Información bibliográfica

Mediante esta fuente de información se puede utilizar las técnicas de investigación más comunes:

- Boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Libros de consulta
- Revistas y periódicos
- Leyes Nacionales
- Tesis de investigación

B) Información de campo

Para obtener esta información es necesario realizar visitas a distintas empresas, dedicadas a la venta de diferentes artículos con la finalidad de determinar todos los datos que servirán de base para la realización de esta investigación.

- Visitas a empresas que ofrecen servicios
- Cuestionarios aplicables a la empresa estudiada
- Visitas a la Cámara de Comercio
- Visita a INEGI
- Entrevistas personales

CAPITULO 1

GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES

1.2 CONCEPTO Y OBJETIVO DE LOS INVENTARIOS

1.3 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS

1.4 PRINCIPIOS Y NORMAS

1.5 REGLAS DE VALUACION

1.6 CONTROL CONTABLE

1.6.1 ANALITICO O PORMENORIZADO

1.6.2 INVENTARIOS PERPETUOS

1.7 CONTROL DE INVENTARIOS PEIODICOS

1.8 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES

1.9 RELACION DE CONTROL DE INVENTARIOS CON EL CICLO DE TRANSACCIONES

1.10 PUNTOS QUE SE DEBEN CONSIDERAR EN EL CONTROL DE INVENTARIOS

1.11 ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS Y SUS FUNCIONES

PRIMER CAPITULO

GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES

Desde la segunda Guerra Mundial, época en la cual Frederick W. Taylor y otros precursores suyos, convertidos en los pioneros del pensamiento filosófico dieron al mundo uno de los logros más importantes en la ciencia de la administración de los negocios, "La base de las prácticas actuales en la industria y el comercio".

Estas bases han permitido que se implanten métodos de diferentes y múltiples empresas.

Por ejemplo: En los Estados Unidos y algunos países de Occidente se han implantado métodos para reducir los costos a fin de lograr un sistema de fabricación menos dispendioso.

Sin embargo en nuestro país el control de inventarios en la actualidad es una de las actividades más complejas, ya que la información y estudio de los inventarios, no sólo radica en una simple cuestión matemática, sino que su planeación, ejecución y control implican la participación de varios segmentos de la organización, como pueden ser: Las ventas, compras, producción, finanzas, etc., la cual forma parte esencial en la toma de decisiones más favorable para las empresas.

Hace varios años las empresas industriales encontraron gran similitud entre la ciencia militar (logística) y la ciencia administrativa, ya que la logística trata de los aspectos de suministros y transporte de tropas, armamento, alimentos, ropa y equipo de comunicación; contemplaban la distribución estratégica del ejército, fue entonces cuando las empresas adoptaron este sistema para implementar sus propios suministros de gente, equipo y materiales.

La finalidad primordial de esta, es integrar en un sólo sistema las funciones de abastecimiento, producción y distribución.

Es necesario e importante, antes de entrar a la temática principal de este trabajo, señalar cual es la clasificación de las diferentes organizaciones:

Diferentes tipos de organización:

- a) Extractivas
- b) Manufactureras
- c) Comercio
- d) Transporte
- e) Servicios Públicos
- f) Instituciones de Crédito
- g) Instituciones de Seguros y fianzas

a) Extractivas

La característica común en este tipo es la obtención de los bienes de la naturaleza a través de una explotación planeada y sistemática; es decir, son las que tienen un contacto directo con los recursos naturales, mismos que pueden ser renovables o no renovables.

Los recursos renovables son aquellos que sin o con la intervención del hombre se regeneran o reponen con el transcurso del tiempo.

Los recursos no renovables que tienen una existencia determinada y que están fuera del alcance, del esfuerzo y voluntad del hombre para su reproducción (yacimientos petrolíferos, mineros, etc...)

En estas industrias los costos determinados se denominan costos de explotación y las unidades base para determinar los costos unitarios correspondientes varían de acuerdo con el tipo de industria en particular de que se trate.

b) Manufactureras

Su actividad específica es la adquisición de materia prima, su transformación en productos elaborados y la distribución de los mismos entre los distribuidores.

Los componentes del costo de estas industrias lo forman los costos de compra, de producción (materia prima, mano de obra y cargos indirectos) y de distribución.

c) Comerciales

La función principal de estas es intervenir como intermediario, comprando y vendiendo artículos elaborados (ejemplo: supermercados, tiendas de descuento, etc...)

Como componentes del costo podemos mencionar los referidos a la compra de artículos vendidos y en existencia denominados costos de compra y los destinados a la distribución de los artículos llamados costos de distribución.

d) Transporte

Es la industria perteneciente a la industria de servicios, cuya actividad consiste en la transportación de seres humanos en general a través de rutas terrestres, aéreas o acuáticas.

Los costos en este tipo de industria se centraliza en lo que se conoce como costos de operación y son todas las erogaciones que se efectúan para prestar el servicio y llegar a determinar un costo por pasajero o por unidad de carga.

e) Servicios Públicos

Son todas aquellas empresas y dependencias gubernamentales que se dedican exclusivamente a la prestación de servicios de orden general (servicio de agua, energía eléctrica, teléfonos, etc...)

Los componentes de costo de estas industrias también reciben el nombre de costos de operación y al igual que las industrias de transporte son el total de erogaciones para la prestación del servicio.

f) Instituciones de Crédito

Son empresas cuya función es actuar como intermediarios en el crédito; sus operaciones están reguladas y vigiladas por organismos oficiales con leyes y reglamentos especiales. Los costos al igual que los anteriores son llamados costos de operación (ejemplo: bancos, financieras, fiduciarias, etc...)

g) Instituciones de Seguros y Fianzas

Su función es la de servir de intermediarios en los riesgos. También está regulada su operación por los mismos organismos oficiales que controlan a las instituciones de crédito, con leyes y reglamentos especiales. Sus costos también son llamados costos de operación (ejemplo: compañías de seguros y compañías de fianzas)

1.2 CONCEPTO Y OBJETIVOS DE INVENTARIOS

CONCEPTO DE INVENTARIOS.

El rubro de inventarios lo constituye 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 utilicen en el empaque, envase de mercancías o las refacciones o mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

CONCEPTO DE CONTROL DE INVENTARIOS.

“Plan organizacional entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados, procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta, ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

OBJETIVOS DEL CONTROL DE INVENTARIOS.

- Prevenir fraudes de inventarios
- Descubrir robos y subtracciones de inventarios
- Obtener información administrativa, contable y financiera de inventarios
- Valuar los inventarios con criterio razonable y consistente
- Proteger y salvaguardar los inventarios
- Promover la eficiencia del personal del almacén de inventarios
- Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios
- Aplicar adecuadamente las pruebas físicas en la toma de inventarios
- Identificar partidas obsoletas y de lento movimiento
- Adoptar medidas para impedir las salidas, las entradas o los embarques, sin la presentación de solicitudes apropiadas o sin ser registradas
- Adaptar normas para tener aseguradas las existencias en la compañía.

1.3 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS

Hablar acerca de la importancia de un control interno de los inventarios nos hace retroceder un poco en los sistemas antiguos con que se contaba, para saber la cantidad de productos o artículos en existencia, así como su desplazamiento o rotación, para ver si era conveniente manejar ese artículo o prescindir de él, como también saber cuales eran algunas de las características apropiadas para su mejor manejo, como precio de venta, calidad del producto, empaque, tamaño, etc...

Todo esto se llegó a manejar de una forma un tanto empírica, ya que estos mercaderes no contaban con una correcta planeación del manejo de sus existencias, ya que no se realizaban estudios de mercado apropiados para poder cubrir las necesidades de demanda a que era sujeto la organización.

Es por eso que hoy en día es importante llevar un control adecuado y conveniente, así como implantar medidas de seguridad relativas al cuidado de las siguientes existencias:

- Mercancías
- Recepción o compras a proveedores
- Transferencias o traslados de mercancías a otras secciones de la planta
- Devoluciones
- Mercancías en custodia
- Embarques
- Materiales de desecho, etc...

Además el control y manejo de inventarios es importante para la toma de decisiones y elección de la mejor alternativa en una organización, para alcanzar los objetivos establecidos anteriormente.

Los inventarios constituyen la fuente de algunos de los problemas contables más difíciles, tanto en teoría como en la práctica.

1.4 PRINCIPIOS Y NORMAS

En 1973, se constituyó la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad, integrada por organismos profesionales de diversos países como Australia, Alemania, Canadá, Estados Unidos, Japón y México.

En 1975 esta comisión emitió la Norma número 2 relativa a inventarios, alguno de los puntos sobresalientes de esta norma, se mencionan a continuación:

-Los inventarios deben valuarse al que sea menor entre el costo histórico y el valor neto realizable.

-El costo histórico de los inventarios debe contabilizarse usando la formula de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) o una formula de costo promedio ponderado.

-Los inventarios de partidas que no sean ordinariamente intercambiables o de artículos fabricados y segregados para proyectos específicos deben contabilizarse usando la identificación de sus costos individuales.

-La formula UEPS o la de existencia base, pueden usarse siempre que se divulgue la diferencia entre el monto de los inventarios tal como se muestra en el Balance y el monto que fuera menor entre aquél al que se llegaría de acuerdo con el costo histórico y el valor neto realizable, o el menor entre el costo prevaeciente en la fecha del Balance y el valor neto realizable.

En México, la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos dentro de los Principios aplicables a partidas o conceptos específicos emitió el Boletín C-4 de inventarios, establece las reglas de valuación de los inventarios que mencionamos a continuación.

1.5 REGLAS DE VALUACION

-Basados en los conceptos anteriores, la regla de valuación de inventarios es el costo de adquisición o producción en que se incurre al comprar o fabricar un artículo, lo que significa en principio la suma de erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar a un artículo sus condiciones de uso o venta.

Atendiendo a que en la técnica contable abundan las reglas de carácter alternativo y tomando en cuenta que según las circunstancias las empresas pueden obtener información más acorde a sus necesidades con tal o cual sistema, hemos considerado que la valuación de las operaciones de inventarios puede hacerse por medio de costeo absorbente o costeo directo y estos a su vez llevarse sobre la base de costo histórico o predeterminado; siempre y cuando éste último se aproxime al costo histórico bajo condiciones normales de fabricación según los diferentes métodos que se explican en el capítulo 2 del presente trabajo.

Tomando en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por cambios en los precios de mercado, obsolescencia y lento movimiento de artículos que forman parte del mismo, es indispensable para cumplir con el principio de realización, que se modifique las cifras que arrojan la valuación al costo sobre las siguientes bases:

-Costo o valor de mercado, el que sea menor excepto que:

- a) El valor de ¹ mercado no debe exceder del valor de realización; y
- b) El valor de mercado no debe ser menor que el valor de realización.

¹ El término mercado, debe entenderse como costo de reposición, bien sea por compra directa o producción según sea el caso.

1.6 CONTROL CONTABLE

El inventario se compone de partidas de activo destinadas a la venta en el curso normal de los negocios, o bienes que se utilizaron o se consumieron en la producción de los artículos que van a ser vendidos.

PRINCIPALES CLASIFICACIONES DEL INVENTARIO

EMPRESA COMERCIAL:

Adquiere sus mercancías listas para vender a los clientes y al finalizar el período, presenta el costo asignado a las unidades no vendidas y disponibles como inventario de mercancías.

EMPRESA MANUFACTURERA:

Por lo regular tiene tres cuentas de inventario:

- Materia prima
- Producción en proceso
- Artículos terminados

El inventario de materias primas se constituye de acuerdo al costo asignado a los artículos y materiales disponibles, pero que no han pasado todavía a la producción.

El inventario de producción en proceso se constituye de acuerdo al costo de las materias primas sobre las cuales se ha iniciado, pero no completado el proceso de producción más el costo de mano de obra directa aplicada específicamente a ese material más la parte determinable que le corresponde de los costos indirectos.

El inventario de artículos terminados se constituye por los costos identificados con las unidades disponibles terminadas pero no vendidas.

1.6.1 SISTEMA ANALÍTICO O PORMENORIZADO

Con la finalidad de ir superando las inconveniencias, observadas en el Sistema Global o de Mercancías, se diseñó el Sistema Analítico o Pormenorizado, que, como su nombre lo indica, se basa en el análisis de las operaciones realizadas con mercancías. El análisis consiste, en la identificación y separación de los elementos que integran un todo, y de los conceptos afectados por las operaciones realizadas por la adquisición y salida de mercancías.

Las operaciones que se llevan a cabo principalmente en una compra-venta son las siguientes:

1. El trámite para la adquisición de las mercancías con los proveedores, es decir, la compra de mercancía, previa selección de los más adecuados.
2. Los gastos que sean originados por la adquisición en el extranjero, manejo y traslado de las mercancías como: derechos o impuestos, comisiones de agentes aduanales, seguros, fletes, etc., es decir, gastos sobre compras.
3. La concesión por parte del proveedor otorgando rebajas o reducciones al precio de compra.
4. Las devoluciones total o parcial de mercancías a los proveedores, cuando no reúnen estas las condiciones contratadas.

Estos cuatro puntos se relacionan exclusivamente con la adquisición o compra de las mercancías.

5. La venta de mercancías a terceros.
6. La disminución al precio de venta originalmente concertado y la cual representa una rebaja sobre las mismas.
7. La devolución total o parcial por parte de los clientes de la venta.

Desde el punto de vista de control, el sistema analítico o pormenorizado tiene como característica fundamental que las compras que realiza la entidad se contabilizan globalmente y no se determina el costo unitario de cada artículo, (cuestión que ocurre en el sistema de inventarios perpetuos cuyas características se describirán posteriormente); esto significa que no se registran las salidas de la mercancía a su precio de costo, para poder determinar el costo de ventas, será necesario para su registro practicar un inventario de existencias en el cual se dará el valor apropiado a los artículos o mercancías del almacén.

(Ver tema de control de inventarios periódicos)

Su control es únicamente en valores y consiste en utilizar tantas cuentas como sea necesario para registrar las operaciones de compra venta como son:

- a) Compras
- b) Gastos sobre compra
- c) Devoluciones sobre compra
- d) Rebajas y bonificaciones sobre compra
- e) Ventas
- f) Devoluciones, rebajas y bonificaciones sobre ventas
- g) Inventario inicial y final de mercancías
- h) Costo de ventas (Cuenta liquidadora)

Para conocer el costo de las mercancías se hace necesario efectuar como ya lo mencionamos un recuento físico de las mercancías al final del ejercicio y la diferencia será el costo de adquisición o producción de la mercancía vendida.

VENTAJAS:

- a) Es un sistema sencillo y barato

DESVENTAJAS:

- a) El costo de ventas sólo se puede determinar al final del ejercicio.
- b) No se conocen las existencias de mercancía durante el ejercicio sino es por un recuento físico.
- c) Se desconocen los faltantes de mercancías en forma global que absorbe el costo de ventas.

En realidad no es un sistema de control sino más bien un registro de operaciones. Para efectuar el recuento físico es necesario llevar un registro de los precios unitarios de compra o producción para valorar el inventario de artículo terminado o de materia prima que

es el problema que se presenta precisamente al darle valor a los artículos que integran el inventario.

1.6.2 INVENTARIOS PERPETUOS

Mediante este sistema se utilizarán básicamente tres cuentas: **ALMACÉN, COSTO DE VENTAS Y VENTAS.**

La característica fundamental de la cuenta de almacén es que es una cuenta colectiva y su saldo es analizado a través de subcuentas, esto quiere decir que su análisis se realiza por medio de tarjetas, hojas sueltas, disco o cinta magnética, en donde se registran las entradas y las salidas y existencia de cada clase de artículo, las cuales formarán el auxiliar de almacén, la suma de estas subcuentas formarán el saldo global de mayor "almacén".

Con el sistema de inventarios perpetuos, las compras y las entregas de productos se registran directamente en la cuenta de almacén, se lleva una cuenta de costos de artículos vendidos para acumular las entregas. El saldo que arroja la cuenta de almacén al finalizar el ejercicio debe representar las existencias finales.

En el caso de una empresa manufacturera, por ejemplo: procede llevar cuentas de almacén por separado para materias primas, producción en proceso y artículos terminados.

Esto se ilustra como sigue realizando una comparación con la empresa comercial.

CUENTAS DE ALMACEN DE UNA EMPRESA MANUFACTURERA

materias primas

producción en proceso

artículos terminados

CUENTAS DE ALMACEN DE UNA EMPRESA COMERCIAL

almacén de mercancía

Para que esto se puede llevar a cabo hay que seguir una serie de requisitos indispensables para el calculo de mercancías.

Una de estas es la autorización de las compras, producción y venta, las cuales se resumen como sigue:

En cuanto al control de entradas, la cual es controlada por compras, como sigue:

- a) Pedido de compra al proveedor- requisitada
- b) Orden de compra - requisitada
- c) Orden de producción - requisitada
- d) Recepción de unidades por almacenista
- e) Nota de remisión del proveedor
- f) Factura del proveedor
- g) Registro de compras

Ahora bien, el control de salidas es controlado por ventas, como sigue:

- a) Pedido del cliente - requisitada
- b) Orden de entrega u orden de embarque
- c) Nota de remisión de venta
- f) Registro de venta

VENTAJAS:

- a) Se conoce en cualquier momento las existencias de mercancía valuada a su precio de costo o de adquisición, es decir, el inventario.
- b) Se ejerce un control absoluto sobre las existencias de mercancías o materiales evitando fugas, destrucción de mercancías, robos, etc...
- c) En cualquier momento se conoce el monto de las existencias.
- d) Se puede determinar con exactitud el costo de la mercancía cuando esta se vende, por lo tanto, no es necesario esperar hasta el final del ejercicio como puede suceder en el sistema pormenorizado.
- e) Se determina con precisión y seguridad la utilidad bruta, base importante en los resultados de la empresa.

F) Únicamente llevando este sistema se puede utilizar los métodos de valuación siguientes:

* Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS)

* Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

* Precios Promedios (PP)

Costos identificados

DESVENTAJAS:

a) Presentan en ciertos casos (cuando se maneja un gran volumen de artículos) un costo administrativo elevado.

b) Al efectuar el recuento físico y tratar de comparar cifras contra libros en la mayoría de los casos el kardex no está al corriente, ya sea por que no coinciden las existencias o debido a que son demasiados movimientos.

c) En muchas ocasiones al comparar en el kardex o auxiliares contra el recuento físico se encuentran diferencias que se disparan de lo razonable y si esto se repite con frecuencia el control de inventarios deja de tener importancia dentro de la empresa.

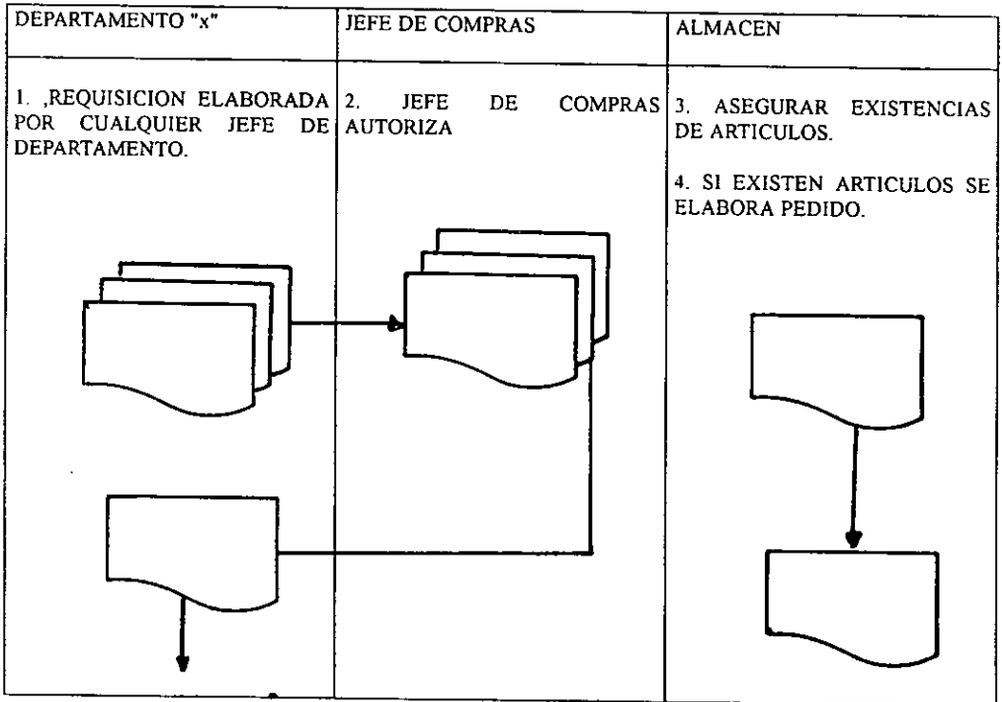
Por lo anterior es importante conocer las formas e instructivos para el control en el registro de los inventarios:

FORMAS E INSTRUCTIVOS DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS

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

Las formas e instructivos para el control de inventarios son:

REQUISICION

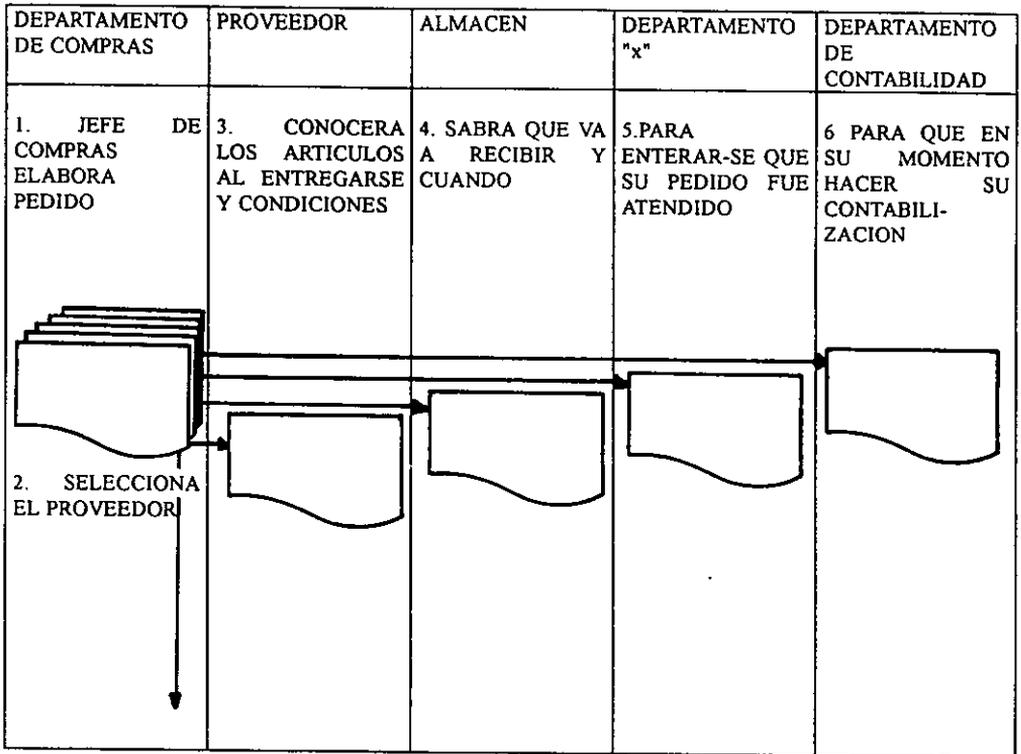


La requisición o solicitud de compra tiene por objeto solicitar al jefe de compras los artículos que son necesarios, en caso de que no esté en existencia en el almacén, con la finalidad de evitar duplicidad de artículos.

Los datos que se refiere serán: cantidad, unidades y descripción de artículos requeridos, así como la fecha en que deben ser entregados, como medida de control debe ser autorizado por el jefe de compras.

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

P E D I D O



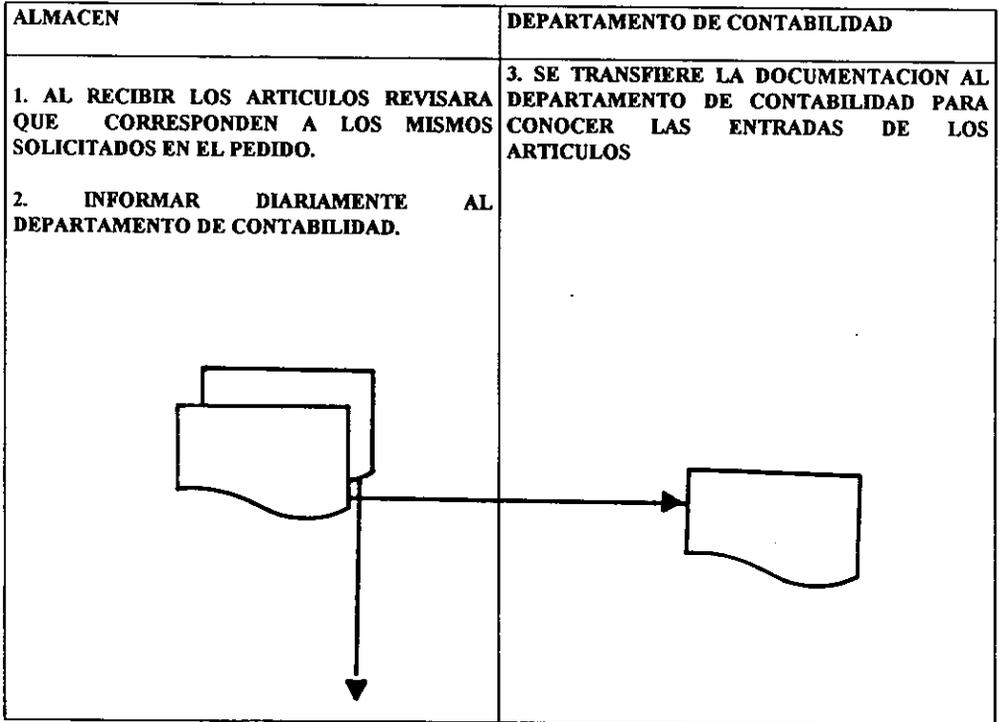
El pedido o la orden de compra será elaborado por el jefe de compras ya que éste tiene conocimientos de que el proveedor tiene la mercancía o materia prima que requiere la empresa de igual condición y ofrece el mejor precio. Dicha información se obtiene por teléfono correspondencia, entrevistas personales con los agentes de los proveedores, (a lo que llamamos un estudio de mercado), de cualquier forma toda compra deberá estar amparada por su orden respectiva.

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

Los datos principales con los que cuenta esta forma son:

Número de orden de compra, fecha, cantidad, unidad, descripción, precio unitario e importe del artículo. Como medida de control interno, el pedido debe estar autorizado por el jefe del departamento de compras.

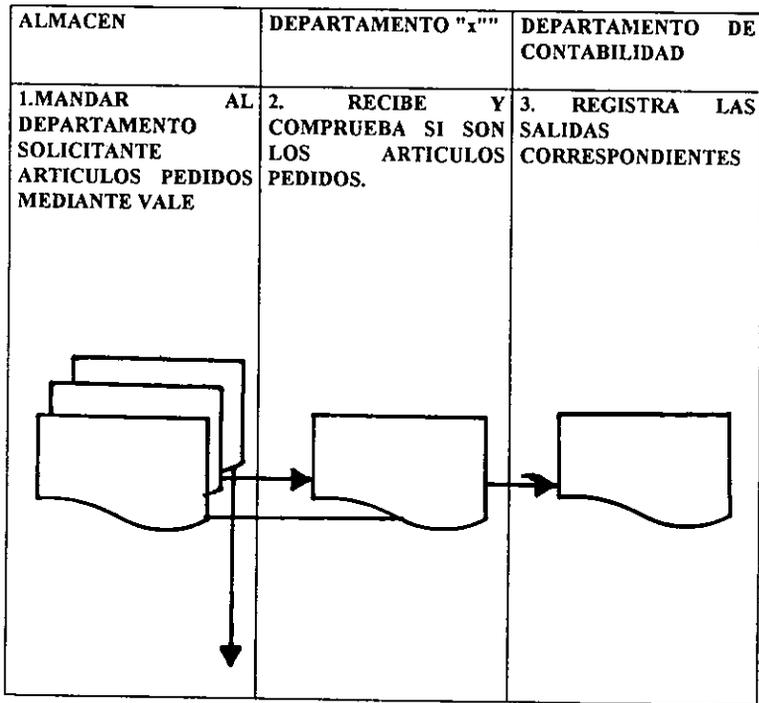
VALE DE ENTRADA DEL ALMACEN



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

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

VALE DE SALIDA DEL ALMACEN



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

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

1.7 INVENTARIOS FISICOS PERIODICOS

CONTROL DE INVENTARIOS PERIODICOS

Cuando el registro de inventarios se lleva por el control de inventarios periódicos, se usa una cuenta de compras y el inventario inicial permanece invariable durante el período. Al finalizar el período contable se tiene que ajustar la cuenta de inventarios, para la cual se cierra la cuenta de inventario inicial y se registra el importe del inventario final.

En la revisión del inventario físico se deben llevar indicaciones tales como:

- a) Que el recuento sea ordenado
- b) Que el recuento se haga periódicamente
- c) Que el recuento se haga con personal que conozca la mercancía
- d) Que se efectúe una evaluación de la conservación y antigüedad de la mercancía.

En la mayoría de las empresas este recuento se efectúa por lo menos una vez al año, sin embargo, se recomienda que en las empresas donde se manejan artículos muy costosos se realice con más frecuencia.

Estas tomas físicas se realizan por lo regular por un grupo de auditores internos, o bien solicitando apoyo de empresas especializadas o despachos cuyo trabajo será realizado por auditores externos, con la colaboración del personal de la empresa.

A continuación se mencionan algunas de las actividades para la observación de inventarios físicos .

ACTIVIDADES PARA LA OBSERVACION DE INVENTARIOS FISICOS

Dentro de las actividades que el Contador Público debe tomar en su función como auditor es la observación de la toma física del inventario de una empresa, esta, es una de sus pruebas físicas más importantes, ya que entre los aspectos más recurrentes e importantes sucede lo siguiente:

1. Generalmente, la empresa interrumpe su producción para la toma física, lo cual requerirá de procedimientos y controles complicados para tener resultados satisfactorios.
2. La compañía en ocasiones no interrumpirá su producción para la toma física, para lo cual requerirá procedimientos y controles complicados para tener resultados satisfactorios.
3. En caso de que la producción haya sido suspendida, una vez finalizada la toma física del inventario esta se reanuda por lo cual:

a) Se moverán las existencias de lugar de acuerdo a su cambio de naturaleza, en consecuencia no se puede volver a la planta tiempo después de terminado el inventario físico para verificar algunos conteos.

4. Los resultados de los inventarios físicos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros.

5. En ocasiones la empresa tiene como práctica efectuar inventarios complejos contra cíclicos.

6. Los cortes de documentación no se efectúan con operaciones totalmente suspendidas ya que se tienen movimientos pendientes de registro.

7. La relación y el valor agregado que se tenga con el cliente (en caso del auditores externos) es parte fundamental para que la presencia del auditor cumpla con los objetivos de la toma física del inventario.

Además de estas actividades que realizan las personas encargadas de la realización del inventario físico, existen dos aspectos de importancia como son la responsabilidad que tiene la empresa en un inventario físico y la responsabilidad que tiene el Contador Público en su carácter de auditor externo.

1.8 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Como ya hemos mencionado los inventarios o mercancías, constituyen los recursos o bienes que las entidades económicas destinan para sus operaciones de venta y que representan la fuente de sus ingresos.

Sin embargo, todas estas operaciones que realiza la entidad deben ir normadas bajo principios que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos crea con el fin de unificar criterios que sirvan de base para el registro de transacciones.

Debemos entender que los principios de contabilidad son los conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Los Principios de Contabilidad que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros, son:

La entidad, la realización y el período contable.

Los Principios de Contabilidad que establecen las bases para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación, son:

El valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.

Los Principios que se refiere a la información es el de: **revelación suficiente**

Los Principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son: **importancia relativa y comparabilidad.**

Así definimos que;

1. ENTIDAD. La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y recursos financieros.

2. REALIZACION. Cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica.

3. PERIODO CONTABLE. La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales, además, cualquier información contable debe indicar claramente el período a que se refiere.

4. VALOR HISTORICO ORIGINAL. Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se registran según las cantidades de efectivo que afecten. Estas cifras deberán ser modificadas aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y la objetividad de la información contable.

5. NEGOCIO EN MARCHA. La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

6. DUALIDAD ECONOMICA. Esta dualidad se constituye de:

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines; y
- 2) Las fuentes de dichos recursos, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en conjunto.

7. REVELACION SUFICIENTE. La información contable debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación.

8. IMPORTANCIA RELATIVA. Debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

9. COMPARABILIDAD. Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

La observancia de los Principios de Contabilidad debe estar presente en el tratamiento que se dé a los inventarios a través del Proceso Contable.

Ahora definiremos estos sobre el marco de los inventarios, en este proceso destacan de manera especial, los siguientes:

PERIODO CONTABLE:

Los inventarios deben considerarse en la contabilidad en el ejercicio en que se realicen. Los costos y gastos se identificarán con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen.

REALIZACION:

La adquisición y venta de inventarios se consideran realizadas por el hecho de constituir transacciones celebradas con otros entes económicos y ser al mismo tiempo cuantificables en unidades monetarias.

VALOR HISTORICO ORIGINAL:

Las transacciones celebradas con inventarios se registran de conformidad con las cantidades de efectivo que se afectan al momento de efectuarse.

COMPARABILIDAD:

Los métodos de valuación de inventarios que se elijan han de permanecer invariables en el tiempo.

REVELACION SUFICIENTE:

La información sobre inventarios que se presenta en los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y situación financiera de la entidad. Tal es el caso de los inventarios que en un momento dado no se encuentran físicamente en el almacén de la entidad como las mercancías en tránsito, en consignación y las amparadas por anticipos a proveedores, o bien, las mercancías ajenas, como son las recibidas en comisión.

IMPORTANCIA RELATIVA:

La información que sobre los inventarios aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de este concepto, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

1.9 CICLO DE TRANSACCIONES

- 1.-Ciclo de ingresos
- 2.-Ciclo de compras
- 3.-Ciclo de producción
- 4.-Ciclo de nóminas
- 5.-Ciclo de tesorería

De acuerdo con la guía 6010 de normas y procedimientos de auditoría en su parte de estudio y evaluación del control interno, se definen como sigue:

Ciclo de ingresos.

Incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiar por efectivo, con los clientes, sus productos y servicios. Estas funciones incluyen:

- La toma de pedidos de los clientes.
- Embarque de los productos terminados
- El uso por los clientes de servicios que presta la empresa
- Mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir de estos el efectivo

Relación con el control de inventarios.

En virtud de que el ciclo de ingresos es el ciclo en el que el control físico y el derecho de propiedad sobre los recursos se venden, la determinación del costo de ventas es una función contable que puede identificarse con el ciclo de ingresos.

Ciclo de compras.

El ciclo de compras de una empresa incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para:

- La adquisición de bienes, mercancías y servicios
- El pago de las adquisiciones anteriores-Clasificar, resumir e informar lo que se adquirió y lo que se pagó

El ciclo de compras contiene la adquisición y pago de:

- Inventarios
- Activos fijos
- Servicios externos
- Suministros o abastecimientos

Relación con el control de inventarios

Como se mencionó en el ciclo de compras, una de sus funciones es la adquisición de bienes, mercancías y servicios, las cuales deberán estar sujetas a control, para su buen manejo dentro de la organización.

Ciclo de producción

Muchos de los recursos adquiridos por una empresa se almacenan, procesan, montan o ensamblan, o se utilizan en otra forma.

En las funciones del ciclo de producción se manejan recursos tales como inventarios, propiedades y equipo depreciables, recursos naturales existentes, seguros pagados por adelantado y otros activos no monetarios que tienen para usarse en el negocio.

Como se observa este ciclo debe controlar el inventario, ya que en un negocio de manufactura, montaje o proceso, la actividad más importante del ciclo de producción es la elaboración de un artículo terminado mediante el uso de los recursos adquiridos con ese propósito: materiales, mano de obra directa, y elementos de costos indirectos.

Relación con el control de inventarios

El ciclo de producción de una empresa digamos de manufactura, incluiría el proceso y movimiento de todos los recursos relacionados con los inventarios, hasta que los productos se transfieran a su almacén respectivo.

Funciones típicas del ciclo de producción

- Contabilidad de costos
- Control de fabricación
- Administración de inventarios
- Contabilidad de inmuebles maquinaria y equipo

Ciclo de compras

El ciclo de nominas de una empresa incluye aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para:

- La contratación y utilización de mano de obra
- Pago de mano de obra

-Clasificar, resumir e informar lo que se utilizó y pagó de mano de obra.

El ciclo de nóminas contiene la contratación, utilización y pago de servicios personales, como por ejemplo:

- Nóminas de mano de obra directa
- Nóminas de mano de obra indirecta
- Nóminas ejecutivas
- Nóminas administrativas

Relación con el control de inventarios

Como ya se mencionó el ciclo de nóminas contiene la contratación del pago de la nómina de mano de obra directa. Este renglón se refiere a los sueldos y salarios de los trabajadores, quienes intervienen en la realización de un producto, esto afecta directamente al costo de ventas.

Ciclo de Tesorería

El ciclo de tesorería de una empresa incluye aquellas funciones que tratan sobre la estructura y rendimiento del capital.

Las funciones del ciclo de tesorería se inician con el reconocimiento de las necesidades de efectivo, continúan con la distribución de efectivo disponible a las operaciones productivas y otros usos y se terminan con la devolución de efectivo a los inversionistas y a los acreedores.

Funciones típicas del ciclo de tesorería

- Relaciones con las sociedades financieras y de crédito
- Relación con accionistas
- Administración de efectivo y las inversiones
- Acumulación, cobro y pago de intereses y dividendos

Relación con el Control de Inventarios

Es precisamente el renglón de la administración de las inversiones, no únicamente en relación a lo que una empresa tiene en acciones y bancos; sino a las inversiones que realiza en mercancías para obtener así el ingreso o bien el egreso según sea el caso.

1.10 PUNTOS IMPORTANTES QUE SE DEBEN CONSIDERAR EN EL CONTROL DE INVENTARIOS

1. Establecer objetivos y politicas
2. Formular el plan general sobre el control de inventarios
3. Determinar los recursos humanos y materiales
4. Establecer procedimientos de trabajo y los medios mas adecuados de informacion, tomando en consideracion el volumen y tipo de mercancia
5. Clasificacion de los articulos que integran el inventario
6. Determinacion de los costos a utilizar
7. Determinacion del nivel adecuado de inventario
8. Determinacion de pasos a seguir para efectuar el inventario fisico
9. Determinacion del metodo de valuacion de las existencias
10. Estudio de la informacion requerida para ejercer un pertinente control presupuestal.

Los puntos anteriores hacen que el departamento de inventarios lleve un control adecuado tanto en sus recursos humanos asi como en materiales.

A continuacion explicaremos cada unos de los puntos para ampliar el panorama y la importancia de cada uno de ellos.

1. ESTABLECER OBJETIVOS Y POLITICAS

A este respecto los objetivos podrían referirse al tipo de productos que se van a manejar en el inventario, tomando en cuenta el volumen y el importe.

Las políticas podrían referirse al manejo de los artículos, aseguramiento de las existencias y del personal, vigilancia interna, el horario, equipo y condiciones de trabajo.

2. FORMULAR EL PLAN GENERAL SOBRE EL CONTROL DE INVENTARIOS

Este punto es importante, ya que como hemos visto la administración que llevan a cabo las empresas grandes, uno de sus puntos principales es la de planear para lograr los objetivos establecidos. En el control de inventarios tendremos que planear las compras, producción, ventas, almacenamiento y la coordinación que deban tener todas estas áreas entre si.

3. DETERMINAR LOS RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES

El recurso humano es definido como el elemento principal para que una empresa pueda funcionar, sin este elemento, las empresas no tendrían un soporte para realizar sus objetivos. Es por ello, que el personal que ocupe la empresa debe contar con el perfil requerido y poseer los conocimientos necesarios que hagan que realice su labor en forma eficaz, sin embargo es importante añadir, que al vivir en una ciudad con importantes cambios sociales y financieros, el personal deberá contar con la capacitación adecuada para que se encuentre en cualquier momento capaz de desempeñarse lo mejor posible.

En los recursos materiales debemos tomar en cuenta los diversos ciclos de incremento o reducción de operaciones de comercialización o industrialización de la empresa.

4. ESTABLECER PROCEDIMIENTOS DE TRABAJO, TOMANDO EN CONSIDERACION EL VOLUMEN Y TIPO DE MERCANCIA.

Tomar en consideración las características de las operaciones a desarrollar y la mejor forma de llevarlos a cabo. Estos podrían ser:

- Formas de recepción
- Almacenaje y entrega de mercancías
- Tipo de documentación a utilizar
- Otros

5. CLASIFICACION DE LOS ARTICULOS QUE INTEGRAN EL INVENTARIO

A este respecto será necesario clasificar los artículos según el grado de impacto que tienen en los resultados de la empresa, clasificación conocida como el "principio de distribución".

6. DETERMINACION DE LOS COSTOS A UTILIZAR

Estos costos están relacionados con aspectos tales como cuanto cuesta ordenar o producir un inventario, el costo de su mantenimiento, los costos de no contar con las existencias, etc...

7. DETERMINACION DEL NIVEL ADECUADO DE INVENTARIOS

Esto se realiza con el objetivo de satisfacer las necesidades de producción y/o venta. Este punto está relacionado con el punto anterior y es de vital importancia su correcta determinación, además de establecer máximos y mínimos y/o niveles de existencia.

8. DETERMINACION DE LOS PASOS A SEGUIR PARA EFECTUAR EL INVENTARIO FISICO AL CIERRE DEL EJERCICIO O EN FECHAS DIFERENTES A ESTE.

Este punto ya fue tratado por separado en temas anteriores, sin embargo, es conveniente señalar el cumplimiento para evitar que se vean afectados seriamente las labores normales de trabajo (fecha y horario), también es importante tomar en consideración que:

- Las áreas en las que se dividirán físicamente los almacenes en base al tipo de productos o existencias que contiene cada una.

9. DETERMINACIÓN DEL METODO DE VALUACION

Como ya se ha mencionado puede ser:

- UEPS (Ultimas Entradas Primeras Salidas)
- PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas)
- PP (Precios Promedio)
- Otro

Para poder determinar el método de valuación hay que tomar en cuenta aspectos como:

- Tipo de artículos que maneja la empresa
- Giro de la misma empresa

- Situación económica que prevalezca en esa fecha (ya que muchas de las empresas mexicanas se vieron afectadas principalmente en 1994 por la devaluación, obligando a un cierre temporal o definitivo)
- Tendencias del mercado (si está a la alza o a la baja de precios)

10. ESTUDIO DE LA INFORMACION REQUERIDA PARA EJERCER UN PERTINENTE CONTROL PRESUPUESTAL

Análisis de las principales variaciones, para poder tomar en caso necesario todas las medidas que permitan corregir cualquier posible ineficiencia o mal manejo sobre el particular.

El análisis de la información operativa es muy importante y hay que conocer diversos datos que permitan identificar las características operativas, como las siguientes:

a) Estadísticas de:

- Compras
- Producción
- Almacenaje
- Ventas

b) Capacidad de la Planta

- Teórica
- Practica
- Utilizada

c) Seguros contratados

- Importe de la prima
- Ramo
- Cobertura
- Vigencia

d) Personal

- Obrero y Administrativo
- Confianza y Sindicalizado
- Planta y Eventual

e) Costos relevantes

- Costos de producir
- Costos de ordenar
- Costos de mantener el inventario
- Costo de no contar con las mercancías

(Ver capítulo 2 punto 2.14)

A continuación presentamos las funciones que realiza un departamento de inventarios en una empresa comercial, con la finalidad de que se conozcan cuales son sus actividades.

1.11 FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS EN UNA COMPAÑIA COMERCIAL.

1. JEFE DE ALMACEN

Controlar la recepción, guarda y registro de los bienes o artículos de la entidad, así como salvaguardarlos en óptimas condiciones para su venta.

2. AREA DE RECEPCION

Recibir de los proveedores los bienes de acuerdo a las especificaciones del pedido, revisando aspectos tales como:

- * Cantidad
- * Calidad
- * Precio
- * Tiempo de entrega

3. AREA DE CONTROL DE CALIDAD

Verificar el estado que guardan los artículos en cuanto a material utilizado para la elaboración de los mismos, que cumplan con los requisitos mínimos de calidad que la compañía haya establecido para abastecer a sus clientes, logrando con ello mayor competitividad contra otras compañías (Pruebas de Calidad).

4. AREA DE REGISTRO Y GUARDA

Se reciben las facturas de los bienes o artículos adquiridos así como el pedido, los cuales se cotejan para determinar si ambos documentos contienen los mismos datos:

- * Fecha de entrega
- * Número de pedido
- * Cantidad, calidad y precio
- * Descripción de los artículos
- * Precio pactado

- * Descuentos otorgados
- * IVA desglosado
- * Costo total
- * Firmas autorizadas del pedido

Se elaboran las entradas al almacén, se le asignará clave al artículo así como kardex para el registro de los movimientos de entrada y salida.

5. AREAS DE DESPACHO

Controla, registra y asigna salidas del almacén verificando que la orden de abastecimiento o salida estén debidamente autorizada y requisitada.

- * Fecha de elaboración
- * Area solicitante
- * Nombre del almacén
- * Descripción de los artículos
- * Clase, marca, modelo y tamaño
- * Unidad y cantidad solicitada
- * Observaciones
- * Firmas autorizadas
- * Resguardo (en su caso)

6 AREA DE MANTENIMIENTO

Realizará el mantenimiento y reparación de aquellos bienes deteriorados para su uso o por que su naturaleza necesite estar en constante observación (dulces y artículos perecederos) para que no sufran deterioros y cuyo control esté determinado por el departamento de inventarios.

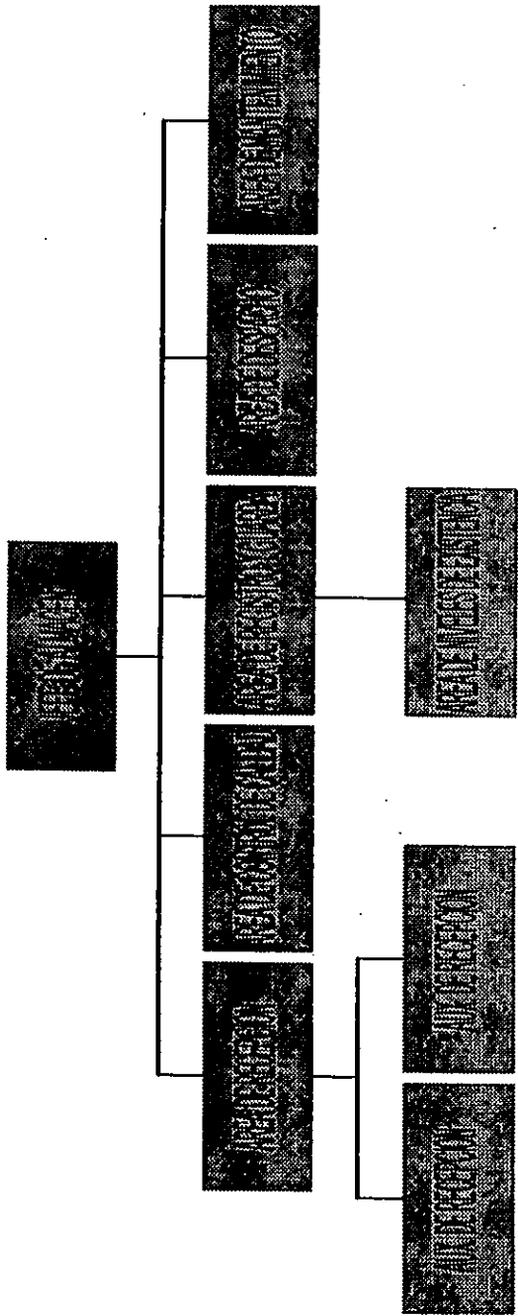
7. AREA DE NIVELES DE EXISTENCIA

Está encargada de determinar los niveles óptimos de existencias en el almacén (máximos y mínimos) con la finalidad de tener un control sobre los artículos que no tienen movilidad, obsoletos o los que por su análisis requieran de ser abastecidos cotidianamente, de manera que no se realicen gastos innecesarios por la compañía.

Esto nos lleva a establecer algunas políticas que sirvan de base para el mejor manejo de ésta área.

A continuación presentamos un organigrama de lo anteriormente comentado.

DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS



1.12 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El cuestionario de control interno tiene como objetivo conocer a detalle las acciones, operaciones y registros que realiza un almacén para determinar si se lleva de manera adecuada, de tal forma que faciliten la salvaguarda de los mismos.

PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIONES
1. ¿Se almacenan las existencias en forma sistemática?				
2. ¿Se almacenan productos tóxicos o de alto riesgo?				
3. ¿Qué medidas de seguridad se aplican para el caso anterior?				
4. ¿Existen en el almacén artículos de lento o nulo movimiento que estén en condiciones de ser reaprovechables?				
5. ¿Se encuentran protegidos los bienes de tal forma que eviten el deterioro físico, contándose con seguro contra incendio, daños, robo, etc?				
6. ¿Con qué periodicidad se realiza la depuración de las existencias en el almacén?				
7. Están bajo el control directo del almacenista responsable las existencias?				
8. ¿Están contruidos y segregados los almacenes y áreas de almacenaje de manera de evitar el acceso a personas no autorizadas?				
9. ¿Qué medidas de control se tienen sobre los casos dados de baja por robo o extravío o destrucción accidental de los bienes?				
10. ¿Se realiza algún informe sobre las cualidades técnicas de los bienes?				
11. Comparan los almacenistas las cantidades recibidas contra los informes de entrada?				
12. Se realizan informes sobre los bienes dados de baja?				
13. Se entregan los abastecimientos y refacciones mediante requisiciones o vales				

<p>de salida?</p> <p>14. Se informa a los proveedores sobre las diferencias detectadas en la recepción de los bienes ya sea por faltantes, bienes deteriorados, defectos de fabricación o que no cumplan con las especificaciones del pedido?</p> <p>15. ¿Existe algún control que asegure que sean devueltos todos los materiales no usados?</p> <p>16. Se registran las salidas en el inventario constante, haciendo referencia a las requisiciones y ordenes de embarque despachadas por los almacenistas, de tal manera que solo se asienten las efectivamente despachadas?</p> <p>17. ¿Se lleva un control sobre los bienes recibidos en depósito en el almacén?</p> <p>18. ¿Qué control se ha establecido de los embarques de desperdicios para que los productos correspondientes sean recibidos por la compañía?</p> <p>19. ¿Se cuenta con un catálogo de bienes actualizado?</p> <p>20. ¿Se comparan los resultados de los recuentos físicos con los inventarios constantes?</p> <p>21. ¿Se inventigan y ajustan las diferencias?</p> <p>22. ¿Tiene establecida la compañía algún procedimiento para determinar y controlar la manufactura en proceso?</p> <p>23. ¿Se registran los precios a costos unitarios en los inventarios constantes?</p> <p>24. ¿El espacio físico del almacén está distribuido en forma que facilite la salvaguarda y suministro de bienes?</p> <p>25. ¿En el inventario físico existe una doble verificación o algún otro control, para tener la certeza y la exactitud de la aplicación de la sobre carga?</p> <p>26. ¿Se revisan los calculos de la valuación de inventarios?</p> <p>27. ¿Se sigue el mismo método de valuación del ejercicio anterior, aplicando el principio de consistencia?</p>				
---	--	--	--	--

CAPITULO 2

METODOS DE VALUACION DE INVENTARIO

COSTOS DIRECTOS

COSTOS ESPECIFICOS

COSTOS IDENTIFICADOS

COSTOS ESTIMADOS

COSTOS ESTANDAR

DETALLISTAS

COSTO DE PRODUCCION ABSORBENTE

COSTEO DIRECTO

COSTOS PROMEDIO

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

COSTO MARGINAL

***RESUMEN DE LOS SISTEMAS Y METODOS DE
INVENTARIO***

NUEVOS METODOS DE COSTEO

SEGUNDO CAPITULO

METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

Como ya hemos mencionado al principio de este trabajo el control de inventarios es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados propios en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso de operaciones están destinadas a la venta ya sea en su estado original, de compra o después de transformados.

Los inventarios de mercancías, materia prima, producción en proceso y artículos terminados se valúan generalmente a costo de mercado el que sea más bajo.

Para un control adecuado, confiable, así como productivo se deben implantar medidas preventivas a seguir, para cumplir con los objetivos planteados. A estas medidas de control las conocemos como principios, las cuales se resumen de la siguiente forma:

1. Separación de funciones de adquisición, custodia y registro contable.
2. Ninguna persona que interviene en inventarios deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
3. El trabajo de empleados de almacén de inventarios será complemento y no de revisión.
4. La base de valuación de inventarios se encuentran encaminados a cumplir con los objetivos señalados en el punto 1.2 del primer capítulo.

Podemos analizar los métodos de valuación de inventarios realizando una clasificación de los mismos, de la siguiente manera:

		costo promedio	
	precio de mercado	costo PEPS	
BASE	costo de adquisición	costo UEPS	
DE		costo específico	
VALUACION		costo absorbente	costo histórico
	costo de producción	costo marginal	costo estimado
			costo estándar

Para poder entender el cuadro sinóptico anterior es necesario dar la definición de cada concepto.

PRECIO DE COSTO O PRECIO DE MERCADO:

Es aquel que permite reponer el inventario en una fecha determinada; es aplicable únicamente cuando es inferior al precio de costo.

COSTO DE ADQUISICION:

Es el precio neto de las facturas más los gastos de compra, esto es el costo de compras de mercancías, materias primas, materiales, etc.

PRECIO DE COMPRA:

Precio neto de facturas más gastos de compra.

2.1 COSTO HISTORICO

Se determina y conoce cuando termina el ejercicio o proceso de fabricación, las hojas de costos de las empresas indicarán el precio para la valuación del inventario de producción en proceso y producción terminada, esta base de valuación recibe el nombre de "costo real y costo past morten" pudiendo ser absorbente o marginal.

2.2 COSTO ESPECIFICO

Cuando los artículos son de fácil y plena identificación finalmente contra las facturas que indican su costo de compra asignándole específicamente su costo correspondiente.

2.3 COSTO IDENTIFICADO

En este método cada compra se maneja por separado. El consumo o la renta se valoriza al costo exacto y específicos que corresponde al lote de donde proviene. No tiene mucha aplicación, ya que su funcionamiento requiere de mucha atención y trabajo contable de mucho detalle. Se usa sin embargo para castigar artículos perecederos o de unidades especiales que se compran para destinarlas a cierta producción específica o bien para el manejo de artículos valiosos en el ramo de joyería y de arte.

Este método de valuación generalmente se utiliza en empresas distribuidoras de automóviles y de maquinaria pesada, en las que resulta sencillo y posible identificar el costo de adquisición del producto con el producto mismo.

Este método de valuación generalmente se utiliza en empresas distribuidoras de automóviles y de maquinaria pesada, en las que resulta sencillo y posible identificar el costo de adquisición del producto con el producto mismo.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, a través de su Boletín C-4 de Principios de Contabilidad, ha indicado lo siguiente al respecto:

Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que estos se identifiquen específicamente con su costo de adquisición o de producción.

2.4 COSTO ESTIMADO

Cuando el precio se determina antes de la fabricación de un artículo, es decir se calcula anticipadamente sobre bases empíricas, el material, salarios y cargos indirectos que provocarán en el futuro, con el objeto de pronosticar el costo histórico o real, esta base de valuación de inventarios puede ser absorbente o marginal.

2.5 COSTO ESTANDAR

Cuando el precio se determina anticipadamente a la fabricación de un artículo, es decir, se calcula anticipadamente el material, salarios y cargos indirectos o directos que demandará la producción del artículo. Esta base de valuación de inventarios también recibe el nombre de "costo normal o costo tipo", pudiendo ser absorbente o marginal.

El costo estándar o estimado representa el costo esperado de manufactura de un artículo determinado, incluyendo materias primas y gastos indirectos.

Los inventarios pueden ser valuados a este costo teórico y las ventas que se realizan también se manejan con este mismo costo. La diferencia entre el costo estimado y costo estándar y los costos reales generalmente se manejan a través de cuentas de variaciones que se aplican a los resultados de operación, en ocasiones, cuando éstas variaciones son sustanciales, deben ser distribuidas proporcionalmente entre los inventarios existentes en el almacén y el costo asignado a los productos vendidos.

2.6 DETALLISTAS

Este método es para propiamente empresas dedicadas a vender al menudeo y sobre todo cuando están a la compra y venta de múltiples mercancías, como suceden en las llamadas departamentales, supermercados y negocios similares.

Esa misma variedad de mercancías da lugar a las situaciones o hechos siguientes:

- a) Hace imposible o impráctico el control de entradas, salidas y existencia de mercancías, mediante el sistema de inventarios perpetuos o constantes.
- b) A la onerosa práctica de inventarios físicos mensuales, para determinar el costo de ventas y por ende las utilidades logradas.
- c) Al depender de las utilidades de la mezcla de mercancías que se venden, ante los distintos márgenes de utilidad bruta que existen, dada la variedad de mercancías que se manejan.

El método de detallistas para su implementación requiere lo siguiente:

- Comprar y vender artículos dentro de una clasificación o agrupamiento homogéneo de la mercancía, representativa de artículos similares para la práctica de su control.
- Bajo este agrupamiento de mercancías, establecer divisiones, departamentos y secciones para su manejo, su planeación y control comercial, administrativo y contable.
- Establecer un sistema para el costeo de las compras de mercancías para su venta, consistente año con año, tanto para los fines contables como para los fiscales.
- Asignar a cada grupo de mercancías un % de utilidad bruta
- Vender con precios fijos, pero precisando a la vez las políticas y procedimientos para su aumento o disminución.

En términos generales, el método de detallistas significa lo siguiente:

1. Valuar los inventarios finales a precios de costo, partiendo de su valor a precios de venta al existir una media entre ambos precios, por lo que elimina la necesidad de recurrir a las facturas de compras y se aplica el sistema de costos históricos como técnica contable.
2. Establecer grupos o conjuntos de mercancías para valuar los inventarios finales, como por departamento, por líneas de productos o algún otro procedimiento que se tenga.
3. Determinar una aproximación del costo como el valor de los inventarios finales, derivado del costo básico que se adopte.

En resumen y lo fundamental, en el método de Detallistas, el importe de los inventarios finales se obtienen valuando las existencias a precio de venta, y deduciendo los porcentajes de utilidad bruta, para establecer el costo por cada grupo de artículos.

2.7 COSTO DE PRODUCCION ABSORBENTE

Este está formado por el costo de los materiales directos o materia prima, salarios y cargos indirectos fijos o variables de producción en proceso que requiere la fabricación de un artículo.

Este sistema de costos es probablemente el que con mayor frecuencia se utiliza en las empresas, su principal característica consiste en que el costo de producción unitario involucra tanto los costos fijos generados por la empresa en un periodo, como los costos variables específicamente invertidos en la producción d los artículos.

2.8 COSTEO DIRECTO

En esta opción de costeo se segregan del valor de los productos que fabrican en las empresas, aquellos gastos que no se identifican indirectamente con el proceso de la elaboración del producto (rentas, depreciaciones, etc...)

De esta manera se minimiza el efecto que sobre el costo de los productos tienen el volumen de fabricación. El resultado de la aplicación de este procedimiento repercute en los estados financieros de las empresas reduciendo el valor de los inventarios en relación con otros sistemas de costos y anticipando el reconocimiento en los resultados de los gastos indirectos de fabricación.

2.9 COSTO PROMEDIO

Es el importe del inventario inicial más costo de las compras o de unidades compradas entre las unidades del inventario final.

$$\frac{\text{Inventario inicial} + \text{costo de compras}}{\text{unidades del inventario final}}$$

En virtud de la diversidad de formas para calcular el precio promedio podemos apuntar los siguientes métodos:

- a) Promedio Simple o media aritmética
- b) Promedio Ponderado

- c) Promedio Movable
- d) Costo Mensual Promedio

Explicaremos cada uno de ellos a continuación:

a) **COSTO PROMEDIO SIMPLE.**

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

compras

enero 1	50 unidades a	\$10.00	\$	500.00
enero 11	<u>100 unidades a</u>	<u>\$15.00</u>		<u>1,500.00</u>
	150 unidades			2,000.00

salidas

enero 3	40 unidades a	\$10.00	\$	400.00
enero 12	<u>40 unidades a</u>	<u>\$15.00</u>		<u>500.00</u>
	80 unidades			900.00

Como ya se mencionó el 12.50 se calcula sumando los precios promedio unitarios. En este ejemplo tenemos que los precios unitarios son \$10.00+ \$15.00 = \$ 25.00 y que se dividen entre el número de compras efectuadas que en este caso son 2, la que se realizó el 1 de enero y la que se realizó el 11 de enero, sumando estas 2.

Así tenemos que;

$$\frac{25}{2} = 12.50 \text{ siendo este el costo unitario}$$

Entonces se tiene que;

Se tienen en existencia	10 piezas a \$10.00	\$100.00
	60 piezas a \$ 15.00	<u>900.00</u>
		1000.00

En la suma anterior se tendría que agregar la subvaluación de 40 piezas salidas el 12 de enero ya que se cotizaron a 12.50 contra su precio de compra que es de \$ 15.00 o sea $40 \times 2.50 = \$ 100.00$

La falta de fundamento matemático hace que este sistema sea inaplicable en la práctica ya que necesitamos remontarnos a los precios de compra y a las diferencias de valuación.

b) COSTO PROMEDIO PONDERADO

$$\frac{\text{Valor de unidades compradas}}{\text{Número de piezas}} = \text{Costo unitario}$$

Las salidas se costean a este precio hasta que se realice una nueva compra, momento en que se hace nuevo calculo promedio.

Ejemplo:

entradas

enero 1	50 unidades a \$ 10.00	\$ 500.00
enero 11	<u>100 unidades a \$ 15.00</u>	<u>1,500.00</u>
	150 unidades	2,000.00

salidas

enero 13	40 unidades a \$10.00	400.00
enero 17	es importante señalar que para esta fecha nos quedan 10 unidades de las 50 que entraron el 1º de enero menos las 40 que salieron el 13 de enero más las 100 unidades del 11 de enero.	

c) PROMEDIO MOVIBLE

Este método aplica un precio promedio por cierto período de tiempo, digamos 3 o 6 meses. El efecto es minimizar las fluctuaciones de precios durante ese lapso.

Este método en realidad no es objetivo, ya que se usa un precio distante del real, lo cual lleva a realizar correcciones o a vivir siempre en el error.

d) COSTO MENSUAL PROMEDIO

Para calcular el promedio mensual se suma el valor del inventario al principio del mes al importe de compras o entradas del mes, el total se divide entre las unidades del inventario inicial más las entradas también en unidades, el resultado es el promedio que corresponde a las unidades que se tendrían en existencia sino hubieran salido en el mes.

Ejemplo:

$$\begin{array}{r} 500 + 1500 = 2000 \\ \hline 50 + 100 = 150 \end{array} = \$ 13.3333$$

Entonces tenemos:

costo de ventas por	80 unidades a \$13.3333	\$1,066.67
un inventario final de	70 unidades a \$13.3333	\$ 933.33
SUMA		\$2,000.00

El siguiente ejercicio servirá de base para comparar los métodos de valuación PP, PEPS y UEPS.

PRECIOS PROMEDIO

INFORME DE MOVIMIENTOS DIARIOS DE ALMACEN PARA LA VALUACION DE INVENTARIOS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES ENTR. SALIDAS	PRECIO MET. UNITARI PP	EXISTENCIAS	IMPORTE		
					DEBE	HABER	SALDO
3-01	COMPRA	30,000	0.50	30,000	15,000.00		15,000.00
10-01	COMPRA	35,000	0.40	65,000	14,000.00		29,000.00
10-01	VENTAS	15,000	0.446	50,000		6,690.00	22,310.00
17-01	COMPRA	20,000	0.45	70,000	9,000.00		31,310.00
17-01	VENTAS	15,000	0.447	55,000		6,705.00	24,605.00
31-01	COMPRAS	17,000	0.30	72,000	5,100.00		29,705.00
31-01	VENTAS	30,000	0.423	42,000		12,690.00	17,015.00

2.10 COSTO PEPS

(PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS)

Este método de valuación se resume en lo siguiente:

Cuando el precio del inventario se forma con el precio de costo de las últimas compras, es decir; cuando se sigue el criterio de que las compras son para reponer existencias consumidas o vendidas, por lo que el inventario queda valuada a precios actuales.

Este método se conoce como el método clásico de costos, los que se reciben primero, son los primeros que se despachan. El problema que se presenta en el funcionamiento de este método, radica en el costeo de una requisición que contiene artículos que deben marcarse a un costo y su complemento a un precio diferente.

Para comprender lo anterior se mostrará en seguida un ejemplo:

INFORME DE MOVIMIENTOS DIARIOS DE ALMACEN PARA LA VALUACION DE INVENTARIOS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES ENTR. SALIDAS	PRECIO MET. UNITARI PEPS	EXISTENCIAS	IMPORTE		
					DEBE	HABER	SALDO
3-01	COMPRA	30,000	0.50	30,000	15,000.00		15,000.00
10-01	COMPRA	35,000	0.40	65,000	14,000.00		29,000.00
10-01	VENTAS	15,000	0.50	50,000		7,500.00	21,500.00
17-01	COMPRA	20,000	0.45	70,000	9,000.00		30,500.00
17-01	VENTAS	9,000	0.50	61,000		4,500.00	26,000.00
17-01	VENTAS	6,000	0.50	55,000		3,000.00	23,000.00
31-01	COMPRAS	17,000	0.30	72,000	5,100.00		28,100.00
31-01	VENTAS	20,000	0.40	52,000		8,000.00	20,100.00
31-01	VENTAS	10,000	0.40	42,000		4,000.00	16,100.00

Es importante señalar que el inventario final queda valorizado a los últimos precios ya que las primeras compras quedan aceptadas.

2.11 COSTO UEPS

Cuando el precio del inventario se forma con el precio de costo de las primeras compras, es decir, cuando se sigue el criterio de que las mercancías, productos terminados, etc... que primero se venden son las últimas que se han comprado, por lo que el inventario queda valuado a precios pasados.

Ya sabemos, que al contrario del método anterior, las salidas se costean al último precio de compra hasta que se agotan las últimas adquisiciones, para costear las unidades complementarias a una compra anterior.

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

Para ilustrar lo anteriormente expuesto, nos permitimos señalarlo tomando como base el ejemplo en el método PEPS.

Las salidas se costearán como sigue:

INFORME DE MOVIMIENTOS DIARIOS DE ALMACEN PARA LA VALUACION DE INVENTARIOS

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES ENTR. SALIDAS	PRECIO MET. UNITARI UEPS	EXISTENCIAS	IMPORTE		
					DEBE	HABER	SALDO
3-01	COMPRA	30,000	0.50	30,000	15,000.00		15,000.00
10-01	COMPRA	35,000	0.40	65,000	14,000.00		29,000.00
10-01	VENTAS	15,000	0.40	50,000		6,000.00	23,000.00
17-01	COMPRA	20,000	0.45	70,000	9,000.00		32,000.00
17-01	VENTAS	13,000	0.45	57,000		5,850.00	26,150.00
17-01	VENTAS	2,000	0.45	55,000		900.00	25,250.00
31-01	COMPRA	17,000	0.30	72,000	5,100.00		30,350.00
31-01	VENTAS	17,000	0.30	55,000		5,100.00	25,250.00
31-01	VENTAS	5,000	0.45	50,000		2,250.00	23,000.00
31-01	VENTAS	8,000	0.40	42,000		3,200.00	26,200.00

2.12 COSTO DE PRODUCCION MARGINAL

Formado por el costo de los materiales directos o variables, salarios directos o variables, cargos directos o variables de producción que requiere la fabricación de un artículo, esta clase de valuación de inventarios también recibe el nombre de “costos de producción variable y costo o costeo directo de producción”

2.13 RESUMEN DE LOS SISTEMAS Y METODOS DE INVENTARIO

SISTEMA O METODO	OBJETIVO
METODO DE VALUACION	Determinar el costo de ventas y el valor del inventario.
SISTEMA DE REGISTRO	Enfocado al momento de registrar salidas en el inventario
SISTEMA DE ESTIMACION	Estimar el valor del inventario ante algún imprevisto.

2.14 NUEVOS METODOS DE COSTEO

2.14.1 METODO ABC

Este método puede traducirse como "Costeo basado en actividades" desarrollado por los profesores Robert S. Kaplan y Robin Cooper de la Universidad de Harvard.

Este método analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados.

1) No son los productos sino las actividades los que causan los costos

2) Son los productos los que consumen actividades

De este modo, para llevar a cabo la asignación de gastos indirectos de fabricación, lo que se debe hacer es distribuir los costos de cada actividad por separado a cada tipo de producto con base en el consumo.

El cálculo sería de la siguiente forma:

$$\begin{array}{l} \text{Costo Indirecto} \\ \text{por unidad de actividades} \end{array} = \frac{\text{Costos indirectos totales de la actividad específica}}{\text{número total de "unidades de la actividad"} \\ \text{del origen del Costo Específico.}}$$

Finalmente:

$$\begin{array}{l} \text{Costo indirecto de actividad} \\ \text{a asignar a cada producto} \end{array} - \quad \text{Costo indirecto por unidad de actividad} \quad \times \quad \begin{array}{l} \text{Número de unidades de actividad} \\ \text{consumidas por producto.} \end{array}$$

2.14.2 (BACK FLUSH ACCOUNTING) Renivelación de cuentas

Este método se caracteriza por la creación de 3 diferentes tipos de inventario: materias primas, de producción en proceso y artículos terminados. Según Kaplan las causas que han motivado a las empresas son las siguientes:

- 1.- La necesidad de mantener el inventario con una protección contra la mala calidad
- 2.- Los tiempos tan largos de "set up", esto quiere decir, el tiempo que tarda una máquina para cambiar de un modelo de producto al siguiente.
- 3.- La incertidumbre en los tiempos de entrega de los proveedores, ya que se corre el riesgo de que si el proveedor falla en la entrega de materia prima, se pare la producción.

Sin embargo, el inventario trae una serie de costos unidos a él, los cuales pueden ser de dos tipos:

1.- Costos Financieros.- De tener una suma de dinero y recursos dados, invertidos en inventarios, que está prácticamente "parada", es decir que no genera rendimientos para la empresa.

2.- Costo de mantener el inventario.- Como ejemplo tenemos los costos de transporte, los seguros que sobre los artículos se contratan, la posibilidad que parte de ellos se hagan obsoletos, costo de almacenaje, etc...

Los japoneses no siguieron este patrón de pensamiento sino que atacaron el problema desde raíz y brindaron soluciones a la misma. De este modo adoptaron un programa de control de calidad. La idea era adoptar programas y controles de calidad para "hacerlo bien la primera vez y así eliminar los defectos del producto y los costos asociados de desecho".

Así es como los japoneses desarrollaron una nueva filosofía "Just in time" (Justo a tiempo) y vino a revolucionar la manera de operar de las empresas. ésta filosofía se puede definir como "la búsqueda constante e inexorable de eliminar el desperdicio, definiendo el desperdicio como cualquier cosa que no añade valor al producto".

2.14.3 (LIFE-CYCLE COSTING) costeo del ciclo de vida de los productos

Es la acumulación de costos de actividades que se realizan a lo largo del ciclo completo de vida de un producto. Este método de costeo a pesar de su importancia y que reconoce verdades que utilizando los sistemas tradicionales permanecen ocultos no ha sido ampliamente utilizado hasta el momento porque no es requerido para efectos financieros externos, debido a la dificultad de determinar el principio y fin del ciclo de vida de un producto.

2.14.4 (THROUGHPUT ACCOUNTING) Plazo de registro contable

Esta técnica fue desarrollada por los consultores David Galloway y Daniel Waldron, su razonamiento se basa en considerar en el corto plazo todos los costos como fijos. Galloway y Waldron comentan que en la realidad, el costo total de fabricación, con excepción de la materia prima, es fijo en el corto y mediano plazo. En el fondo lo que proponen es considerar a la mano de obra como un costo fijo más.

2.14.5 Value Chain Analysis. (Cadena de valor)

Este método fue creado por Michael S. Porter quien teóricamente escribe algunas reflexiones sobre la ventaja competitiva de los costos. Porter ideó uno de los métodos de análisis estratégico empresarial más innovadores que han aparecido en los últimos años.

- En el método de la cadena de valor, según Porter, una empresa se puede visualizar como "una colección de actividades que son ejecutadas para diseñar, producir, vender, entregar y apoyar su producto". Todas estas actividades pueden ser representadas utilizando una cadena de valor.

CAPITULO 3

3.1 INFLACION

3.1.1 ANTECEDENTES

3.1.2 EFECTOS DE LA INFLACION

3.1.3 CAUSAS DE LA INFLACION

3.2 BOLETIN B-10 EN LA VALUACION DE INVENTARIOS

3.2.1 ANTECEDENTES

3.2.2 OBJETIVO

3.2.3 CARACTERISTICAS

3.2.4 ACTUALIZACION DE INVENTARIOS

3.2.5 ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS

3.2.6 ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

CAPITULO 3

A) ASPECTO CONTABLE

3.1 INFLACION

3.1.1 ANTECEDENTES

Hoy, la sociedad mexicana atraviesa por una etapa crítica, caracterizada por la escasez de satisfactores y de los medios idóneos para alcanzar un nivel de vida digno.

La inflación que ha mermado significativamente el poder adquisitivo, el elevado costo de capital, que impide a las empresas y a los individuos mantener el ritmo normal de las operaciones; la recesión que limita la marcha económica de las empresas; la inestabilidad de los mercados financieros que repercute en fugas de capital especulativo y debilita nuestra moneda, aunadas al clima de inseguridad que angustia a familias y a individuos y otros factores políticos, económicos y sociales que mantienen a la población en constante incertidumbre, parecen ser factores importantes pero no los únicos que existen como consecuencia de la inflación, sin embargo es también importante analizar la raíz que generó esta causa cuyos antecedentes se retoman en factores tales como: la carestía de alimentos, la corrupción política, la desigualdad de sociedades, la especulación sin freno, etc... podrían ser estos los síntomas de una gran inflación.

La inflación es una manifestación cuyos inicios son encontrados en lo social, en lo económico, en lo político y en lo monetario.

Se refleja en una serie de manifestaciones que son derivaciones producidas por los cambios en los precios relativos si no de la totalidad, sí de la generalidad de bienes y servicios.

Con el afán de presentar un panorama completo, integral y objetivo, a continuación se presentan algunas de las consideraciones que, en nuestra opinión son las que mayormente representan las características de la inflación.

La inflación representa un "aumento en el índice general de precios de la economía, producida fundamentalmente por un incremento en el circulante, es decir, en el monto de dinero disponible en la economía de un país, sin aumento en la producción de dicha economía como contrapartida que absorbe este nuevo circulante, los precios tenderán a subir". Este es el significado que nos da el Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas.

Como podemos observar, es probable que existan otros autores estudiosos de esta materia tales como: Multon Friedman, Pablo Aveleyra, Bernard Rouce, entre otros, cuyas opiniones son diferentes, pero que en resumidas cuentas nos dan una idea clara y nos dicen en términos generales que la inflación se manifiesta en un incremento en el nivel de precios o en una pérdida en la posibilidad de adquisición.

Esto podría representarse de esta manera:

$$\text{INFLACION} - \frac{\text{DEMANDA GLOBAL} >}{\text{MEDIOS DE PAGO O DINERO}} - \frac{\text{OFERTA GLOBAL}}{\text{PRODUCCION DE BIENES O SERVICIOS}} = \text{ALZA DE PRECIO}$$

Estas observaciones son importantes cuando tenemos que medir el comportamiento de la inflación y aplicar alguno de los métodos de reexpresión en el siguiente tema.

3.1.2 EFECTOS DE LA INFLACION

Alfonso Franco Bolaños y Rene Mariani Ochoa en su obra "Impacto de la Inflación en el Sistema Contable" nos describen los principios y raíces del problema, que tienen participación en tres grandes sectores:

a) INDIVIDUAL O PERSONAL

b) EMPRESARIAL

c) GUBERNAMENTAL

En el individual o personal representa un grave problema ya que puede llegar incluso a la frustración, lo cual puede desalentarlo moralmente. Representa una redistribución negativa del ingreso.

El poder de compra de las personas se diluye ante el incremento en las cotizaciones y en presencia de la caída drástica de su ingreso.

Pasando al segundo de estos sectores "el empresarial" la inflación le causa una serie de trastornos en sumo serios, que le imposibilita la operación en el ejercicio cotidiano de sus acciones.

Un estudio del Banco Nacional de México, nos dice que 300 compañías de tamaño medio del sector comercial mostraron un significativo descenso en términos reales de sus ventas, debido al bajo volumen de sus ventas y mayores problemas de liquidez, los comerciantes medianos tuvieron poca capacidad para realizar promociones con base a las rebajas de precios y además les fue imposible otorgar a sus clientes facilidades de pago.

Lo anterior es una realidad empresarial en el cual podrían encontrarse los siguientes componentes:

a) Contracción severa en la demanda

b) Incremento en los costos de producción y distribución

- c) Reajustes de personal y adecuación en los salarios
- d) Crisis de liquidez
- e) Elevación de los costos financieros
- f) Utilidades "artificialmente infladas" y derivada de ella ficticia base para el pago de contribuciones
- g) Dificil renegociación y consolidación de pasivos tanto con proveedores como con acreedores nacionales y del extranjero
- h) Disminución en los plazos de los créditos
- i) Escasez de materias primas y de insumos
- j) Quiebra o cierre temporal de muchas firmas

Para concluir este punto podemos decir que las cifras contempladas en los estados financieros en épocas de inflación y preparados en base a la contabilidad a valores históricos no deben servir como base para decisiones administrativas o financieras, así que para rescatar la significación de las cifras nos ocuparemos en realizar una reexpresión. (Se comenta en el siguiente tema).

Para terminar esta clasificación tenemos al sector gubernamental quien ha contribuido en grado superlativo al desorden económico, político y social, un ejemplo de ello es la llamada devaluación de 1994 ya que las causas que la originaron son de suma importancia, como referencia a esto, hemos realizado un cuadro sinóptico que ayudará de manera general a la comprensión de dicha problemática.

3.1.3. CAUSAS DE LA INFLACIÓN

La inflación provoca la reducción del poder adquisitivo de la moneda y entonces se dice que el dinero se ha devaluado.

DEVALUACIONES

1948-1994

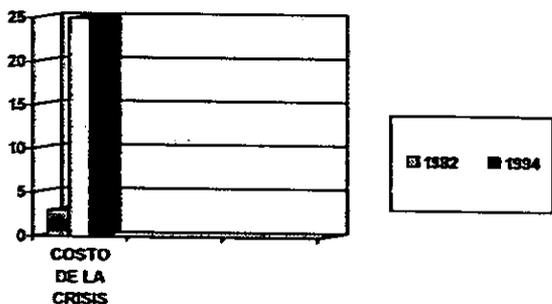
AÑO	VIEJOS PESOS POR DOLAR	PORCENTAJE
1948-49	4.85-8.65	78%
1954	8.65-12.50	44
1976	12.50-20.60	65
1982	26-150	473
1984	149-210	41
1985	210-450	114
1986	450-922	105
1987	922-2278	147
1994	3332-5200	57

Fuente: Con base en los datos de Consultores Internacionales Banxico y Propias

A partir de diciembre de 1994 a la fecha, periodo en el cual millones de mexicanos han sido golpeados por la profundidad de la crisis, el círculo multimillonario aumentó de 10 a 15 familias que concentraban el poder y el dinero. En 1995 los 10 mexicanos más ricos (Slim, Azcárraga, Z ambrano y cia) concentraron fortunas por un total de 16,400 millones de dólares¹, monto que representa el 6.9% del PIB (Producto Interno Bruto). Para 1996 la riqueza acumulada fue de 25,600 millones de dólares equivalente al 9% del PIB.

¹ Datos proporcionados del Reporte de Investigación. Centro de Análisis Multidisciplinario de la Facultad de Economía de la UNAM.

MEXICO: Costo de la Crisis de 1982 y de 1994 con respecto al PIB



Fuente: Declaraciones del Presidente Ernesto Zedillo.
varios medios de información en 1996.

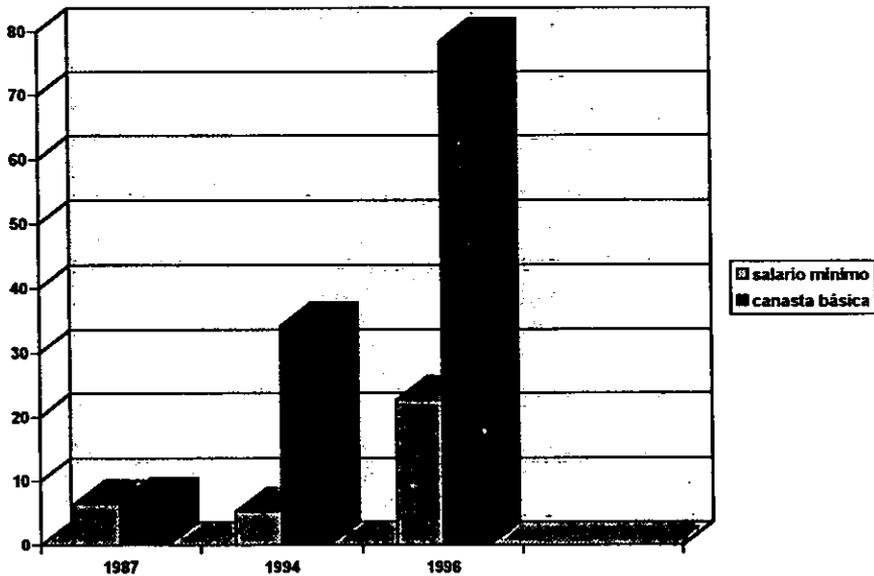
Elaborado: Por el centro de Análisis Multidisciplinario
de la Facultad de Economía de la UNAM

Como podemos observar en la gráfica anterior, el costo de la crisis es del 3% para el año de 1982 y para 1994 es del 25% en relación con el PIB, reflejándose así un incremento razonable en la devaluación, en tan sólo 12 años.

LO QUE SE PUEDE COMPRAR CON UN SALARIO MÍNIMO

La pérdida del poder adquisitivo del salario es más evidente sobre todo si comparamos lo que se podría comprar con un salario mínimo al inicio del Pacto para la Estabilidad y Crecimiento Económico (PECE) en diciembre de 1987, y lo que se puede comprar hoy con el Programa de Alianza para la Recuperación Económica (APRE), se trata de hacer una comparación bajo el supuesto de que si un salario mínimo se dedicara íntegramente a la compra de un solo producto de la canasta básica.¹

PRECIO DE LA CANASTA BASICA INDISPENSABLE Y SALARIO MINIMO



¹ La canasta básica es una canasta de consumo diario real, conformado por 35 artículos básicos (alimentos, productos de aseo personal y del hogar, transporte, gas y electricidad. Para una familia de cinco personas.

Esta disminución del poder adquisitivo del salario y por lo tanto del gasto alimentario viene a confirmar el hecho de que las familias trabajadoras tienen que reestructurar su gasto ante la crisis, pues este disminuye en el rubro alimentación para destinarlo en partidas tales como renta, transporte, salud, educación, aseo personal y del hogar, gas, electricidad, vestido, calzado y recreación. Un hecho importante que indica la disminución en el consumo de algunos productos básicos es la información que se presentó en algunos medios de comunicación, la cual nos indica "el consumo de perecederos básicos y productos de primera necesidad cayó 40% a partir del mes de diciembre de 1994"¹ lo cual fue señalado por comerciantes y bodegueros de las centrales de abasto del Distrito Federal.

Por otro lado, según datos del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI), el crecimiento real de los precios al consumidor en el presente sexenio ha ocasionado la reducción del consumo de productos básicos de los mexicanos en un 29%. Además indica que ningún producto básico ha quedado sin aumentar. Esta reducción del consumo, para la clase trabajadora significa mayor sacrificio, reducción de los niveles de vida, es decir; que al poder consumir menos de lo que estaban consumiendo tendrán que dejar de comer, lo cual impactará directamente en la salud física de los hombres que producen con su trabajo la riqueza de este país.

¹ LA JORNADA. 1996

3.2 BOLETIN B-10 EN LA VALUACION DE INVENTARIOS

3.2.1 ANTECEDENTES

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos es el organismo que integra la profesión contable, el cual se ha preocupado en mantener la significación que la información financiera representa para los usuarios a través del producto final del sistema contable, es decir, de los estados financieros.

Es por este motivo que los estados financieros no tienen validez para la toma de decisiones cuando dichos datos están basados en el valor histórico original e involucrar en consecuencia, unidades monetarias con distinto poder adquisitivo por ubicar su origen en diferentes fechas.

Ante este problema, el IMCP intentó rescatar la importancia contenida en los reportes contables. En 1979 la Comisión de Principios de Contabilidad emitió el boletín B-7 "Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera", el cual tuvo vigencia del 1º de enero de 1980 al 31 de diciembre de 1983, ya que en este período existió un proceso evolutivo y experimental que en forma ordenada y sistemática probó la validez y utilidad de los métodos de ajuste, este boletín fue un documento que tenía como finalidad ofrecer un enfoque práctico que sirviera de respuesta a la necesidad de establecer lineamientos que permitieran incrementar el grado de significación en la información contenida en los estados financieros.

Así tenemos que los métodos que contaban con mayor apoyo técnico y que han sido desarrollados y experimentados con mayor profundidad e intensidad son:

- El ajuste por cambios en el nivel general de precios
- El de actualización por valores o costos específicos

En ambos sistemas se concluye que las principales deformaciones en la información financiera se localizan en los renglones no monetarios representado por: inventarios, los activos fijos y el patrimonio, así como el costo de ventas y la depreciación. Estos son rubros idénticos en el boletín B-10.

Sin embargo, ya en la aplicación del boletín B-7 se fueron encontrando las ventajas y también los problemas observados en su ejecución y en su desarrollo que los acontecimientos económicos presentaron y con apoyo en investigaciones técnicas realizadas, el IMCP por conducto de la Comisión de Principios de Contabilidad emitió el boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la Inflación en la Información Financiera".

3.2.2 OBJETIVO DEL BOLETIN B-10

El objetivo es el de establecer las reglas relativas a la valuación y presentación de las partidas contenidas en la información financiera que se ven afectadas por la inflación. La reexpresión de la información financiera comprende la actualización de los estados financieros básicos.

3.2.3 CARACTERISTICAS GENERALES DEL BOLETIN B-10

ACTIVOS Y PASIVOS MONETARIOS Y NO MONETARIOS

El B-10 clasifica el contenido del balance en partidas monetarias y no monetarias. Son activos y pasivos monetarios los que se caracterizan por:

- a) Sus montos se fijan por contrato o en otra forma, en términos de unidades fiduciarias, independientemente de los cambios en el índice general de precios y,
- b) Originan a sus tenedores un aumento o disminución en el poder adquisitivo en general o de la moneda, cuando existen cambios en el índice general de precios.

En otras palabras: las partidas monetarias son aquellas que al cierre de un periodo determinado, están expresadas automáticamente a los niveles de poder adquisitivo de la moneda en ese momento y por lo tanto, en el transcurso del tiempo pierden su valor por el hecho de estar expresadas y ser representativas de la moneda correspondiente.

Como ejemplo de activos y pasivos monetarios tenemos:

Caja y bancos; cuentas y documentos por cobrar (en moneda nacional y extranjera) cuentas y documentos por pagar (en moneda nacional y extranjera) pasivos a largo plazo, etc...

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

PARTIDAS QUE DEBEN ACTUALIZARSE

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

-Inventario y costo de ventas

- Inmuebles, maquinaria y equipo, depreciación acumulada y la depreciación del período
- Capital Contable

Además, deberán determinarse:

- El resultado por tenencia de activos no monetarios (cambio en el valor de los activos no monetarios por causas distintas a la inflación)
- El costo integral de financiamiento (es el costo total de financiamiento el cual, en una época inflacionaria, además de los intereses, incluye el efecto por posición monetaria y las fluctuaciones cambiarias)

3.2.4 ACTUALIZACION DE INVENTARIOS

a) Método de ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios

Los inventarios pueden actualizarse empleando C.N.G.P. (cambios en el nivel general de precios), bajo éste método, el costo histórico de los inventarios se expresa en pesos de poder adquisitivo a la fecha del balance, mediante el uso de un factor derivado del INPC.

b) Método de Actualización de Costos Específicos

Se entiende por valor de reposición el costo en que incurriría la empresa en la fecha del balance, para adquirir o producir un artículo igual al que integra el inventario. De acuerdo al método de valuación que utilice como alternativa (PEPS, UEPS, PP, Indices emitidos por una institución reconocida o costo de reposición)

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

Estas alternativas son:

- El inventario, a PEPS, primeras entradas primeras salidas
- El inventario, a UEPS, ultimas entradas primeras salidas, si este es representativo del valor del mercado.
- El inventario, a Costo Estándar, si fuera acorde al de mercado.
- El inventario a Indices Específicos que hayan sido proporcionados por la Institución reconocida.
- El inventario a Indices desarrollados y perfeccionados por la empresa con apoyo en estudios técnicos comprobables, o bien;

- Utilizar costos de reposición, cuando sean significativamente distintos al valor de la última compra del período, o sea SEPS, siguientes entradas primeras salidas.

El monto de la actualización será la diferencia entre el monto histórico y el valor actualizado. En caso de existir inventarios previamente reexpresados, el monto a comparar contra el nuevo valor será el actualizado anterior.

3.2.5 ACTUALIZACION DEL COSTO DE VENTAS

El objetivo de actualizar el costo de ventas es relacionar el precio de venta de la utilidad o servicio realizado, con el costo que le podría haber correspondido en la fecha de la misma.

Si empleamos cualquier método de ajuste, debe destinarse el mismo procedimiento de actualización para los inventarios y para el costo de lo vendido, con la excepción de que si se usa PEPS para el primero y UEPS para el segundo. De estos conceptos el que no quede actualizado, deberá atender a cualquiera de los procedimientos antes señalados.

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

Bajo éste método el costo histórico del costo de ventas se expresa en pesos del poder adquisitivo del promedio del ejercicio mediante el uso de un factor derivado del INPC.

Para efectos prácticos esto se logra ajustando el costo de ventas periódico (mensual, por ejemplo: mediante un factor derivado del INPC, a los inventarios iniciales y finales del periodo así como a las compras durante el mismo, a fin de que reflejen los precios promedio de dicho periodo.

b) Método de Actualización de Costos Específicos.

El valor de reposición se podrá determinar a través de cualquiera de los siguientes enfoques:

- Estimar su valor actualizado mediante la aplicación de un índice específico.
- UEPS
- PEPS
- Valor de reposición de cada artículo en el momento de su venta.

NOTA: Al usar PEPS el inventario queda actualizado más no así el Costo de Ventas. Al emplear UEPS el costo de ventas estará actualizado pero el inventario no, en estos casos, el concepto que no quedó actualizado deberá actualizarse por cualquiera de los dos procedimientos señalados.

Para que exista congruencia, debe seguirse el mismo procedimiento para la actualización del inventario y del costo de venta.

La presentación de los inventarios y del costo de ventas en los estados financieros correspondientes, será su valor actualizado y en ellos o en sus notas deberá de informarse:

- El método o métodos empleados
 - Los procedimientos seguidos para la actualización
 - Y el costo histórico del:
 - * Inventario
- Y costo de ventas

3.2.6 ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

PARTIDAS QUE DEBEN ACTUALIZARSE

Las partidas de los estados financieros que deben actualizarse son:

En el Balance, todas las partidas no monetarias incluyendo como tales las integrantes del capital contable.

En el Estado de Resultados, los costos y gastos asociados con los activos no monetarios y en su caso los asociados con los pasivos no monetarios.

Esta disposición adecua el boletín con el objeto de obligar a la actualización de todas las partidas no monetarias, por lo que deben incluirse cuentas que antes eran optativas como, gastos de instalación, patentes y marcas, servicios pagados por anticipado, etc...

Al ampliarse este cambio deben tomarse en cuenta la importancia relativa de las partidas en cuestión, es decir la partida requerida debe ser definida en cuanto a su naturaleza monetaria o no monetaria, por la propia empresa y tratarla como tal en toda su reexpresión.

SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

A este documento se adecuan los siguientes conceptos:

- Efecto monetario favorable

Se debe llevar la totalidad del efecto monetario favorable al estado de resultados, independientemente de que esta sea superior o no a la suma de los intereses y fluctuaciones cambiarias.

- Comparabilidad de los estados financieros con ejercicios anteriores.

Para efectos de comparabilidad de los estados financieros deben revelarse a una misma unidad de medida (equivalente a pesos de poder de compra del ultimo ejercicio que se está informando), los rubros de:

- Ventas netas
- Utilidad de operación
- Utilidad (perdida) neta
- Activos totales
- Capital Contable

Aclarándose que la reexpresión de estas cifras es únicamente para fines de presentación y no implica modificación alguna en los registros contables.

Las cifras relativas del balance deberán reexpresarse a precios de poder de compra del cierre del ejercicio, y las de estados de resultados a pesos de poder de compra promedio del período.

Esta norma fue modificada cuando entró en vigor el tercer documento de adecuaciones del Boletín B-10.

TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES DEL BOLETIN B-10

La necesidad de actualizar la información financiera y darle reconocimiento dentro de los estados financieros básicos dió pauta a que la Comisión considerara que un estado que refleja los resultados de un período determinado, no deben expresarse en las monedas de poder adquisitivo variables en que se reflejaron en este período, ya que esto provoca que su significado se distorsione, siendo este menos preciso, causando así:

- Se dificulte y aun se deforme su comprensión e interpretación por parte del usuario de la información financiera.
- Se dificulta su interpelación con el Balance General, que si está íntegramente expresado en una sola moneda.
- Se distorsiona la comprensión de los estados financieros a través del tiempo.

Por tanto la expresión de estados financieros en pesos de un mismo poder adquisitivo permite que el conjunto de valuaciones, análisis y proyecciones financieras se efectúe en términos reales.

Esta norma entró en vigor con los estados financieros que correspondan a periodos iniciados a partir del 1° de enero de 1990. Las reglas contenidas en el primero y segundo documento que se opongan a las presentes disposiciones quedan sin efecto.

CUARTA ADECUACION DEL BOLETIN B-10

Al no existir un método que cuantifique razonablemente la contingencia por el riesgo cambiario de una manera general para todas las empresas, se elimina la norma establecida en el boletín B-10 de reconocer un gasto y un pasivo por riesgo cambiario, de acuerdo a la metodología de la paridad técnica.

A partir de la emisión de este documento, queda sin efecto las disposiciones contenidas en el boletín B-10 relativas a la aplicación de la paridad técnica, así como los criterios contenidos en la circular N. 34

QUINTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

Desde la emisión del Boletín B-10 que ofreció como respuesta para enfrentar los problemas de la inflación en la información financiera, existieron dos enfoques distintos:

- El método de ajustes por cambios en el nivel general de precios
- El método de actualización de costos específicos llamados también valores de reposición.

Consciente de esto la Comisión dice que la solución ideal para lograr un mayor grado de comparabilidad es que todas las entidades utilicen el mismo método.

La Comisión seleccionó el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios, porque considera que es el que mejor se apega a los requisitos actuales, no viola el principio de valor histórico original, mantiene la objetividad de la información y es congruente con las normatividades aceptadas internacionalmente.

Es por eso de que debe discontinuarse la actualización de inventarios y costo de ventas, inmuebles, maquinaria y equipo y su correspondiente depreciación acumulada y del período mediante el método de costos específicos y aplicarse únicamente el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios, sin embargo, se podrán revelar en notas a los estados financieros los costos específicos relativos a estos activos.

De acuerdo a esto prevalece el valor de uso y el valor de realización, como los montos máximos a los que se presentan los valores actualizados de los activos señalados anteriormente.

Estas disposiciones entraron en vigor a partir del 1º enero de 1996.

B) ASPECTO FISCAL

En el presente capítulo hemos analizado lo referente al aspecto contable y como ya comentamos es uno de los puntos más importantes, porque en base a ello registramos nuestras operaciones, sin embargo, todas ellas deben ir normadas bajo ciertos criterios los cuales son fundamentados en diversas leyes, reglamentos y códigos. (ASPECTO FISCAL) y las cuales deben aplicarse correctamente, además que el Contador Público está obligado a actualizarse en ese ramo por diversidad de cambios que existe en nuestro país.

En base a lo anterior a continuación enunciaremos los conceptos de artículos, cuyo contenido es aplicable para el control de inventarios.

3.3 LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SU REGLAMENTO

OTROS INGRESOS ACUMULABLES

Art. 17. Para los efectos de este título se consideran ingresos acumulables además de los señalados en otros artículos de esta ley los siguientes:

I. Los ingresos determinados inclusive presuntivamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en los casos que proceda, conforme a las leyes.

III. La diferencia entre los inventarios final e inicial de un ejercicio, cuando el inventario final fuera mayor tratándose de contribuyentes dedicados a la ganadería.

Deducciones Autorizadas

Art. 22. Los contribuyentes podrán efectuar las deducciones siguientes:

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS

I. Las devoluciones que se reciban o los descuentos o las bonificaciones que se hagan aún cuando se efectúen en ejercicios posteriores.

ADQUISICION DE MERCANCIAS

II. Las adquisiciones de mercancías, así como de materias primas, productos semiterminados o terminados que utilicen para prestar servicios, para fabricar bienes o para enajenarlos, disminuidas con las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre las mismas efectuadas inclusive en ejercicios posteriores.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

Art. 24. Las deducciones autorizadas en éste artículo deberán reunir los siguientes requisitos:

- Costo de adquisición

XV. Que el costo de adquisición declarado por el contribuyente corresponda al de mercado. Cuando exceda del precio de mercado, no será deducible el excedente.

-Adquisición de bienes de importación

XVI. Que en el caso de adquisiciones de bienes de importación se compruebe que se cumplieron los requisitos legales para su importación. El importe de dichas adquisiciones, no podrán ser superiores al valor en aduanas del bien de que se trate.

El contribuyente solo podrá deducir las adquisiciones de los bienes que mantenga fuera del país hasta el momento en que se enajenen o se importen, salvo que dichos bienes se encuentren afectos a un establecimiento permanente que tenga en el extranjero.

PERDIDAS POR CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR

Art. 47. Las pérdidas de bienes del contribuyente por caso fortuito o fuerza mayor que no se reflejen en el inventario, serán deducibles en el ejercicio en que ocurran. La pérdida será igual a la cantidad pendiente de deducir a la fecha en que se sufra. La cantidad que se recupere se acumulará en los términos de la fracción VII del artículo 17 de ésta ley.

Cuando el contribuyente reinvierta la cantidad recuperada en la adquisición de bienes de naturales análoga a los que perdió, o bien para redimir pasivos por la adquisición de dichos bienes, únicamente acumulará la parte de la cantidad recuperada no reinvertida o no utilizada para determinar pasivos. La cantidad reinvertida que provenga de la recuperación solo podrá deducirse mediante la aplicación del % autorizado por esta ley sobre el monto original de la inversión del bien que se perdió y hasta por la cantidad que de este monto estaba pendiente de deducirse a la fecha de sufrir la pérdida.

Si el contribuyente invierte cantidades adicionales a las recuperadas, considera a estas como una inversión diferente.

La reinversión a que se refiere este precepto, deberá efectuarse en el ejercicio en que se obtenga la recuperación o en los dos siguientes, a la elección del contribuyente. En el caso en que las cantidades recuperadas no se reinviertan en el ultimo ejercicio en que pudieron haberse reinvertido, se acumularán a los demás ingresos obtenidos en ese ejercicio.

AJUSTE DE LA DEDUCCION CON EL FACTOR DE ACTUALIZACION

Los contribuyentes ajustan la deducción determinada en los términos de éste artículo, multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el mes en que se adquirió el bien y hasta el último mes de la primera mitad del

período en el que el bien haya sido utilizado durante el ejercicio por el que se efectuó la deducción.

Cuando sea impar el número de meses comprometidos en el período en el que el bien haya sido utilizado en el ejercicio, se considerará como último mes de la primera de dicho período el mes inmediato anterior al que corresponda la mitad del período.

OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

ART. 58 . Los contribuyentes que otorgan ingresos de los señalados en este artículo, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de la ley, tendrán lo siguientes:

Estado de Posición Financiera e inventario

VII. Formular un estado de posición financiera y levantar inventarios de existencia a la fecha en que termine el ejercicio, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas.

Determinación presuntiva por la SHCP

Art. 64. La SHCP podrá determinar presuntivamente el precio en que los contribuyentes adquieran o enajenen bienes, así como el monto de la contraprestación, en el caso de operaciones distintas de enajenación, en los siguientes casos:

Valores diferentes a los de mercado

I. Cuando las operaciones de que se traten se pacten a menos del precio de mercado o el costo de adquisición sea mayor que dicho precio.

Enajenación a menos del costo

II. Cuando la enajenación de bienes se realice al costo o a menos del costo, salvo que el contribuyente compruebe que la enajenación se hizo a precio de mercado en la fecha de operación, o que los bienes sufran demerito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar la enajenación en estas condiciones.

Bases para la estimación

Art. 65 En los casos que se refiere el art. 64 de ésta ley, así como en el caso de establecimientos permanentes y bases fijas ubicadas en México, de residentes en el extranjero que envíen o reciban bienes de su oficina central o de otro establecimiento del contribuyente ubicado en el extranjero, la SHCP para determinar presuntivamente el precio o el monto de la contraprestación, podrá considerar lo siguiente:

I. Los precios corrientes en el mercado interior o exterior y en defecto de estos, el de avalúo que practiquen u ordenen practicar las autoridades fiscales.

II. El costo de los bienes y servicios incrementado en el porcentaje de utilidad bruta con que opera el contribuyente, determinado de conformidad con el Código Fiscal de la Federación o el costo de los bienes y servicios incrementado con el coeficiente que para

determinar la utilidad fiscal le correspondería al contribuyente de conformidad con el art. 62 de esta ley, en su caso, adicionado o disminuido con un porcentaje de utilidad razonable que se determine, a través del análisis económico que realice la SHCP para el caso concreto.

III. El precio en que el contribuyente enajena bienes adquiridos de otra persona, disminuido con el coeficiente que para determinar la utilidad fiscal de dicho contribuyente le correspondería conforme al art. 62 de esta ley y en su caso adicionado o disminuido con el porcentaje de utilidad que determine la SHCP a través de los análisis económicos que realice para el caso concreto.

Obligaciones de los contribuyentes

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este capítulo, además de efectuar los pagos de este impuesto tendrán las siguientes obligaciones:

Formulación de Estados Financieros

VII. Formular un estado de posición financiera y levantar un inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas.

Cuando el contribuyente inicie o deje de realizar actividades empresariales deberá formular un estado de posición financiera referido a cada uno de los momentos mencionados.

Otras obligaciones

Art. 119. Los contribuyentes sujetos a éste régimen, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta ley, tendrán las siguientes:

Estado Financiero e inventario

II. Formular el estado de posición financiera y levantar el inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas, debiendo presentarlos conjuntamente con la declaración a que se refiere la fracción VII de este artículo, correspondiente al año de que se trate.

Declaraciones Provisionales y Anual

VII: Presentar declaraciones provisionales trimestrales en los términos del artículo 119 K de esta ley y declaración anual en la que determinarán el ingreso acumulable y el monto que corresponda a la participación en las utilidades de la empresa.

3.4 LEY DE VALOR AGREGADO Y SU REGLAMENTO

El artículo 1° nos menciona los sujetos que están obligados al pago del IVA, los cuales pueden ser:

- Las personas físicas; o
- Las personas morales

Por las siguientes actividades:

- Enajenación de bienes**
- Prestación de Servicios independientes
- Uso o goce temporal de bienes
- Importación de bienes o servicios**

- El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala esta ley la tasa del 15%
- Para la zona fronteriza es aplicable la tasa del 10% a los actos que se realicen
- Para importación de bienes la tasa será del 10%
- Para enajenación de inmuebles para la región fronteriza la tasa será del 15%
- Será aplicable la tasa del 0% de acuerdo con lo señalado por la LIVA en el art. 2-A

El Capítulo II nos habla de la enajenación de bienes, en los siguientes términos:
Se entiende por enajenación además de los señalado en el Código Fiscal de la Federación, **el faltante de los bienes en los inventarios** de las empresas.
En este último caso la presunción admite prueba en contrario.

3.5. CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

Presuntiva de utilidades, valores o activos

Art. 55 Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes, el valor de los actos, actividades o activos, por los que deban pagar contribuciones, cuando existan irregularidades como las siguientes:

- Omisión del registro de operaciones, ingresos o compras, así como alteración del costo, por más de 3% sobre los declarados en el ejercicio.
- Registro de compras, gastos o servicios no realizados o no recibidos
- Omisión o alteración en el registro de existencias a precios distintos de los de costo, siempre que en ambos casos, el importe exceda del 3% del costo de los inventarios.

Valuación de los inventarios

Cuando no cumplan con las obligaciones sobre valuación de inventarios o no lleven el procedimiento del control de los mismos que establezcan las disposiciones fiscales.

Presunciones de la autoridad fiscal

Art. 59 Para la comprobación de los ingresos, o del valor de los actos o actividades activos por los que se deben pagar contribuciones, las autoridades fiscales presumen an salvo prueba en contrario.

Información de la contabilidad

-Que la información contenida en la contabilidad, documentación comprobatoria y correspondencia que se encuentra en poder del contribuyente, corresponde a operaciones celebradas por el, aún cuando aparezcan sin su nombre o a nombre de otra persona, siempre que se logre demostrar que al menos una de las operaciones o actividades contenidas en tales elementos, fue realizada por el contribuyente.

Información de los sistemas de contabilidad

Que la información contenida en los sistemas de contabilidad, a nombre del contribuyente, localizados en poder de personas a su servicio, o de accionistas o propietarios de la empresa, corresponde a operaciones del contribuyente

Diferencias entre activos reales y existentes

Que las diferencias entre los activos registrados en contabilidad y las existencias reales corresponden a ingresos del último ejercicio que se revisa por los que se deben pagar contribuciones.

Salidas superiores a entradas

Que cuando los contribuyentes obtengan salidas superiores a sus entradas, la diferencia es un ingreso omitido.

Los bienes poseídos son propiedad

Que los inventarios de materias primas, productos semiterminados, terminados, los activos fijos, cargos y gastos diferidos que obren en poder del contribuyente, así como los terrenos donde desarrolle su actividad son de su propiedad. Los bienes a que se refiere este párrafo se valuarán a sus precios de mercado y en su defecto al del avalúo.

Ingresos sobre compras no registradas

-Cuando el contribuyente omita registrar adquisiciones en su contabilidad y estas fueran determinadas por las autoridades fiscales, se presumirán que los bienes adquiridos y no registrados, fueron enajenados y que el importe de la enajenación fue el que resulta de las siguientes operaciones.

I.- El importe determinado de adquisición, incluyendo el precio pactado, y las contribuciones, intereses normales o moratorios, penas convencionales y cualquier otro concepto que se hubiera pagado con motivo de la adquisición, se multiplicará por el porcentaje de utilidad bruta con que opera el contribuyente.

II.- La cantidad resultante se sumará al importe determinado de adquisición y la suma será el valor de la enajenación.

El porcentaje de utilidad bruta se obtendrá de los datos contenidos con la contabilidad del contribuyente, y en el ejercicio de que se trate, se determinará dividiendo dicha utilidad bruta entre el costo que determine o se le determine al contribuyente. Para los efectos de lo previsto por esta fracción el costo se determinará según los principios de contabilidad generalmente aceptados. En el caso de que el costo no se pueda determinar se entenderá que la utilidad bruta es de 50%.

Excepción.- La presunción establecida en este artículo, no se aplicará cuando el contribuyente demuestre que la falta de registro de las adquisiciones fue motivada por caso fortuito o fuerza mayor.

Ingresos por faltantes de inventarios

Igual procedimiento se seguirá para determinar el valor que por enajenación de bienes faltantes en inventario. En este caso si no pudiera determinarse el monto de la adquisición se considerará el que corresponda a bienes de la misma especie adquiridos por el contribuyente en el ejercicio de que se trate y en su defecto, el de mercado o el de avalúo.

Sanciones Administrativas

- La aplicación de las multas por infracciones de las disposiciones fiscales se hará independientemente de que exija el pago de las contribuciones respectivas y de sus demás accesorios, así como de las penas que impugnan las autoridades judiciales cuando se incurra en responsabilidad penal.

Condonación de multas

- La SHCP podrá condenar las multas por infracción a las disposiciones fiscales para lo cual apreciará discrecionalmente las circunstancias del caso y en su caso los motivos que tuvo la autoridad que impuso la sanción.

La solicitud de condonación de multas en los términos de este artículo, no constituirá instancia y las resoluciones que diste la SHCP al respecto, no podrá ser impugnada por los medios de defensa que establece este código.

La solicitud dará lugar a la sanción de procedimiento administrativo de ejecución si así se pide y así se garantiza el interés fiscal.

Sólo procederá la condonación de multas que hayan quedado firmes y siempre que un acto administrativo conexo no sea materia de impugnación.

Infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad

- Son infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad siempre que sean descubiertas en el ejercicio de las facultades de comprobación, las siguientes:

- * No llevar algún libro o registro especial a que obliguen las leyes fiscales
- * No cumplir con las obligaciones sobre valuación o no llevar el procedimiento de control de los mismos, que establezcan las disposiciones fiscales.

Sanciones por infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad

- A quien cometa las infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad a que se refiere el art. 83, se impondrán las siguientes sanciones.

Según el art. 84 del Código Fiscal de la Federación de 1986, le corresponde la siguiente multa de \$85.00 pesos a \$1,988.00 pesos a la establecida fracc. II del art. 83 del citado código.

Los contribuyentes que omitieran valuar sus inventarios como lo establece la ley del impuesto sobre la renta, estaría incurriendo en una infracción en los términos del art. 81 fracc. II, como lo establece el código fiscal de la federación y como consecuencia se harían acreedores a una multa como lo establece el art. 84, fracc. II del Código Fiscal de la Federación.

3.6. LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

- Los inventarios de materias primas, de productos semiterminados o terminados que el contribuyente utilice en la actividad empresarial y tenga al inicio y al cierre del ejercicio, valuados conforme el método que tenga implantado, se sumarán y el resultado se dividirá entre dos.

En el caso de que el contribuyente cambie su método de valuación deberá cumplir con las reglas que al efecto establezca la SHCP.

Actualización de inventario

Cuando los inventarios no se actualicen conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, estos se deberán actualizar conforme alguna de las siguientes opciones.

- SEGUN SU PRECIO DE LA ULTIMA COMPRA

Valuando el inventario final conforme el precio de la ultima compra efectuada en el ejercicio por el que se determine el impuesto, o

- SEGUN VALOR DE REPOSICION

Valuando el inventario final conforme al valor de reposición. El valor de reposición será el precio en que incurriría el contribuyente al adquirir o producir artículos iguales a los que integran su inventario, en la fecha de terminación del ejercicio de que se trate.

Valor inicial del inventario

El valor del inventario al inicio del ejercicio será el que correspondió al inventario final del ejercicio inmediato anterior.

CAPITULO 4

4.1 METODO DE DOBLE EXTENSION

4.2 METODO DE INDICES ENCADENADOS

4.3 CASO PRACTICO POR EL METODO DE PRECIOS PROMEDIO

CAPITULO 4

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

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

1. Método de doble extensión
2. Método de índices encadenados

4.1. METODO DE DOBLE EXTESION

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

Pasos a desarrollar del método de doble extensión

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

Para la valuación del inventario final bajo el método de doble extensión, son necesarios los siguientes pasos:

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

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

Estos costos se determinan por el método de valuación tradicional (PEPS; UEPS; COSTOS PROMEDIOS, etc...) dependiendo cual se esté utilizando.

2. Valuación del inventario final a costos del año base.

Las existencias del inventario final, se deberán valuar al costo del año denominado base.

3. Determinación del índice de precios.

Para el índice de cambio de precios, se tendrá que dividir, el total del costo del año actual, entre el total del costo del año base. Para determinar el índice de precios se tiene la siguiente formula:

$$\text{Índice de precios} = \frac{\text{costo total del año actual}}{\text{costo total del año base}}$$

4. Determinación del aumento o disminución de capas.

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

5. Determinación del Inventario final a UEPS.

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

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

6. Determinación del efecto UEPS

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

7. Registro contable del efecto UEPS

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

4.2 METODO DE INDICES ENCADENADOS

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

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

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

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

Estos costos se determinan por el método de valuación tradicional que se utiliza normalmente, si son costos promedios, UEPS; PEPS, etc...

2. Valuación del inventario final a costos del año anterior.

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

3. Determinación de Índices de precios.

El índice de precios se obtiene, dividiendo el total del costo del año actual, entre el total del costo del año anterior inmediato (o total del costo año base).

Para determinar el índice de precios se utiliza la formula siguiente:

$$\frac{\text{Costo total del año actual}}{\text{Costo total del año anterior}} = \text{índice de precios}$$

4. Determinación de Índices de precios acumulados.

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

5. Valuación del inventario final a costos del año base.

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

6. Determinación del aumento o disminución de capas.

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

7. Determinación del inventario final a UEPS.

Si al finalizar el ejercicio se obtiene un incremento o capas sobre el inventario final, se multiplicara por el índice acumulado, determinandose así el valor UEPS de la capa. El valor UEPS de la capa o incremento se sumara al inventario inicial a UEPS (inventario final a UEPS del año anterior), temiendo como resultado el inventario final a UEPS del ejercicio.

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

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

8. Determinación del efecto UEPS.

La deteminación del efecto UEPS deberá compararse el inventario a costos del año actual, contra el inventario final a UEPS, el resultado de dicha comparación derá el efecto UEPS acumulado. Determinado el efecto UEPS acumulad, se deberá comparar contra el efecto UEPS acumulado del ejercicio anterior para conocer el efecto UEPS neto del ejercicio.

9.- Registro contable del efecto UEPS.

Los libros de contabilidad deberán reflejar adecuadamente el efecto UEPS del inventario, se utilizara una cuenta complementaria denominada, "reserva UEPS".

4.3 CASO PRACTICO

El siguiente caso práctico, tiene como finalidad que el usuario de la información contable y financiera aplique los conocimientos adquiridos en el análisis de éste trabajo.

La compañía "X" S.A. de C.V. es una empresa dedicada a la compra-venta de artículos de regalo y/o personales como pueden ser: perfumes, muñecos de peluche, pasteles, chocolates, discos, cassetes, bolsas, portafolios, etc...e inicia sus operaciones el 1° de mayo de 1997, con los siguientes saldos:

Bancos \$3,000.00 y Capital \$3,000.00

1. Se compraron 100 unidades del artículo "A" a \$1.50 c/u al contado.
2. Se compran 110 unidades del artículo "A" a \$1.80 c/u, a crédito.
3. Se compran 120 unidades del artículo "A" a \$2.00 c/u a crédito con documentos.
4. Se vendieron 15 unidades del artículo "A" en \$80.00 de contado.
5. Se venden 60 unidades del artículo "A" en \$320.00 a crédito.
6. Se compraron 100 unidades del artículo "A" a \$2.50 c/u al contado.
7. Se pagan sueldos a los empleados del Departamento de ventas y administración por la cantidad de \$25.00 a c/u.
8. Se venden 75 unidades del artículo "A" en \$120.00 a crédito.
9. Se compran 110 unidades del artículo "A" a \$2.55 c/u, los cuales se pagan de contado.
10. Se venden 50 unidades del artículo "A" en \$100.00 la operación se realizó de contado.
11. Se compran por un pedido urgente 3 artículos "A" a \$1.92 c/u al contado.

BANCOS

s) 3,000.00	150.00 (1
4) 80.00	250.00 (6
10) 100.00	50.00 (7
	280.50 (9
	5.75 (11
<hr/>	
3,180.00	736.25
<hr/>	
s) 2,443.75	

CAPITAL

	3,000.00 (s
--	-------------

ALMACEN

1)	150.00	26.70 (4a.
2)	198.00	106.80 (5a.
3)	240.00	148.50 (8a.
6)	250.00	107.00 (10a.
9)	280.50	
11)	5.75	
<hr/>		
1,124.25	389.00	
<hr/>		
s) 735.25		

VENTAS

	80.00 (4
	320.00 (5
	120.00 (8
	100.00 (10
<hr/>	
12) 620.00	620.00 (s
<hr/>	
<hr/>	

DOC. POR PAGAR

	240.00 (3
--	-----------

PROVEEDORES

	198.00 (2
--	-----------

CLIENTES

5) 320.00	
8) 120.00	
<hr/>	
s) 440.00	

GASTOS DE VENTA

7) 25.00	25.00 (14
<hr/>	
<hr/>	

GASTOS DE ADMON.

7) 25.00	25.00 (14
<hr/>	
<hr/>	

PERDIDAS Y GANANCIAS

13) 389.00	620.00 (12)
14) 50.00	
<hr/>	
439.00	620.00
<hr/>	
14) 181.00	181.00
<hr/>	
<hr/>	

COSTO DE VENTAS

4a) 26.70	
5a) 106.80	
8a) 148.50	
10a) 107.00	
<hr/>	
s) 389.00	389.00 (13)
<hr/>	
<hr/>	

UTILIDAD DEL EJERC.

181.00 (14)

COMPañIA "X", S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL MES DE MAYO DE 1997.

VENTAS NETAS	\$	620.00
COSTO DE VENTAS		389.00
UTILIDAD BRUTA		231.00
GASTOS DE OPERACION		50.00
GASTOS DE VENTA	25.00	
GASTOS DE ADMON.	25.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	<u>181.00</u>

COMPañA "X", S.A. DE C.V.

BALANCE GENERAL AL 31 DE MAYO DE 1997

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		A CORTO PLAZO	
Bancos	\$ 2,443.75	Proveedores	\$ 198.00
Clientes	440.00	Documentos por pagar	<u>240.00</u>
Almacén	<u>735.25</u>		
Suma el activo circulante	\$ <u>3,619.00</u>	Suma del pasivo a corto plazo	438.00
		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
		Capital social	3,000.00
		Utilidad del ejercicio	<u>181.00</u>
SUMA DEL ACTIVO		Suma del capital contable	\$ <u>3,181.00</u>
		SUMA EL PASIVO Y EL CAPITAL	<u>3,619.00</u>

AUXILIAR DE ALMACEN

ARTICULO "A"

	UNIDADES		EXISTENCIA	COSTO		VALORES		
	ENTRADAS	SALIDAS		PRECIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO
1-05-97	100		100	1.50		150.00		150.00
2-05-97	110		210	1.80	1.66	198.00		348.00
4-05-97	120		330	2.00	1.78	240.00		588.00
6-05-97		15	315		1.78		26.78	561.30
8-05-97		60	255		1.78		106.80	454.50
10-05-97	100		355	2.50	1.98	250.00		704.50
12-05-97		75	280		1.98		148.50	556.00
14-05-97	110		390	2.55	2.14	280.50		836.50
16-05-97		50	340		2.14		107.00	729.50
18-05-97	3		343	1.92	2.14	5.76		735.25

CONCLUSIONES

Al termino de este trabajo hemos concluido que la importancia que tienen los inventarios en las empresas es primordial, ya que en base a ello se calcula el costo de ventas y por ende la base para determinar la utilidad y el pago de los impuestos correspondientes.

Por lo tanto, es indiscutible que las existencias que manejan las empresas ya sea en el ámbito comercial, industrial o manufacturero se lleven a cabo mediante procedimientos que coadyuven a la eficiencia y eficacia para el logro de objetivos.

Aunque son diferentes los sistemas y métodos que se utilizan en los organismos, para efectos de control se debe analizar cada uno de ellos para determinar cual es el más conveniente para su negocio o empresa, o bien para implementar es sistema y lograr los objetivos planeados.

También es necesario se tomen las medidas de control como ya explicamos en cuanto a los artículos obsoletos, dañados o sin movimiento dentro del almacén, ya que es una inversión que ocupa un lugar físico en el almacén e implica un costo a la empresa.

Los sistemas que se emplean para el control de los inventarios son importantes por la información que proporcionan para la toma de decisiones a los diversos interesados en el control de mercancías.

En el caso práctico realizado de una empresa comercial se determinó que el método conveniente para el manejo y control de sus artículos es el de precios promedios, ya que es sencillo en su manejo y se apega a las condiciones actuales por las que atraviesa la organización en cuanto a las necesidades de control de sus mercancías.

Por lo tanto es conveniente que cada empresa asigne el método más viable de acuerdo a sus necesidades de control de mercancías, como también es importante considerar el tamaño y condiciones de las operaciones de dicha empresa y su desarrollo económico.

BIBLIOGRAFIA

- * PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- * NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- * NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
- * CONTROL Y VALUACION DE INVENTARIOS
- * ADMINISTRACION DE INVENTARIOS
- * SEMINARIO DE CONTROL DE INVENTARIOS
Despacho de Auditores Bargalló Cardoso y Asociados
- * LOS INVENTARIOS Y EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- * APLICACION PRACTICA DEL BOLETIN B-10
C.P. Pérez Reguera Alfonso
- * REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS
Instituto Mexicano de Contadores Públicos