

875208
3
2ej



UNIVERSIDAD VILLA RICA

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION
ESTUDIOS INCORPORADOS A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

“CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS”

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

Rosa María Contreras Oropeza

DIRECTOR DE TESIS
C. P. Martha Gloria Canudas Lara

REVISOR DE TESIS
C. P. Darío Jiménez Romero

270583.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

BOCA DEL RIO, VER.

1999



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

MI MAYOR AGRADECIMIENTO A DIOS
POR SER LA LUZ QUE ME GUIA EN MI TANTA OSCURIDAD ,
POR HABERME PRESTADO A MIS PADRES HASTA LA CULMINACION
DE ESTA META EN ESPECIAL A MI PAPA, Y SOBRE TODO POR ESTAR
SIEMPRE QUE LO NECESITO.
GRACIAS.

A MI PADRE

POR DEMOSTRARME EN CADA MOMENTO QUE LA VIDA ES SACRIFICIO Y ENTREGA
CONSTANTE, QUE CUANDO SE TIENE EL VALOR SE CONSIGUE LO QUE SE QUIERE, SOBRE
TODO POR ENSEÑARME A LUCHAR POR LA PROPIA VIDA EN TU ULTIMA PRUEBA, POR NO
TENER JAMAS UN NO PARA MI SUPERACION PERSONAL, POR TUS DESVELOS, POR TUS
REGAÑOS, POR SER EN OCASIONES DURO EN TUS PALABRAS, POR LA SEGURIDAD QUE
DESDE PEQUEÑA ME HAS BRINDADO, POR LO QUE HOY GRACIAS A TI YO SOY Y POR QUE TE
AMO Y ESTOY CONTENTA DE QUE AUN ESTES CONMIGO. GRACIAS PAPA.

A MI MADRE

NO BASTARIAN UNAS LINEAS PARA DECIRTE LO MUCHO QUE TE AMO Y QUE TE
AGRADEZCO EL PERMANECER A MI LADO EN TODOS LOS MOMENTOS DE MI VIDA POR QUE
ENTRE TU Y YO NO EXISTE SECRETO ALGUNO , POR QUE ERES LA MEJOR DE LAS AMIGAS
LA QUE ME ENTIENDE, ME ACONSEJA Y ME AMA CON TODOS MIS DEFECTOS, POR TE PONES
EN MI NIVEL DE JOVEN Y ENTRAS EN MI MUNDO PARA DARME LO MEJOR DE TI, POR QUE
SIEMPRE ME HAZ HECHO SENTIR TU AMOR, TU APOYO INCONDICIONAL, TU CALOR DE
MADRE AUNQUE YO ME EQUIVOQUE POR SER LA MEJOR DE LAS MEJORES.
GRACIAS MAMA

A MIS HERMANOS MIGUEL ANGEL, ARTURO Y BLANCA

POR SER PARTE IMPORTANTE EN MI VIDA Y POR QUE DE CADA UNO HE APRENDIDO COSA
MUY LINDAS COMO LA CORTESIA, LA RESPONSABILIDAD EL AHINCO POR SER Y ESTAR
MEJOR CADA DIA, POR SER PARTE DE LA FAMILIA. GRACIAS

INDICE

INTRODUCCION

CAPITULO I METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

1.1 Planteamiento del problema	2
1.2 Delimitación de objetivos	3
1.2.1 General	3
1.2.2 Especificos	3
1.3 Justificación	4
1.4 La hipótesis	4
1.5 Variables	4
1.5.1 Variable independiente	4
1.5.2 Variable dependiente	4
1.6 Definición de términos	5
1.7 Tipo de estudio	6
1.8 Importancia del estudio	6

CAPITULO II INVENTARIOS

2.1 Conceptos básicos	8
2.1.1 Definición de inventarios	9
2.1.2 Tipos de inventarios	10
2.1.3 Clasificación de inventarios	13
2.1.4 <i>Concepto de costo</i>	15
2.1.5 Reglas de presentación	17
2.2 Sistemas y métodos de inventarios	18
2.2.1 Generalidades	18
2.2.2 Métodos de valuación	19
2.2.2.1 Costo específico	20
2.2.2.2 Costo promedio	23
2.2.2.3 P.E.P.S	26
2.2.2.4 U.E.P.S	29
2.2.2.5 Detallista	32
2.2.3 Sistema de registro	36
2.2.3.1 Inventarios Perpetuos	36
2.2.3.2 Inventarios Periódicos	38
2.3 Control de Inventarios	40
2.3.1 Métodos de Control de Inventarios	42

2.3.1.1 Método de máximos y mínimos	42
2.3.1.2 Método A B C	43
2.3.1.3 Clasificación por Costo Unitario	45
2.3.1.4 Clasificación por Valores de Inventario	46
2.3.1.5 Clasificación por Utilización y Valor	47

CAPITULO III CONTROL INTERNO

3.1 Generalidades	51
3.1.1 Definición	52
3.1.2 Importancia	54
3.1.3 Objetivos	55
3.1.4 Clasificación	57
3.2 Elementos	59
3.2.1 Organización	60
3.2.2 Sistema de Contabilidad	61
3.2.3 Catalogo de Cuentas	63
3.2.4 Estados Financieros	64
3.2.5 Presupuestos y Pronósticos	67
3.2.6 Entrenamiento de Personal	69
3.3 Control Interno de Inventarios	70
3.3.1 Principios	71
3.3.2 Objetivos	71
3.3.3 Bases	72
3.4 Compras	73
3.4.1 Importancia	73
3.4.2 Requisición de Compra	74
3.4.3 Reposición de Existencia	75
3.4.4 Selección del Proveedor	76
3.4.5 Recepción de Artículos y Aprobación de Pago	79

CAPITULO IV CASO PRATICO

4.1 Antecedentes de la empresa	82
4.2 Desarrollo del caso practico	84
4.2.1 Operaciones realizadas durante el periodo	87
4.3 Aplicación del método P.E.P.S y el sistema de inventarios Perpetuos o Constantes	90
4.3.1 Asientos contables en libro mayor	94
4.3.2 Tarjetas de almacén aplicando la técnica P.E.P.S	96
4.4 Resultados del caso practico	103

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

INTRODUCCION

En la mayoría de las empresas dígase comerciales, industriales o mixtas, los inventarios representan uno de los rubros más importantes dentro de sus activos, motivo por el cual se le tiene una atención especial y cuidadosa desde el punto de vista administrativo y contable.

Las organizaciones procuran mantener una relación estrecha entre sus inventarios y el departamento administrativo así como el contable. Para poder estar al día de lo que sucede con una de sus fuentes de ingreso más importante.

Sin duda los inventarios juegan un papel importante dentro de las empresas al representar, el aspecto medular del ciclo de las operaciones, ya que con base a su adecuado manejo se podrán generar utilidades.

En el aspecto de las ventas de la empresa, el manejo efectivo de los inventarios es de suma importancia a fin de proporcionar el mejor servicio en cuanto rapidez y calidad se refiere consiguiendo con ello conservar a sus clientes.

La investigación, se dirigirá a la importancia que tiene el control interno en lo que concierne al rubro de inventarios y que muy pocas veces es considerado por la empresa.

Lo anterior trae como consecuencias irregularidades como volúmenes de mercancías considerados de más o simplemente no considerados, pérdidas, robos, etc., que

repercutirían de manera considerable en los estados financieros ofreciendo un panorama poco benéfico de la situación financiera de la empresa.

Lo cual es una de las razones que impulsan al desarrollo de la presente investigación, tratando de contribuir a la especial atención que los empresarios deben tener para con el control de inventarios.

Más adelante se presentan las definiciones que se le dan a los inventarios, las características que mantienen y el trato que debe dárseles contablemente, a través de los diferentes métodos de valuación y sistemas contables ya conocidos, también se da a conocer la diversidad de inventarios que existen de acuerdo a la clasificación que mantienen.

Además encontramos en otro apartado lo relativo al control interno de inventarios esto con la finalidad de conocer los elementos que lo constituyen, los objetivos que persigue, las bases sobre las que descansa el control interno y la manera en que se deben seleccionar a los proveedores y cómo deben realizarse las compras.

Dentro del último capítulo se presenta un caso práctico donde se aplica la información obtenida en la investigación documental.

Lo importante es que a través de este estudio se tome conciencia de las irregularidades que provoca un inadecuado manejo de los inventarios, y que se aprenda o consideren las técnicas que se ofrecen para evitarlas.

CAPITULO I

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

CAPTULO I

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Dentro de las empresas se presta muy poca atención al control de las mercancías en lo que a entradas, salidas o reportes de almacén concierne. En ocasiones las existencias físicas no coinciden con las registradas por el sistema ya sea que hay mas de lo registrado o menos. También la falta de precaución al manejar la mercancía produce alteraciones en sus presentación, mismas que repercuten en una disminución en los precios llevando consigo la falta de utilidades que pudiera haber generado la venta del producto.

La continuidad de estas irregularidades dentro de la organización producen alteraciones significativas dentro del rubro de inventarios, provocando que se realicen ajuste continuamente o que en variadas ocasiones se generen desperdicios o robos sin que se detecten a tiempo.

Es por ello que debe considerarse ampliamente la vigilancia y adhesión estricta a los controles que establezca el departamento administrativo y contable en lo que respecta a los inventarios y a los departamentos involucrados con el mismo.

1.2 DELIMITACION DE OBJETIVOS

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Demostrar que el control interno de inventarios aplicado adecuadamente, permite tener información, confiable, oportuna y veraz.

1.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ❖ Mostrar la importancia y beneficio que tiene el correcto manejo de inventarios
- ❖ Propiciar el conocimiento y uso de métodos, técnicas y registros de inventarios apropiados para evitar errores y confusiones.
- ❖ Modificar hábitos aplicados empíricamente.
- ❖ Mejorar los controles a fin de disminuir y/o eliminar los robos, pérdidas, deterioros y malos manejos de los inventarios

1.3 JUSTIFICACION

En la actualidad el rubro de inventarios sigue representado uno de los activos más importantes dentro de las empresas, ya que por su relación directa con el costo de venta resulta un factor determinante en la buena marcha de la entidad.

La descripción, medición y el control adecuado del inventario exigen una atención cuidadosa, ya que de ello dependen en muchas ocasiones las utilidades que pueda obtener la empresa al final del ejercicio.

1.4 HIPOTESIS DE TRABAJO

Si se aplica un sistema y registro de control interno de inventarios adecuado, entonces se reducirán los robos, pérdidas, deterioros y malos manejos de las mercancías dentro de las empresas.

1.5 VARIABLES

1.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

- ❖ Un sistema y registro de control interno adecuado

1.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE

- ❖ Reducción de robos, pérdidas, deterioros y malos manejos de mercancías.

1.6 DEFINICION DE TERMINOS

Por términos entendemos aquellas palabras que integran una proposición o una afirmación. Los más importantes que se manejarán a lo largo de esta investigación, son los siguientes:

Sistema: Conjunto de elementos relacionados entre si que persiguen un objetivo común. Generalmente va seguido de una serie de datos que nos dan idea del tipo de elementos que lo integran o del objetivo que persigue.

Registro: Cédula donde se apuntan noticias o datos. Anotaciones en los diferentes formatos que puede establecer una empresa para el manejo de sus mercancías.

Control Interno: Conjunto de normas y procedimientos que tienden fundamentalmente a proteger los activos de la empresa. También pretenden la exactitud, oportunidad y certeza de la información financiera producida, la promoción de la eficiencia en la operación y en la adhesión de los recursos humanos a las políticas prescritas por la dirección.

Inventario: Relación analítica de bienes debidamente, contados, pesados o medidos, normalmente, tal relación esta valuada en dinero. Objeto principal del estudio y empleado en las empresas.

Mercancía: Objeto que une a su valor de uso un valor de cambio que constituye una fuente de beneficio para el que lo comercia. La aplicación de esta palabra en la tesis es de acuerdo y con apego a su definición.

1.7 TIPO DE ESTUDIO

El presente estudio se conforma de dos variantes; la investigación documental y la de campo.

La primera se acopía de libros, tesis, y otras publicaciones relacionadas con el tema de control de inventarios que se analizan y de los que se toman y conjuntan los conceptos básicos y más importantes, conformando el marco teórico.

En la de campo, (entrevista, encuestas, observación) se reúnen los datos e indicadores que reflejan la realidad en el manejo y control de mercancías.

Del análisis, diseminación y ordenación de la información obtenida en ambas, se procederá a la determinación y desarrollo de los distintos capítulos que integran la tesis.

1.8 IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

La importancia consiste en demostrar que la aplicación adecuada de un sistema de control interno dentro de las empresas ayuda en el manejo, control, administración y valuación de sus mercancías.

CAPITULO II INVENTARIOS

2.1 CONCEPTOS BASICOS

Teniendo en cuenta que representan uno de los rubros más importantes dentro de los estados financieros su correcto registro contable, valuación y manejo resulta clave para la determinación de utilidades obtenidas en el ejercicio de cualquier empresa, así como para proporcionar los elementos necesarios que sirvan de ayuda para evitar o dar solución inmediata a las problemáticas que puedan surgir entorno al mismo.

Es necesario no restar importancia a la íntima relación que mantienen con el costo ya que este último es base para su valorización, puesto que dentro de los costos se incluye no sólo el precio de la compra, sino también cualesquiera costos adicionales que hayan surgido antes y después de la obtención de las mercancías, lo cual es importante para la fijación en los precios y en la confrontación precisa de las erogaciones realizadas contra los ingresos percibidos.

Los inventarios son fuente de riqueza siempre y cuando se ejerza un control eficiente en ellos, lo cual se consigue aplicando medidas necesarias para su manejo y contabilización entre otros.

Lo anterior ofrece a los accionistas de una empresa información confiable en la toma de decisiones con lo que respecta a las operaciones relacionadas con las compras de una empresa.

2.1.1 DEFINICION DE INVENTARIOS

Diversos autores tales como Eduardo Diaz Franco nos lo define como: " La relación analítica de bienes debidamente contados, pesados o vendidos, normalmente, tal relación está valuada en dinero ".

Para James A. Cashim y Joel J. Lerner:

" Constituye la mercancía que se tiene para la venta y como tal, usualmente se convierte en efectivo en menos de un año y por lo tanto es un activo corriente "

Abraham Perdomo Moreno da la siguiente definición:

" Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (producción en proceso), y venta (mercancía y producción terminada) ".⁽³⁾

Por su parte William W. Pyle, John Arch White y Kermit D. Larson, en su obra Principios Fundamentales de Contabilidad mencionan que:

" Es el conjunto de bienes tangibles que posee una empresa con el fin de venderlos "

Roy B. Kester nos expone lo siguiente al respecto: " Bajo este concepto se registran las mercancías en existencia que sean objeto del tráfico del negocio, se trata, desde luego, de una especie de activo rotario, puesto que las mercancías se compran y venden continuamente, produciendo una constante modificación ".

De acuerdo a los criterios expuestos con anterioridad se puede llegar a otra definición: " Son los bienes tangibles, debidamente agrupados, medidos y valuados, propiedad de la empresa, para proporcionar un ingreso a la entidad ".

Cabe mencionar que el manejo adecuado repercute en el momento en que se hace la confrontación de la toma de física con lo registrado contablemente.

Es preciso señalar que cualquiera que sea la magnitud de la empresa o su giro debe mantenerse un listado actualizado y específico de cada uno de los bienes que sean destinados para su venta.

2.1.2 TIPOS DE INVENTARIOS

Son fuente de algunos de los problemas de contabilidad más difíciles tales como la fijación de precios, la valuación correcta de la mercancía, la obtención de las mismas y la demanda futura, etc.

Hasta cierto punto seguirá esta situación mientras los negocios continúen desarrollándose y convirtiéndose en más complejos cada día.

Los principales tipos son:

- 1. DE MERCANCÍAS o EXISTENCIAS PARA SU VENTA:** En este tipo de inventarios se incluyen los artículos que se encuentran en condiciones para su venta. Se encuentran en los negocios de ventas al por mayor y al detalle. Es

aplicable a toda clase de artículos de consumo, a los cuales las empresas ya no les realizan ninguna alteración, solo los compran para su venta.

2. **DE PRODUCTOS TERMINADOS:** Es aquel que se lleva sobre el producto que se obtiene al finalizar un proceso de producción. Este tipo de inventarios usualmente lo llevan las industrias. Un ejemplo de lo anterior son BIMBO DEL GOLFO, NISSAN o TAMSA.

3. **DE PRODUCTOS EN PROCESO:** Consiste en los productos parcialmente manufacturados, y su costo comprende materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación que le son aplicables. Podemos situarlos también en las empresas industriales como las arriba señaladas ya que para tener como resultado un producto terminado debió ser materia prima.

4. **DE MATERIALES:** Comprende los artículos que se compran para su uso en la manufactura, pero sobre los cuales no ha realizado trabajo alguno la empresa que los tiene en su inventario, es decir, toda clase de materiales adquiridos por el fabricante y que han de someterse a otras operaciones de transformación antes de su venta.

5. **DE ACCESORIOS:** Llamado también material de servicios, incluye los materiales indirectos, accesorios de fabricación, utensilios para empaquetar y embarcar, así como para la entrega de mercancías y enseres de oficinas menores.

6. **INVENTARIOS FÍSICOS:** Es aquel que se realiza continuamente o en un periodo determinado mediante la observación y el conteo físico y su confrontación con un listado proporcionado por el sistema contable de computo donde se enuncian las unidades registradas en existencia por contabilidad y en un espacio aparte las existentes en realidad.
7. **DE MERCANCÍAS EN TRANSITO:** Como su nombre le indica son las mercancías adquiridas por la empresa y que no se encuentran al momento de elaborar la toma física y que si no han sido pagadas por adelantado no se incluirán en este.
8. **DE MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN:** Es aquel que se efectua sobre los bienes que se han dado a terceros para lograr su introducción en otros mercados, pero que aun siguen siendo propiedad de la empresa que los otorga.
9. **DE MERCANCÍAS EN DEPOSITO:** Es el control que se lleva sobre aquellas unidades que se encuentran en almacenes fiscales y que están amparadas por un certificado emitido por el mismo donde hace constar el titulo de propiedad.
10. **DE MERCANCÍAS DETERIORADAS U OBSOLETAS:** Es la relación de aquellos artículos que han sufrido algún deterioro, alteración o merma en su composición, o bien, que han quedado fuera de mercado pero que a pesar de esto aun se encuentran en condiciones para ser vendidas.

Es preciso mencionar que no son los únicos ya que se irán adecuando para cubrir las necesidades de la empresa que los estén estableciendo.

2.1.3 CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS.

Considerando la importancia que representa este rubro dentro de la empresa es necesario un sistema clasificado para su registro y control. Por ello se debe tomar en cuenta hasta el más mínimo detalle que nos auxilie y facilite la clasificación de la mercancía.

La clasificación se dará sobre la base de las características y la magnitud del inventario, así como el acondicionamiento del local.

Es imprescindible el empleo de formatos preestablecidos y diseñados por el departamento de contabilidad, mismos que se deberán proporcionar a los almacenistas para utilizarlos como papeles de trabajo y control.

Dicha clasificación nos permite visualizar detalles tales como:

- ❖ **Tipo de mercancía:** Nos indicará si el bien es perecedero a corto, mediano o largo plazo. Por ejemplo: los alimentos embutidos su tiempo de vida es corto y deben permanecer en área de refrigeración.

- ❖ **Ubicación dentro del almacén:** Nos facilitará la búsqueda del bien cuando el local sea demasiado extenso, o bien, cuando la empresa cuente con más de uno.

- ❖ **Grupo al que pertenece:** La clasificación por grupos permitirá seleccionar y acomodar los bienes de acuerdo a sus características físicas por ejemplo: lácteos, cereales, detergentes, herramientas pesadas, refacciones automotrices.

- ❖ **Volumen de unidades por producto:** Determinará el volumen de cada bien y los periodos en que se deban realizar los pedidos determinando el volumen de máximos y mínimos de existencia.

- ❖ **Condiciones de venta:** Nos permite conocer si la mercancía que entro o salió de nuestra bodega esta en consignación, a crédito, en rebajas por deterioro o merma, etc.

- ❖ **Sucursal a la que pertenecen:** Cuando la empresa cuenta con extensiones de la misma denominados sucursales es necesario reunir los artículos en la matriz para posteriormente distribuirla en su respectiva sucursal.

2.1.4 CONCEPTO DE COSTO

El costo se identifica con el bien producido, esto es, se eroga por su causa e incrementa su valor en el inventario viéndose reflejado en el activo⁽⁵⁾, además es la base fundamental de la contabilización del mismo.

Significa en principio la suma de los desembolsos aplicables a los cargos directos e indirectamente incurridos en la consecución de mercancías para su uso o ubicación en el sitio de la venta⁽⁶⁾.

La integración para una empresa industrial es distinta a la de una empresa comercial, dicha diferencia se fundamenta en lo siguiente, la empresa de giro industrial considera todas aquellas partidas que tuvieran relación directa e indirecta con la producción de un artículo, es decir, desde el momento en que se adquirió la materia prima hasta que se transformo y se obtuvo un producto final, así pues, para la empresa de giro comercial se estará constituida por los gastos en que incurra la empresa para llevar el producto ya elaborado hasta sus anaqueles y su posterior venta en el mercado y por el precio del producto que esta estipulado en la factura.

Cabe mencionar que uno de los principales objetivos de la contabilidad es la correcta determinación de las utilidades, a través de un adecuado enfrentamiento de los costos con los ingresos

Dentro de los costos adicionales a los que se hizo alusión anteriormente citare los siguientes no sin antes dejar claro que no son los únicos

- ◆ De Efectivo invertido en el Inventario
- ◆ De Almacenaje
- ◆ Por Desperfectos
- ◆ Por seguro
- ◆ Por Abarrotamiento
- ◆ Por Agotamiento

Evidentemente, es fácil notar el papel importante que juegan los costos en relación al inventario ya que en conjunto con este pueden evitarse graves problemas como un inventario excesivo que ocasionaría gastos innecesarios, derivados del manejo y almacenamiento de inversiones ociosas, o bien, uno insuficiente que daría lugar a demoras en el espacio de pedidos y por ende bajas en las ventas.

De tal forma al mantener un adecuado control de estos dos aspectos, se proveerá de información veraz y confiable para contar con cantidades suficientes para surtir de manera correcta los pedidos y evitar la acumulación de existencia.

2.1.5 REGLAS DE PRESENTACION

Los inventarios generalmente son clasificados dentro del balance general como parte del activo circulante, detallando las partidas que lo conforman de acuerdo a la empresa que se trate sea de giro comercial o industrial.

Para presentar la información de este rubro se deben tomar en cuenta los principios contables siguientes:

" REVELACION SUFICIENTE "

" IMPORTANCIA RELATIVA "

" COMPARABILIDAD "

Los artículos sin movimiento dañados o en desuso pueden ser manejados dentro del activo circulante pero con precios bajos.

Respecto a las reglas de presentación se pueden mencionar que:

- Su presentación es después de las cuentas por cobrar.
- Deben expresarse todas las cuentas que integran el rubro en el propio balance general o bien a través de una nota a los estados financieros.
- Las cuentas que lo integran se presentaran en el siguiente orden:
 - Artículos Terminados
 - Materias Primas y Materiales
 - Producción en proceso
 - Mercancía en Tránsito
 - Anticipo a Proveedores
- Si se cambio de sistema y/o método de valuación se debe hacer la indicación correspondiente, explicando los efectos en la cuenta y en los resultados de la empresa.
- Destacar si existen gravámenes sobre los inventarios; si han sido ofrecidos en garantía, referenciandolos con el pasivo correspondiente.

2.2 SISTEMAS Y METODOS DE INVENTARIOS

2.2.1 GENERALIDADES

Para la correcta valuación de los inventarios es preciso considerar dos aspectos importantes a saber:

- 1.- **Métodos de Valuación:** Para determinar el costo de ventas y el valor del inventario final.
- 2.- **Sistema de Registro:** Para determinar el momento del registro del consumo de las mercancías.

2.2.2 METODOS DE VALUACION

Los inventarios independientemente del sistema de valuación que se les aplique, pueden valorarse conforme a los métodos aceptados y reconocidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Por lo cual artículos idénticos pueden ser adquiridos en variadas ocasiones con un precio distinto en un mismo periodo contable.

Los métodos a los cuales se hizo mención en el párrafo anterior son los siguientes:

Costos identificados

Costos Promedios

Primeras Entradas, Primeras Salidas

Ultimas entradas, Primeras Salidas

Detallistas

Sobre la base de estos métodos de valuación se puede realizar la determinación adecuada del costo de mercancías vendidas y el valor del inventario final

Existen otros métodos que pueden ser usados al precio del mercado y al costo dependiendo de las características de cada empresa.

2.2.2.1 COSTO IDENTIFICADO

Dadas las características de ciertos artículos, en algunas empresas es posible identificar cada artículo que se encuentra de un inventario, como una compra específica y su factura correspondiente por lo tanto, los precios específicos de dichas facturas podrán ser utilizadas para asignar el costo de los artículos vendidos⁽⁷⁾.

Este costo no es aplicable a empresas que manejen gran cantidad de artículos o que manejen volúmenes importantes de compras ya que el hecho de identificar artículos con facturas sería muy difícil y representaría un costo elevado.

Ejemplo:

La empresa "X", S.A. de C.V., inicia operaciones con los siguientes valores:

- a) Inventario inicial 12 artículos a \$ 120.00 c/u = 1440.00

b) Durante el ejercicio se compran las siguientes mercancías

Primera compra: 3 artículos a 134.00 c/u = \$ 402.00

Segunda compra: 2 artículos a 125.00 c/u = 250.00

Tercera compra: 2 artículos a 75.00 c/u = 150.00

7 artículos \$ 802.00

c) Durante el ejercicio se venden 4 artículos en 500.00 c/u haciendo un total de \$ 2000.00 los cuales pueden ser bien identificados con la 1ª y 2ª compra.

Determinación del Costo de Ventas de 4 artículos, Identificados con la primera y segunda compras, respectivamente:

3 unidades a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00 a precios de la primera compra.

1 unidad a \$ 125.00 c/u = 125.00 a precio de la segunda compra.

4 unidades \$ 527.00 Costo de Ventas Identificado.

La valuación del inventario Final, también podrá ser identificada con los artículos del inventario inicial y con el de la tercera compra.

Valuación del Inventario Final:

Existencia - 15 unidades:

12 unidades a \$ 120.00 c/u	=	\$ 1440.00	a precios del inventario inicial.
1 unidad a \$ 125.00 c/u	=	125.00	a precios de la segunda compra
2 unidades a \$ 75.00 c/u	=	150.00	a precios de la tercera compra.
15 unidades	=	1715.00	<u>Inventario Final Identificado.</u>

LA EMPRESA "X", S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS DEL _____ AL _____ DE 19__.

VENTAS NETAS		\$ 2000.00
INVENTARIO INICIAL	\$ 1440.00	
• 12 us. a \$ 120.00 c/u = 1440.00		
COMPRAS NETAS	<u>802.00</u>	
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = 250.00		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = 150.00		
MERCANCIAS DISPONIBLES	\$ 2242.00	
INVENTARIO FINAL	<u>1715.00</u>	
• 12 us. a \$ 120.00 c/u = \$ 1440.00 a precios de inventario inicial		
• 1 us. a \$ 125.00 = \$ 125.00 a precio de la segunda compra		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = \$ 150.00 a precio de la tercera compra		
COSTO DE VENTA		<u>527.00</u>
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00 a precio de la primera compra		
• 1 us. a \$ 125.00 = \$ 125.00 a precio de la segunda compra		
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		<u>\$ 1473.00</u>

2.2.2.2 COSTO PROMEDIO

La forma de calcular el costo según este método, consiste en dividir el importe de las erogaciones aplicables (saldo) entre el número de unidades en existencia, ya sea adquiridas o producidas.

Para la determinación de los costos promedios, existen varias formas, como son: el Promedio simple, el Promedio móvil, el Promedio ponderado, los cuales aun cuando tienen distinto procedimiento, mantienen la base común de dividir los valores (saldo) entre las existencias, para valuar por una parte las salidas de mercancías a precios de costo, es decir, el costo de ventas y por la otra, las existencias finales de mercancía a fin de ejercicio.

Ejemplo:

La empresa "X", S.A. de C.V., inicia operaciones con los siguientes valores:

a) Inventario inicial 12 artículos a \$ 120.00 c/u = 1440.00

b) Durante el ejercicio se compran las siguientes mercancías

Primera compra: 3 artículos a 134.00 c/u = \$ 402.00

Segunda compra: 2 artículos a 125.00 c/u = 250.00

Tercera compra: 2 artículos a 75.00 c/u = 150.00

7 artículos \$ 802.00

c) Durante el ejercicio se venden 4 artículos en 500.00 c/u haciendo un total de \$ 2000.00.

Con estos datos tenemos:

Inventario Inicial	12 unidades a	\$ 120.00 c/u	=	\$ 1440.00
Primera compra:	3 unidades a	134.00 c/u	=	402.00
Segunda compra:	2 unidades a	125.00 c/u	=	250.00
Tercera compra:	2 unidades a	75.00 c/u	=	150.00
	<u>19 unidades</u>		=	<u>\$ 2242.00</u>

Determinación del Costo Promedio por el Promedio Ponderado:

Costo promedio = Saldo / Existencia

Costo promedio = \$ 2242.00 / 19 unidades = 118.00

Este costo promedio es el que se utiliza para la valuación del costo de ventas y el del inventario final.

Determinación del Costo de Venta de 4 unidades por Promedio Ponderado:

4 unidades a \$ 118.00 c/u (costo promedio) = \$ 472.00 costo de venta

Valuación del Inventario Final

Existencia 15 unidades

15 unidades a \$ 118.00 c/u (costo promedio) = \$ 1770.00 Inventario Final.

LA EMPRESA "X", S.A. DE C.V

ESTADO DE RESULTADOS DE _____ AL _____ DE 19____.

VENTAS NETAS		\$ 2000.00
INVENTARIO INICIAL	\$ 1440.00	
• 12 us. a \$120.00 c/u = \$ 1440.00		
COMPRAS NETAS	802.00	
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = 250.00		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = 150.00		
MERCANCIAS DISPONIBLES	\$ 2242.00	
• 19 us. a C.P.P. \$ 118.00		
INVENTARIO FINAL	<u>1770.00</u>	
• 15 us. a C.P.P. \$ 118.00		
COSTO DE VENTAS		<u>472.00</u>
• 4 us.. a C.P.P. \$ 118.00		
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		<u>\$ 1528.00</u>

2.2.2.3 PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS

Se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, sean los primeros que se venden, de ahí que las existencias al terminar el periodo contable queden prácticamente valuados a últimos costos de adquisición o producción, por lo tanto, el inventario final que aparecerá en el estado de situación financiera quedara valuado a costos actuales; mientras que el costo de ventas quedara valuado a los costos del inventario inicial y a los costos de las primeras compras en el ejercicio, por lo que el costo de ventas que aparece en el estado de resultados, queda valuado a " Costos Antiguos " o " no actualizados"

Cabe hacer notar que el manejo de los artículos en el almacén en su aspecto físico, no precisan coincidir con la manera en que son valuados.

Ejemplo:

La empresa "X", S.A. de C.V., inicia operaciones con los siguientes valores:

a) Inventario inicial 12 artículos a \$ 120.00 c/u = 1440.00

b) Durante el ejercicio se compran las siguientes mercancías

Primera compra: 3 artículos a 134.00 c/u = \$ 402.00

Segunda compra: 2 artículos a 125.00 c/u = 250.00

Tercera compra: 2 artículos a 75.00 c/u = 150.00

7 artículos \$ 802.00

c) Durante el ejercicio se venden 4 artículos en 500.00 c/u haciendo un total de \$ 2000.00.

Determinación del Costo de Ventas:

4 unidades a \$ 120.00 c/u = \$ 480.0 a precio del Inventario Inicial

4 unidades \$ 480.00 Costo de Venta Antiguo

valuado a los precios del inventario inicial

Valuación del Inventario Final

Existencias 15 unidades

8 unidades a \$ 120.00 = \$ 960.00

3 unidades a \$ 134.00 = 402.00

2 unidades a \$ 125.00 = 250.00

2 unidades a \$ 75.00 = 150.00

15 \$1762.00 Inventario Final Actualizado

Valuado a los precios de las últimas compras del ejercicio.

LA EMPRESA "X", S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS DEL _____ AL _____ DE 19____.

VENTAS NETAS		\$ 2000.00
INVENTARIO INICIAL	\$ 1440.00	
• 12 unidades a \$ 120.00 c/u.		
COMPRAS NETAS	<u>802.00</u>	
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = 250.00		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = 150.00		
MERCANCIAS DISPONIBLES	2242.00	
INVENTARIO FINAL	<u>1762.00</u>	
• 8 us. a \$ 120.00 c/u = \$ 960.00		
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = 402.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = 250.00		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = 150.00		
COSTO DE VENTAS		<u>480.00</u>
• 4 us. a \$ 120.00 = \$ 480.00 a precio del Inventario Inicial		
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		<u>\$ 1520.00</u>

2.2.2.4 ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS

Este método se basa en la suposición de que los últimos artículos que entran al almacén o a la producción, sean los primeros en salir, razón por la cual las existencias al finalizar el periodo contable, quedan prácticamente valuadas a costos antiguos, es decir, a los costos de adquisición o producción que corresponden al inventario inicial a las primeras compras del ejercicio, por lo que el inventario final, que aparecerá en el balance general, mostrará costos no actualizados; mientras que el costo de ventas quedará valuado a los costos de las últimas compras del ejercicio, por lo que mostrara un importe "actualizado" y, consecuentemente, su presentación en el estado de resultados.

Al igual que el método PEPS, el manejo físico de las mercancías en el almacén no debe coincidir necesariamente con la forma de valorar los inventarios.

Ejemplo:

La empresa "X", S.A. de C.V., inicia operaciones con los siguientes valores:

a) Inventario inicial 12 artículos a \$ 120.00 c/u = 1440.00

b) Durante el ejercicio se compran las siguientes mercancías

Primera compra: 3 artículos a 134.00 c/u = \$ 402.00

Segunda compra: 2 artículos a 125.00 c/u = 250.00

Tercera compra: 2 artículos a 75.00 c/u = 150.00

7 artículos \$ 802.00

c) Durante el ejercicio se venden 4 artículos en 500.00 c/u haciendo un total de \$ 2000.00.

Determinación del Costo de Ventas:

2 unidades a \$ 75.00 = \$ 150.00 a precios de la tercera compra
2 unidades a \$ 125.00 = \$ 250.00 a precios de la segunda compra
 4 unidades = \$ 400.00 Costo de Ventas Actualizado

Valuado a los precios de últimas compras

Valuación del Inventario Final:

Existencia 15 unidades

12 unidades a \$ 120.00 c/u = \$ 1440.00 a precios del Inventario Inicial
3 unidades a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00 a precios de la primera compra
 15 unidades = \$ 1842.00 Inv. Final Antiguo N/ Actualizado.

Valuado a los precios del Inventario Inicial y las primeras compras del ejercicio.

LA EMPRESA "X", S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS DEL ___ AL ___ DE 19__.

VENTAS		\$ 2000.00
INVENTARIO INICIAL	\$ 1440.00	
• 12 unidades a \$ 120.00c/u		
COMPRAS NETAS	<u>802.00</u>	
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = 250.00		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = 150.00		
MERCANCIAS DISPONIBLES	\$ 2242.00	
INVENTARIO FINAL	<u>1842.00</u>	
• 12 us. a \$120.00 c/u = \$ 1440.00		
• 3 us. a \$134.00 c/u = \$ 402.00		
COSTO DE VENTAS		\$ 400.00
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = \$ 150.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = \$ 250.00		
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		<u>\$ 1600.00</u>

2.2.2.5 DETALLISTA

Este método se basa en la determinación de los inventarios valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad, para obtener el costo por grupos homogéneos de artículos. También es empleado por aquellas empresas que se dedican a las ventas al menudeo o por departamentos, por la facilidad para determinar el costo de ventas y sus saldos de inventarios, para lo cual será necesario llevar registros a precios de costo y a precios de venta.

Ejemplo:

La empresa "X", S.A. de C.V., inicia operaciones con los siguientes valores:

a) Inventario inicial 12 artículos a \$ 120.00 c/u = 1440.00

b) Durante el ejercicio se compran las siguientes mercancías

Primera compra: 3 artículos a 134.00 c/u = \$ 402.00

Segunda compra: 2 artículos a 125.00 c/u = 250.00

Tercera compra: 2 artículos a 75.00 c/u = 150.00

7 artículos \$ 802.00

c) Durante el ejercicio se venden 4 artículos en 500.00 c/u haciendo un total de \$ 2000.00 suponiendo que la empresa incrementa a sus artículos el 60% como margen de utilidad sobre su precio de costo

Determinación del Costo de Ventas y del inventario final

	PRECIO DE COSTO	PRECIO DE VTA.
INVENTARIO INICIAL: 12 unidades	\$ 1440.00	\$ 2160.00
COMPRAS NETAS: 7 unidades	\$ 802.00	\$ 1203.00
MERCANCIAS DISPONIBLES:	\$ 2242.00	\$ 3363.00

RAZON DE COSTO (2242/3363 = 66%)

VENTAS NETAS \$ 2000.00

INVENTARIO FINAL A PRECIOS DE VENTA O DETALLE \$ 1363.00

INVENTARIO FINAL A PRECIO DE COSTO

INVENTARIO FINAL A PRECIOS DE VENTA X FACTOR DE COSTO

\$ 1362.00 x 66% \$ 900.00

COSTO DE VENTAS \$ 1342.00

LA EMPRESA "X", S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS DEL ____ AL ____ DE 19 ____.

VENTAS NETAS		\$ 2000.00
INVENTARIO INICIAL	\$ 1440.00	
• 12 unidades a \$120.00 c/u		
COMPRAS NETAS	<u>802.00</u>	
• 3 us. a \$ 134.00 c/u = \$ 402.00		
• 2 us. a \$ 125.00 c/u = 250.00		
• 2 us. a \$ 75.00 c/u = 150.00		
MERCANCIAS DISPONIBLES	\$ 2242.00	
INVENTARIO FINAL	<u>900.00</u>	
• 15 us. valuadas por el factor de costo		
COSTO DE VENTAS		<u>1342.00</u>
<u>UTILIDAD BRUTA</u>		<u>\$ 658.00</u>

ESTADO COMPARATIVO, POR LOS METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS, COSTOS IDENTIFICADOS, COSTOS PROMEDIOS, PEPS, UEPS Y DETALLISTA. DEL ____ AL ____.

	COSTOS IDENTIFICADOS	PROMEDIO COSTO	P.E.P.S	U.E.P.S.	DETALLISTA
VENTAS NETAS	\$ 2000.00	\$ 2000.00	\$ 2000.00	\$ 2000.00	\$ 2000.00
INVENTARIO INICIAL	1440.00	1440.00	1440.00	1440.00	1440.00
COMPRAS NETAS	<u>802.00</u>	<u>802.00</u>	<u>802.00</u>	<u>802.00</u>	<u>802.00</u>
MERCANCIAS DISPONIBLES	2242.00	2242.00	2242.00	2242.00	2242.00
INVENTARIO FINAL	<u>1715.00</u>	<u>1770.00</u>	<u>1762.00</u>	<u>1842.00</u>	<u>900.00</u>
COSTO DE VENTA	<u>527.00</u>	<u>472.00</u>	<u>480.00</u>	<u>400.00</u>	<u>1342.00</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>\$ 1473.00</u>	<u>\$ 1528.00</u>	<u>\$ 1520.00</u>	<u>\$ 1600.00</u>	<u>\$ 658.00</u>

Como se puede apreciar en el estado comparativo presentado anteriormente, el método más adecuado es el de Ultimas Entradas, Primeras Salidas, consecuencia de que el costo de ventas se valúe a precios actuales, es que al enfrentarlo a los ingresos del periodo la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realida, toda vez que proviene de precios actuales.

2.2.3 SISTEMA DE REGISTROS

En todo negocio, el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes, ya que de tal registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas.

Existen dos métodos para el registro de la cuenta de inventarios:

- Inventarios Perpetuos o Constantes.
- Inventarios Periódicos.

Dependiendo del tipo de la empresa ésta elegirá el sistema que se adapte a sus necesidades.

2.2.3.1 INVENTARIOS PERPETUOS

El método de inventarios perpetuos es generalmente aplicado dentro de empresas que manejan mercancías con un valor relativamente alto y cuyo volumen de operaciones en relación con las ventas es limitado, como por ejemplo una agencia de automoviles, una mueblería, una agencia de bienes raices, etc.

Bajo el sistema de inventarios perpetuos, la cuenta de inventarios se mantiene continuamente actualizada.

El método de inventarios perpetuos consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

De acuerdo con este método, el costo de los artículos vendidos durante un periodo, así como el inventario final, pueden determinarse con base en los registros contables, sin necesidad de practicar un inventario físico, no se lleva ninguna cuenta de compras, la mercancía que entra se registra con un débito a la cuenta de inventarios; cuando se vende mercancía se requieren dos asientos:

- 1) Por la venta (registro a precio de venta)
- 2) Por la reducción en el inventario (registro al costo)

Para ilustrar lo anterior, supongamos que una compañía vende aires acondicionados, los cuales compra al mayoreo en \$ 3000.00 c/u y los vende al menudeo en \$ 4000.00, tiene un inventario inicial de 4us. a \$ 3000.00 c/u haciendo un total de \$ 12000.00; realiza compras de 10us. por \$ 30000.00; vende 9us. por \$ 27000.00.

Con esto tenemos que:

-----1-----			
ALMACEN		12000.00	
	CAPITAL		12000.00
-----2-----			
ALMACEN		30000.00	
	PROVEEDORES		30000.00
-----3-----			
CLIENTE		36000.00	
	VENTAS		36000.00
-----3A-----			
CTO. DE VENTA		27000.00	
	ALMACEN		27000.00

Asiento de cierre:

-----4-----		
VENTAS	36000.00	
CTO. DE VTAS.		27000.00
PERDIDA Y GANANCIA		9000.00

O BIEN:

ESTADO PARCIAL DE PERDIDAS Y GANANCIAS

VENTAS	\$ 36000.00
COSTO DE VENTA	<u>\$ 27000.00</u>
UTILIDAD BRUTA SOBRE VENTA	<u>\$ 9000.00</u>

La mayoría de las veces en que se usa el método de inventarios perpetuos se mantiene un registro continuo, para cada uno de los distintos tipos de artículos, dicho registro se lleva a través de las tarjetas de almacén.

2.2.3.2 INVENTARIOS PERIÓDICOS

Este tipo de sistemas es generalmente aplicado a negocios que venden gran volumen de artículos a bajos precios, como por ejemplo, una farmacia, una ferretería, una refaccionaría, una tienda, etc.

El sistema de inventarios periódicos consiste en realizar un inventario físico al final del periodo contable y con base en el, determinar el costo de todos los artículos vendidos en ese tiempo, para ello se necesita conocer el costo de la mercancía que tenía en existencia al principio del periodo; el costo de la mercancía que compro durante el periodo y el costo de los artículos no vendidos y que aun se tienen en existencia al final del periodo.

Contando con la información arriba señalada la empresa puede determinar el costo de los artículos que vendió durante el periodo.

Lo anterior se ejemplifica a continuación:

Costo de los art. En existencia al principio del periodo.....	\$ 10000.00
Costo de art. Comprados durante el periodo.....	\$ 65000.00
Mercancía disponible para venta.....	\$ 75000.00
Art. No vendidos y que aun se tienen en existencia al final del periodo.....	\$ 15000.00
Costo de art.vendidos durante el periodo.....	\$ 60000.00

Cabe mencionar que el costo de las mercancías compradas durante el ejercicio se determinará restando de las compras cualquier descuento, rebaja o devolución habida y sumando los gastos de compra como son fletes, acarreos, etc.

Conforme al sistema de inventarios periódicos la perdida de mercancía por mermas, descomposición, o robo, automaticamente queda incluida dentro del costo de ventas.

2.3 CONTROL DE INVENTARIOS

El Control de Inventarios constituye una función que tiene como propósito asegurar el mantenimiento de las reservas, llámese mercancías o materiales, que permitan satisfacer las demandas del mercado, o bien, los planes de producción.

Son variados los términos que se aplican al control de inventarios, tales como administración de inventarios, administración de existencias, control de existencias, etc. lo cierto es que el empresario desea controlar la cantidad de existencias poseídas bajo diferentes formas dentro del negocio para satisfacer de la manera más apropiada los requerimientos impuestos sobre la empresa.

Para mantener los inventarios se requiere de espacio para conservarlos, así como de equipo y de personas para manejarlos.

Dentro de los problemas comúnmente registrados entorno a los inventarios podemos mencionar los siguientes:

- Costos de almacenaje más elevados de lo normal.
- Robos desconocidos de inmediato, o bien, que se conocen pero que por el mismo desorden es imposible fijar responsabilidades.
- Perdidas derivadas del deterioro, evaporación, pérdida de cualidades y obsolescencia.
- Se presentan fallas en el suministro a los clientes o a fabricación
- Son frecuentes las compras de emergencia, con lo cual el costo de fabricación o de venta se eleva considerablemente.
- Se efectúan compras de artículos, a pesar de que haya existencia en almacén.

Por ello resulta necesario contar con un programa de control de inventarios que permita cortar con estos males, para que mediante éste se logre obtener información

segura y confiable entorno a las mercancías, y lejos de representar una inversión aparentemente incosteable para el empresario, ofrezca la certidumbre al tratar de dar solución o dos aspectos importantes en la toma de decisiones:

- Cuánto pedir.
- Cuándo pedirlo.

Estas funciones son de extraordinaria importancia para la función de compras, ya que las existencias en inventarios son el medio de instrumentar muchas de las funciones y objetivos de la misma.

Cuando se presenta el momento de tomar decisiones la administración de mercancías proporciona la seguridad de tener los artículos disponibles para cubrir una demanda extraordinaria que se registre en el mercado consumidor, o bien, cuando el departamento de producción lo solicite.

Es entonces cuando podemos decir que se constituye una función que tiene como propósito asegurar el mantenimiento de las reservas a un nivel que permitan satisfacer los planes trazados por la empresa, y el cual enmarca etapas importantes con respecto a sus materiales y/o productos como son:

- Su entrada a los procesos de producción.
- La salida del proceso de transformación.
- El movimiento del producto terminado.
- La requisición de mercancías

Es preciso hacer notar que tendrá que:

- Llevar al día el kardex
- Controlar todo lo que entra y sale del almacén
- Efectuar recuentos físicos
- Recibir copia de todas las notas tanto por concepto de entradas como por salidas de almacén.

Como podemos ver el control de inventarios se encargara desde la recepción, ubicación, distribución dentro del almacén, etc., de la mercancía hasta su salida de la empresa.

2.3.1 METODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS.

2.3.1.1 METODO DE MAXIMOS Y MINIMOS.

Este método es el encargado de señalar las cantidades máxima y mínima que debe haber en la bodega, así como el momento en que debe realizarse un nuevo pedido (reaprovisionamiento) de materiales.

Conforme a lo mencionado anteriormente debemos tener presente que las existencias en almacén deben fluctuar entre los máximos y mínimos establecidos y una vez que se este por llegar al mínimo, se debe efectuar la nueva requisición de mercancías la cual corra a cargo del departamento de compras.

El método de máximos y mínimos funciona de la siguiente manera:

Al retirar las existencias y disminuir el inventario máximo, se anota la cantidad de materia prima que queda en el almacén, hasta llegar al punto de recompra, y en ese momento se solicitará a compras, la cual realizará la orden de pedido al proveedor.

Debemos considerar que mientras llega el nuevo pedido el material existente se ira agotando, hasta llegar al mínimo real, o también llamado mínimo de seguridad.

Para finalizar, al momento de recibir las mercancías e introducirlas al almacén, se entiende que las existencias llegarán nuevamente a su punto máximo.

Para establecer los máximos y mínimos será necesario tomar en cuenta los siguientes factores:

- Antecedentes de consumo o de ventas de periodos anteriores.
- Presupuesto de fabricación ó de ventas.
- Disponibilidad del producto en el mercado.

Los máximos y mínimos deben ser revisados periódicamente, con la finalidad de ajustarlos a la realidad de la empresa.

2.3.1.2 METODO A B C

Normalmente en el almacén de alguna empresa industrial o comercial, es común encontrar grandes cantidades y tipos de mercancía, pero no toda esa mercancía tiene un mismo valor, ni la misma demanda. Cada artículo por sus características y por la facilidad o dificultad con la que cubre una necesidad va ocupando un lugar entre el gusto de la

clientela (empresa comercial) o dentro de las prioridades del grupo de producción (empresa industrial).

El método A B C se encarga de clasificar a los productos o materiales de acuerdo a las características de demanda o uso de las mismas.

Por tal motivo, conviene que el inventario sea controlado por el método A B C, a continuación se explica la mecánica de este método:

- A. Incluye los artículos que por su alto costo de adquisición, por su alto valor en el inventario, por su utilización como material crítico o también por su aportación en las utilidades, merecen un 100% de estricto control.
- B. Comprende aquellos artículos que por ser de menor costo, valor e importancia, su control requiere menor esfuerzo y más bajo costo administrativo.
- C. Integrada por los artículos de poco costo, poca inversión, poca importancia para ventas y producción, sólo requieren una simple supervisión sobre el nivel de sus existencias para satisfacer las necesidades de ventas y de producción.

Lo que se pretende al clasificar los inventarios a través del método A B C es, que todos los artículos que se encuentren integrados en la clasificación A sean objeto de un inventario perpetuo, así como de una vigilancia constante de las políticas establecidas, con relación a la frecuencia y efectuar las compras; estar muy atento a las fluctuaciones en su uso, en caso de empresa fabriles o bien de la demanda, en las comerciales; cuándo comprar y qué cantidades comprar. Normalmente, en este grupo, por presentar una gran inversión, las compras son frecuentes y en ocasiones sólo se refieren sustituir lo que entró a fabricación o se vendió en un lapso determinado.

Con respecto a la clasificación B tenemos que, se encuentra en un punto medio, entre la clasificación A y la clasificación C y por lo mismo requiere menos control que la primera pero más que la segunda. Puede ser objeto o no de control mediante los inventarios perpetuos; pero en este último caso habrá que establecer máximos y mínimos. Las compras son menos frecuentes que en la clasificación A.

Por último se encuentra la clasificación C, donde el control es mínimo ya que suele llevarse mediante un colchón de seguridad, representado por una o varias bolsas que tienen una etiqueta de diferente color; puede ser de color rojo. Cuando se abre la bolsa que forma parte del colchón, deberá formularse el pedido correspondiente, siendo la existencia, lo suficientemente grande como para soportar el paso del tiempo y la mercancía solicitada sea recibida en la bodega. Dependiendo de las circunstancias, las compras se llevan directamente a los costos, o bien, el recuento es a fin del ejercicio de la empresa.

Cabe mencionar que la clasificación que muestra el método A B C es aplicable a cualquier otro método de control de inventarios, de los cuales se hablara posteriormente.

2.3.1.3 CLASIFICACION POR COSTO UNITARIO

Para la clasificación por costo unitario, debemos obtener un promedio de los costos unitarios de los tres últimos inventarios mensuales, ordenar el inventario de manera decreciente, en función del costo más alto al más bajo. Al número de artículos así ordenados se le aplica de manera arbitraria, un porcentaje que puede ser del 15%, esto es, que si el total de artículos relacionados en la forma indicada es de 3000; 450 de ellos pertenecerán a la clasificación "A"

Para determinar los artículos que formarán parte de la clasificación "B", se aplica arbitrariamente el 20%, que en el caso del ejemplo resultaría de 600 artículos. Por ende la clasificación "C" se encontrara integrada por el resto de los artículos que quedaron fuera de la clasificación "A" y la "B", es decir 1950 artículos, que correspondería al 65%.

Sin embargo el 15% y el 20% al ser implantados arbitrariamente, cuando se aplique el método A B C de control de inventarios, habrá posteriormente que llevar una reclasificación de los artículos que quedaron dentro del grupo "A", del grupo "B" y del "C", pues pudiera darse el caso de que algún artículo ubicado en la clasificación "A" pasara a ser de "B" o de "C", o viceversa.

Es obvio que los artículos de costo unitario más elevado necesitan un control más estricto, y que la frecuencia de compra sea prácticamente para reponer lo vendido a causa de la elevada inversión que hay que hacer en ellos.

2.3.1.4 CLASIFICACION POR VALORES DE INVENTARIO

El presente método se basa en los valores resultantes de multiplicar la cantidad de artículos en existencia de la bodega por el costo unitario de cada uno. El problema que surge con este método es cuando por alguna circunstancia, al momento de implantarse esta clasificación, la cantidad en existencia de determinado artículo es mínima; pudiera ser incluido dentro de una clasificación que no le corresponde. Por este motivo, el análisis debe ser cuidadosamente hecho para no cometer graves errores.

La mecánica de esta clasificación consiste en ordenar los artículos que componen el inventario, partiendo del que aparezca con la cifra más alta en valor (cantidad en existencia por costo unitario) hasta aquélla de menor valor. Posteriormente se fijaran porcentajes arbitrarios sobre el volumen de mercancías de manera que se creen

nuevamente los grupos "A", "B", y "C". Este método requiere de mucho criterio para ser aplicado, motivo por el cual no es de mucho fiar.

2.3.1.5 CLASIFICACION POR UTILIZACION Y VALOR

Para el empleo de este método de control de inventarios, están en juego dos factores muy importantes:

- El costo unitario de los artículos,
- El consumo promedio o esperado, o bien, las unidades vendidas.

A través de este método se conjugan dos elementos importantes, pues no solo se toma en cuenta el costo de los artículos sino también el consumo. Así, un artículo que tenga costo bajo pero con un consumo elevado, quedara dentro de la clasificación "A", esto no resulta ilógico puesto que si el artículo llegara faltar pudiera crear un gran problema en la empresa.

Para proceder a la implantación de este método debemos determinar el consumo promedio obtenido en los últimos meses, y anotarlo en una lista. Escribir en la lista antes mencionada el costo unitario de cada artículo, y desglosar una relación de las existencias en el almacén en donde se va implantar este método.

Con los datos antes mencionados se realizara una tarjeta como a continuación se describe:

NOMBRE DEL ARTICULO		CODIGO	
(1)	(2)	(3)	(4)
Fecha	Costo Unitario	Consumo	Valor de Utilización
25-04-97	\$ 67'425.00	120	\$ 8'091'000.00

Dentro de los conceptos que integran la tarjeta esta el concepto correspondiente a la fecha, la cual nos indica el tiempo en que se efectuó el estudio para implantar este método de control de inventarios, por lo cual deberá cambiarse cada que se realice una nueva reclasificación.

Para determinar la clasificación A B C se deberán colocar las tarjetas en un tarjetero, en orden decreciente, tomando como referencia para este efecto, el valor de utilización, se toma una regla y se mide a lo largo que ocupan las tarjetas determinando el por ciento en centímetros que abarca la clasificación "A", para la determinación de la clasificación "B" se realizara el mismo procedimiento sólo que aplicando un porcentaje distinto, las tarjetas restantes serán las correspondientes a la clasificación "C". Cabe mencionar que al ir determinando los porcentajes sobre los centímetros se contarán las tarjetas que se encuentren dentro de cada clasificación y se ira colocando un separador.

Para cada clasificación se toma el número de tarjetas y se divide entre el total de ellos, llegándose al por ciento de los artículos. Con respecto al valor de utilización, se suma el valor de utilización de cada grupo de tarjetas, se divide entre el total de valor de utilización de todas ellas para determinar el por ciento individual de cada grupo.

- (1) FRANCO DIAZ Eduardo; " Diccionario de Contabilidad "; 4ª.Edición 1983; Edit. Siglo Nuevo; Mazatlán, Sin. ; México D.F.; p.37
- (2) MEIGS Roberto; " Contabilidad la Base para la Toma de Decisiones Gerenciales"; 10ª. Edición 1989; Edit. Mc. Graw Hill; México, D.F.; p.288
- (3) MORENO PERDOMO, Abraham; " Fundamentos del Control Interno ";5ª. Edición 1996; Edit. ECASA; México, D.F.; p17
- (4) INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS. " Boletín C-4 "
- (5) Op.Cit. FRANCO Díaz Eduardo... p.41
- (6) PYLE, WHITE, LARSON; " Principios fundamentales de Contabilidad "; 2ª edición 1979; Edit. Prentice House; México, D.F.; p.369
- (7) ROMERO LOPEZ Javier; " Actualización de los Inventarios "; 1ª edición 1993; Edit. ECASA; México, D.F.; p.22

CAPITULO III

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

3.1 GENERALIDADES

Un sistema de control interno encierra aquellos procedimientos, planes de organización y métodos, mediante los cuales las empresas buscan maximizar sus recursos. Dicho sistema esta elaborado con la finalidad de prevenir ineficiencias, desviación de políticas establecidas, fraudes, desperdicios, errores, etc., con ello podemos dar por asentada la seguridad de que tales circunstancias no se presentaran dentro de la empresa y en caso de que exista la alternativa de un pronto descubrimiento de las mismas.

Cabe mencionar que ante la expectativa de descubrimiento de las incidencias arriba señaladas, el personal se mantiene con más apego a las políticas administrativas establecidas por la compañía, y se desempeña con más calidad en sus operaciones.

Dentro de las empresas pequeñas puede ser establecido y aplicado por el mismo dueño, mientras que en las grandes empresas es conveniente establecer de manera formal, esto debido a que el volumen de operaciones resulta mayor.

Sin embargo, muy pocas veces se encontrara un control interno completo de todos los detalles.

Luego entonces es imperante la necesidad de las empresas por implantar y mantener uno adecuado, ya que con ello tendrá alternativas de acción para la toma de decisiones. Pues a pesar de que sea poca la atención que en algunas empresas se le presta resulta ser parte fundamental dentro de la empresa y muchas veces en las utilidades o pérdidas futuras de la misma.

Lo antes mencionado parte de la necesidad imperante que surge a raíz del desarrollo o expansión de las empresas.

3.1.1 DEFINICION

La palabra *CONTROL INTERNO* se encuentra definida por varios autores, para Gómez Morfin: " El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa, prescrita⁽¹⁾ "

Franco Díaz lo define como:

" Conjunto de normas y procedimientos que tienden fundamentalmente a proteger a los activos de la empresa, también pretende la exactitud, oportunidad y certeza de la información financiera producida, la promoción de la eficiencia en la operación y la adhesión de los recursos humanos a las políticas prescritas por la dirección⁽²⁾ "

El C.P. Perdomo Moreno nos menciona que es:

" Plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, 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 ser transformados "(3)

Paul Gardy lo define como:

" El plan de organización y procedimientos coordinados usados dentro de un negocio: a) para salvaguardar sus activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, b) verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para sus decisiones, y, c) promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta "

Considerando lo anterior se define para este trabajo de tesis que el control interno es un conjunto de planes, programas y procedimientos a través de los cuales la empresa pretende maximizar y optimizar los recursos con los que cuenta, protegiéndolos y coordinándolos, así como obtener información oportuna y motivar la promoción de eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas dictadas por la empresa.

Sin duda alguna es uno de los pilares claves en el éxito de las empresas por ello debe revisarse y actualizarse constantemente. Esto permitirá a la administración un alto grado de confiabilidad.

3.1.2 IMPORTANCIA

En la actualidad una empresa que ha ido creciendo hasta alcanzar un significativo volumen de mercancías reconoce necesaria la implementación de un sistema dentro de la misma.

Resulta evidente el control que debe ejercer el propietario sobre sus operaciones, se busca la manera más propicia para establecer disposiciones que se adecuen a las necesidades imperantes en el negocio. De ahí el surgimiento de nuevos puestos como: un encargado de compras de materias primas, un superintendente de la fabrica, un jefe de ventas, etc.

La función del control interno ante este tipo de situaciones es sumamente importante, ya que ofrecerá tanto al propietario como a la administración de la empresa un grado considerable de confianza, en que el desempeño de las operaciones se apega a las disposiciones establecidas por ella, un margen reducido de riesgo ante posibles fraudes, mermas o lenta rotación de inventarios.

Su correcto manejo se ve reflejado en varios de los renglones del estado de resultados, como por ejemplo; compras, ventas, inventarios, por mencionar algunos.

Un empresario previsor y con visión no juzgara pertinente esperar a que se presenten irregularidades como las antes señaladas para adaptar su negocio a manera que rinda la máxima eficiencia, a fin de estar preparado cuando la competencia irrumpa en su campo.

Cabe mencionar que todas las empresas públicas, privadas mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieras, deben considerar conveniente un sistema de control interno, para así poder confiar en los conceptos, cifras, informes y en los reportes de los estados financieros.

Un buen sistema es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, es decir, un sistema eficiente y practico de control interno, dificulta las irregularidades que pueden darse dentro de la empresa, tales como: robos de articulos de oficina o herramientas, mermas, retraso en la atención a clientes, etc.

3.1.3 OBJETIVOS

En un principio el control interno se implementaba en las empresas, con el fin de evitar fraudes, errores en la contabilidad y conocer las pérdidas a través del seguimiento de las operaciones.

Posteriormente se le empezó a dar otro enfoque; ya que se buscaba darle seguimiento a las operaciones de las sucursales o plantas de la empresa para evitar errores en sus registros. En la actualidad no se le considera un sistema correctivo, sino que tiene un enfoque preventivo ya que a través de evaluaciones, recomendaciones y diversos comentarios permite ir descubriendo cuales son las desviaciones que se presentan de acuerdo a lo planeado por la administración.

Los objetivos son:

- *Prevención de fraudes*; mediante la implementación de programas que soliciten al empleado a garantizar la responsabilidad que tendrá en el desempeño de sus funciones, mediante una fianza.

- *Descubrimiento de robos y malos manejos de la fuente de riqueza de la empresa;* contando para ello con los lineamientos necesarios que deslinden responsabilidades para que en su momento se detecte inmediatamente al responsable directo y se le apliquen medidas correctivas.

- *La obtención de información administrativa, contable y financiera, correcta, segura y útil;* esto dado sobre la base de que la contabilidad registra las operaciones, las procesa dando como resultado la información financiera que se necesita para la toma de decisiones. Este objetivo se alcanza cuando se cuenta con un sistema contable que proporciona estabilidad, objetividad y verificabilidad en sus operaciones.

- *Localizar errores administrativos, contables y financieros;* Implementando la supervisión de actividades que pudieran desempeñarse en forma rutinaria y monótona por el personal, provocando así la tendencia de apartarse de las reglas, procedimientos y sistemas que oficialmente estén en vigor. De ahí que resulte útil, práctico y conveniente supervisarlo periódicamente.

- *La protección de los activos de la empresa;* entendiendo a los activos como los recursos humanos y materiales, propios y ajenos con los que cuenta. Por tanto cuando se tenga un sistema de control interno adecuado ofrecerá mayor protección a sus activos a fin de evitar cualquier irregularidad que traiga como consecuencia un desfaldo. Este objetivo se logrará con la ayuda de políticas establecidas en las áreas administrativas y contables que se relacionen con el manejo de los activos.

Quando la entidad logra estos objetivos adecuadamente ofrece mayor protección a sus activos a fin de evitar cualquier irregularidad que traiga como consecuencia la malversación de los intereses de la misma. Un ejemplo de la protección de los activos es:

- ❖ La firma mancomunada para los cheques o las salidas de almacén,
 - ❖ Asegurar los inventarios contra cualquier tipo de siniestro,
 - ❖ Exigir a los empleados fianzas laborales,
- *Promoción de la eficiencia del personal;* considerando que en todo momento se debe tener la seguridad de que las actividades que desempeña la empresa, se realizan con el mínimo de esfuerzo y al menor costo posible.
- *Detectar desperdicios innecesarios tanto de material, tiempo, etc.*

Aunque las características organizacionales y de operación crean diferencias básicas entre las distintas entidades económicas, es posible manejar este conjunto de objetivos primordiales, que se pueden aplicar a las diversas entidades.

3.1.4 CLASIFICACION

Tradicionalmente se ha considerado que abarca solamente a la función financiera, sin embargo, su finalidad no se minimiza a evitar o reducir fraudes, sino a optimizar el manejo de todos los recursos a través de la disminución de desperdicios, aprovechamiento del tiempo y de establecimiento de políticas de operación adecuadas, comprobación de la exactitud de la información, establecimiento de sistemas de protección contra pérdidas, etc.

Como resultado a lo anterior tenemos que, el control interno se clasifica en:

- ❖ Administrativo.
- ❖ Contable.

Así pues podemos conceptualizar al primero como; el plan de organización y todos los métodos y procedimientos inherentes principalmente a la eficiencia en las operaciones y a su adhesión a las normas de la administración. Dicho en otros términos el se dará cuando los objetivos fundamentales sean la promoción de la eficiencia en la operación de la empresa y la ejecución de dichas operaciones con apego a las políticas establecidas por la administración.

Mientras que el segundo comprenderá: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos inherentes y relacionados con la protección de los bienes y la confianza que requiere la información financiera. Es decir, que la base fundamental de este tipo de control consistirá en la protección de los activos y la obtención de información mediante un sistema contable diseñado para suministrar seguridad razonable de que las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración, de la autorización del acceso a los activos por parte de la misma.

Es seguramente este uno de los más antiguos dada la importancia que representa para la empresa.

En su amplia expresión, un sistema de control interno comprende los procedimientos por los cuales la administración de una empresa controla sus recursos.

3.2 ELEMENTOS

Más allá de aquellos puntos que se relacionan directamente al funcionamiento de los departamentos de contabilidad y financieros, puede incluir el control presupuestal, costos estándar, informes de operaciones periódicas, análisis estadísticos y su divulgación posterior.

La estructura del control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

- 1) EL AMBIENTE DE CONTROL
- 2) EL SISTEMA CONTABLE
- 3) LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Mientras que el Dr. Abraham Perdomo Moreno, nos expone que se encuentra integrado por seis elementos, que coordinados adecuadamente, ponen en marcha el óptimo funcionamiento de las operaciones en la empresa. Lo cual se vera reflejado en las utilidades que se obtengan al final del ejercicio.

A continuación se detallan cada uno de los elementos seis:

1. - ORGANIZACIÓN: La palabra organización cuenta con tres acepciones una etimológica, que proviene del griego *organón* que significa instrumento; otra que se refiere a la organización como una entidad o grupo social; y otra más que se refiere a la organización como un proceso.

Después de este breve preámbulo y analizando los distintos significados, se puede concluir que los tres involucran la idea de una estructura, aunque con diferentes implicaciones.

Es entonces la organización dentro del sistema de control interno el establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia con respecto a los planes y objetivos establecidos, mediante un plan de organización que proveerá una segregación apropiada de responsabilidades funcionales, este plan debe ser sencillo, tomando en cuenta que está sencillez es ventajosa desde el punto de vista económico; debe ser flexible de tal modo que la expansión o el cambio de las condiciones no rompa o desorganicen el arreglo existente, y debe tender por sí sólo a establecer líneas claras de autoridad y responsabilidad.

La organización es el medio por el cual la empresa pretende alcanzar con mayor eficacia los objetivos deseados manteniendo exclusivamente la coordinación del elemento humano y las condiciones materiales, fijando las bases para determinar la selección del personal que ocupara los puestos creados por la misma.

Cabe mencionar que la organización cuenta con sus propios principios como lo son:

- ❖ La precisión de objetivos
- ❖ Separación de actividades
- ❖ Subdivisión de funciones
- ❖ Líneas de comunicación y autoridad
- ❖ Precisión de autoridad y responsabilidad.

En conclusión la organización identifica y determina las actividades necesarias para lograr los objetivos, delega la autoridad en los diferentes niveles jerárquicos, armonizando y fijando responsabilidades a los recursos humanos que integran la organización para el óptimo logro de sus fines.

2.- SISTEMA DE CONTABILIDAD: Basado en autorizaciones y procedimientos de registros adecuados para proporcionar un control contable razonable sobre el activo, pasivo, ingresos y gastos. Esto es que el sistema contable se rija siempre por los principios de contabilidad universal y generalmente aceptados, tales como entidad, periodo contable, realización, valor histórico original, negocio en marcha, etc., aplicándolos sobre las operaciones que realice la empresa y que a su vez quedarán registradas y ordenadas cronológicamente, es necesario mencionar que también se aplicarán procedimientos y métodos sobre las transacciones que realice la entidad a modo de facilitar el análisis de las mismas, pues una de las finalidades de este elemento es presentar de manera oportuna y resumida la información financiera a los miembros del consejo de administración.

Dentro de los objetivos de la contabilidad podemos mencionar los siguientes:

- ❖ Conocimiento de la situación financiera de la empresa
- ❖ Conocimiento del resultado de las operaciones, así como la determinación de utilidades o pérdidas obtenidas en un periodo contable.
- ❖ Control sobre los bienes, recursos, obligaciones, deudas y demás aspectos monetarios, de manera eficiente.
- ❖ Auxiliar en la toma acertada de decisiones logrando alcanzar las metas preestablecidas por la empresa.

Es entonces el Sistema de Contabilidad un conjunto de principios y mecanismos técnicos aplicables para registrar, clasificar y resumir, presentar sistemáticamente y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las operaciones que realiza una entidad económica.

Es preciso mencionar que la coordinación de los registros de contabilidad con los procedimientos establecidos, nos garantizarán la presentación más fiel de la situación económica y de los resultados de operación. Obteniendo con ello una mayor confiabilidad con respecto a la veracidad de la información la que nos dará como resultado una administración eficaz de la empresa.

Los tipos de sistemas que pueden emplear la empresa son:

1. - Sistema por Partida Simple.
2. - Sistema por Partida Doble.

Siendo el primero un sistema basado en operaciones matemáticas de suma y resta, es decir, todas las operaciones de cualquier empresa se registran en simples listas de acumulación.

Y entendiéndose por Sistema por Partida doble a aquel basado en el principio de dualidad económica. Este sistema se aplica a todas las empresas que desean el registro y control eficiente de sus operaciones mediante la fórmula de $\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$.

3.- CATALOGO DE CUENTAS: Una vez que la gerencia ha proporcionado un plan adecuado de organización y ha delegado la responsabilidad para el logro de los fines, debe tener los medios necesarios, para el control de los registros de las operaciones para la clasificación de los datos mediante una estructura formal de las cuentas, esto último conocido como CATALOGO de CUENTAS, el cual debe ser preparado con mucho cuidado y de acuerdo con las operaciones que realiza la empresa.

El catalogo de cuentas se constituirá por el acomodo, numeración y clasificación de las cuentas bajo un catalogo que facilitará enormemente el trabajo de la contabilidad y proporcionará mayor rapidez para el registro de sus operaciones. Además que resulta requisito de un correcto sistema de contabilidad, ya que es indispensable el orden contable para la prevención de errores y pérdidas de tiempo. Además de que por lo regular la mayoría de los rubros aparecen en los estados financieros.

Este elemento estará estructurado de forma numérica y descriptiva, es decir empleando un símbolo o clave formado por números; letras y por el nombre de la cuenta, como a continuación se presenta:

1. CUENTAS DE ACTIVO

1.1 Activo Circulante

1.1.1 Activo Disponible

1.1.1.1 Fondo Caja Chica

1.1.1.2 Banco B.C.H.

1.1.2 Activo Realizable

1.1.2.1 Clientes

1.1.2.2 Deudores

1.1.2.3 Documentos por Cobrar

1.1.2.4 Inventarios

1.1.2.5 I.V.A. Acreditable

La clasificación del catálogo de cuentas puede ser de forma numérica, alfabética o mixta

4.- ESTADOS FINANCIEROS: Son aquellos documentos, en cuyos valores se consigna el resultado de haber conjugado los recursos de una empresa, así como de haber aplicado las políticas y medidas administrativas, dictadas por los directivos de la misma.

Los estados financieros se preparan con fines meramente informativos, su importancia radica en la utilidad que puedan brindar como medio de información oportuno, fehaciente y accesible a ejecutivos y accionistas, ya que con base en ellos podrán conocer resultados, tomar decisiones, elaborar planes y proyectos.

La información contenida en los estados financieros concierne no sólo a los accionistas de la empresa como pudiera pensarse en momento dado, sino también a los empleados, obreros, proveedores, acreedores, dependencias gubernamentales, etc.

No hay que pasar por alto que un estado financiero debe contar con una terminología clara, sencilla y accesible pues en la actualidad no es sólo para uso del contador, sino de distintas personalidades que se interesan en ellos.

En algunos casos habrán de acompañarse de relaciones, notas o anexos que se consideren necesarios para explicar cuentas que pudieran mal interpretarse por prestarse a confusiones o bien para aclarar determinada política establecida por la dirección y aplicada en su presentación.

Un estado financiero con los requisitos necesarios permitirá a sus lectores conocer y observar el panorama general de la empresa, puesto que identificarán con lo que ésta dispone para sus operaciones, sus inversiones y demás.

Los estados financieros básicos son:

Estado de Situación Financiera ó Balance General; nos mostrara la situación financiera de una entidad a una fecha determinada y su capacidad de pago, mostrando así el activo, pasivo y capital contable detallando cada uno de los rubros que la integren.

El balance general se puede presentar de tres formas:

- De cuenta,
- De reporte, o bien,
- Mixto

Estado de Resultados ó de Perdidas y Ganancias; junto con el balance general permiten apreciar el estado en que se encuentra una empresa y la productividad que ha tenido en cierto periodo, teniendo como objeto determinar las utilidades o perdidas

obtenidas en el transcurso de un ejercicio, mostrando la forma en que dichas utilidades o pérdidas se desarrollaron.

Cabe mencionar que el estado de pérdidas y ganancias es complementario al estado de situación financiera, pero que este sólo muestra, en forma global la utilidad o pérdida en tanto que en el estado de resultados se presenta con detalle las partidas que dieron origen al ingreso o en su defecto al gasto.

El estado de resultados tiene dos modalidades de presentación:

- La forma analítica
- La forma condensada

Siendo la forma analítica aquella donde se detallaran tanto los conceptos de ingreso como los de egreso indicando partidas homogéneas de ellos; y la forma condensada indicara solamente los totales habidos en las cuentas que registran ingresos y egresos.

Estado de Origen y Aplicación de los Recursos; también llamado flujo de efectivo, estado de situación financiera de los recursos ó de aplicación de fondos. Este estado mostrara las partidas entre dos fechas que sufrieron alguna modificación, considerando para tal efecto, cuales representan para la empresa un origen de recursos y la aplicación que se hizo de estos.

Se considera de suma importancia que previa la formulación del estado indicado se efectúe una revisión de las operaciones que le dieron origen a los recursos de la empresa puesto que en algunos casos pueden no presentarse adecuadamente.

Estado de Cambios en el Capital: Este es un estado financiero dinámico que nos muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas de capital contable dentro de cualquier empresa relativos a un ejercicio determinado.

5. - PRESUPUESTOS Y PRONOSTICO: Los presupuestos son la estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo público, privado o mixto, ya sea comercial o industrial, en un periodo determinado. Por lo que representan la tabla de medida ideal, en algunos casos, la única posible que deben mostrar las operaciones que han sido presupuestadas.

El presupuesto en si es un plan numérico que se anticipa a las operaciones que se pretendan llevar a cabo, donde la obtención correcta de resultados dependerá de la información estadística que se posee en el momento de efectuar la estimación.

Para que este elemento alcance su finalidad, se requiere de la aplicación de una serie de principios, que servirán de base para que el presupuesto reúna las características que permitirán su viabilidad, ya que la intención de prepararlos es la de cumplirlos, y para lograrlo se deben tomar en cuenta todos los factores que pudieran involucrarse en dicho logro.

Podemos mencionar que los presupuestos son cifras a las que se debe llegar en el futuro.

Los principios presupuestales a los que se hace mención son los siguientes:

- ❖ De Objetivos
- ❖ De Objetividad
- ❖ De Confianza
- ❖ De la Organización

- ❖ De Reconocimiento
- ❖ De Participación
- ❖ De Oportunidad
- ❖ De Flexibilidad
- ❖ De Contabilidad
- ❖ De Excepción
- ❖ De Variaciones
- ❖ De Auditoría
- ❖ De Conciencia de Costos
- ❖ De Normas

Un buen presupuesto debe tener como base el conocimiento de la empresa, es decir, sus objetivos, organización, necesidades y profundidad; una exposición de los planes y política, así como la fijación del periodo presupuestal según la naturaleza del renglón que se este presupuestando. Sin olvidar que la dirección y vigilancia serán el mejor respaldo para ello.

La aplicación de los presupuestos dentro de las empresas demuestra la visión que se tiene de las funciones que desempeña la misma y las futuras utilidades que tendrá en el ejercicio.

Mientras que el Pronostico es el conjunto de proyecciones financieras formulados con la intención de predecir lo que va acontecer o pasar en el futuro dentro de una empresa. Todo esto dado con bases meramente empíricas.

Cabe mencionar que el pronostico encierra cifras de lo que va a pasar en el futuro y no de lo que debe pasar.

La aplicación de los presupuestos dentro de las empresas demuestra la visión que se tiene de las funciones que desempeña la misma y las futuras utilidades que tendrá en el ejercicio.

6. - ENTRENAMIENTO DE PERSONAL: El factor Humano es el eje del cual dependerá la efectiva aplicación del control interno en cualesquiera de los puntos anteriores, motivo por el cual deben hacerse estudios y evaluaciones especiales.

Tiene por objeto que todos los empleados lleguen a poseer preparación, conocimientos y experiencia para alcanzar las metas y objetivos de la empresa.

Los administradores deben tomar conciencia que la selección del personal que se entrenara debe ser estricta ya que el personal es uno de los elementos claves del Sistema de Control Interno, por tal motivo es indispensable que la empresa cuente con un departamento de selección de personal que fije requisitos mínimos de admisión y también que los directivos fijen políticas tendientes a motivar a su personal.

Es muy importante que al personal se le entrene antes de desempeñar el puesto. Aunque existan empresas que capaciten a su personal simultáneamente, o bien, después de su jornada de trabajo. Esto con la finalidad de que cada empleado se identifique claramente con sus funciones y responsabilidades para un logro eficiente de su trabajo y por ende mayor eficiencia en el control interno.

3.3 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Las medidas de control interno del inventario se ocupan de todo el proceso de adquirir, almacenar, vender, entregar, formar el inventario físico y contabilizar estos pasos. Los objetivos son cerciorarse de que solo los bienes que se necesitan y que cuya compra ha sido autorizada sean adquiridos, que son recibidos como se les pidió, que son almacenados seguramente y usados con autorización, y que los vendidos son enviados a clientes aprobados y que todas las transacciones son registradas apropiadamente.

Es entonces el control interno de inventarios, un plan de organización dentro del 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, y existencia, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sean en su estado original de compra o después de su transformación.

La extensión de los procedimientos de control interno de los inventarios de mercancía depende en gran parte de las circunstancias particulares de la empresa. Los artículos pueden representar un costo alto o bajo, independientemente de que por sus propias características – tamaño y valor – pudieran ocultarse fácilmente o de que tal vez existan determinadas circunstancias que dificulten su control. Estos factores, y algunos otros, deben considerarse cuidadosamente, con objeto de decidir cual es el procedimiento adecuado de control interno y, además, tener en cuenta las dificultades y el costo del sistema.

3.3.1 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

El control interno de inventarios se rige con base en los principios que a continuación se mencionan y explican:

- Separación de funciones de adquisición, custodia y registro contable.
- Ninguna persona que intervenga en los inventarios deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
- El trabajo de empleados de almacén de inventarios será de complemento y no de revisión.
- La base de valuación de los inventarios será constante y consistente

3.3.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Dentro de los objetivos del control interno de inventarios hemos decidido incluir los que ha nuestro parecer resultan ser más relevantes en el desempeño de una entidad:

- Prevención de fraudes de inventarios
- Descubrir robos y sustracciones de inventarios
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable de inventarios
- Proteger y salvaguardar los inventarios

- Promover la eficiencia del personal del almacén de inventarios

- Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios

3.3.3 BASES DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

- Control contable de inventarios; a través del sistema contable de inventarios perpetuos, que se fundamenta en el manejo de tres cuentas del libro mayor, conocidas como, Almacén, costo de Ventas y Ventas.

- Autorización de compra, producción y venta de inventarios; mediante la aplicación de disposiciones establecidas por el departamento de compras y por los demás departamentos que se involucren con las mercancías.

- Inventarios físicos periódicos; se realizarán de acuerdo a las necesidades imperantes en la empresa con respecto a ellos, dichos periodos los deberá establecer el contador y el encargado del almacén.

3.4 COMPRAS

3.4.1 IMPORTANCIA

Mucho antes de que en las grandes empresas se manejara un departamento de compras, las personas compraban, ya fuera a nombre de la empresa o a nombre propio. Al igual que las ventas las compras en las organizaciones datan de épocas anteriores a las fechas en que aparecieron los registros contables.

En la actualidad las organizaciones se dedican a la fabricación de artículos, a proporcionar servicios o a la distribución de los productos para los consumidores o usuarios.

Dentro de las organizaciones el proceso de compras juega un papel muy importante ya que consiste en precisar cuáles son sus necesidades de bienes y servicios; identificando y comparando los proveedores y abastecedores que se tienen disponibles, negociando con ellos y llegando de algún modo a convenios en los cuales se estipulan los términos de una compra, celebrar contratos y colocar pedidos, para finalmente recibir los bienes y los servicios prosiguiendo como último paso el pago de estos.

Es preciso considerar que el alcance y los objetivos de la función de compras y su importancia para el logro de objetivos organizacionales varían de una organización a otra no dejando de ser por ello un proceso complejo.

La función de compras es vital para cualquier tipo de empresa, independientemente de que si es grande, mediana o pequeña y si su giro es industrial o comercial, puesto que de no prestar especial atención a esta área tendrá problemas relacionados con su venta pues posiblemente caerá en no comprar lo que vende y no vender lo que compre.

Cabe mencionar que las decisiones de compra serán tomadas por los propietarios o bien por especialistas en la materia.

3.4.2 REQUISICION DE COMPRA

Son variados los tipos de documento que son utilizados para iniciar una compra. El documento a emplear dependerá del artículo o departamento que este solicitando el abastecimiento de mercancías, puesto que se tratara de necesidades individuales específicas.

Los formatos que se empleen pueden tener diversos fines tales como: para notificar al departamento de compras de la necesidad que se tiene de adquirir un determinado artículo; o bien, en la realización de pagos y registro de las mismas.

Cualquier persona dentro de la organización podrá elaborar solicitudes de compra pero únicamente un grupo muy limitado y previamente reconocido por la empresa podrá autorizar dicha solicitud, mediante la firma autógrafa en el formato.

En el departamento de compras se deberá contar con una lista que proporcione los nombres de las personas reconocidas para autorizar solicitudes de compra. Además dicho listado deberá contener las limitaciones que pudiera tener cada uno de los funcionarios en su autoridad.

Las limitantes antes señaladas estarán dadas con base al tipo de adquisición que se desee realizar puesto que, para la inversión de bienes de capital lo más conveniente es que sean autorizadas por los directivos o por el consejo administrativo.

Aun cuando en un principio no parece haber problema alguno entre las adquisiciones de bienes de capital y las adquisiciones que impliquen cargos a los ingresos de un ejercicio; existe en la vida real una demarcación poco precisa lo cual implica que diferentes empresas le den diferente tratamiento.

Un ejemplo de la solicitud de compra o requisición es la que a continuación se presenta:⁽²⁾

REQUISICION DE COMPRA. AL DEPTO. DE COMPRAS: FAVOR DE ADQUIRIR LO QUE SE SEÑALA		Depto..... Fecha..... Número.....	
PROVEEDOR SUGERIDO	CANTIDAD Y DESCRIPCION	PRECIO	FECHA DE ESPERA
	REQUERIDA POR:	AUTORIZADA POR:	

Cabe mencionar que el formato anterior es el considerado típico en las empresas y deberá ir en original y dos copias. De las cuales, la original se la proporcionara al departamento que solicite el material y las otras dos se quedaran, una para el departamento de contabilidad y otra para el departamento de compras.

3.4.3 REPOSICION DE EXISTENCIA

La reposición de existencias se realiza una vez que se detecta que se ha llegado al stock de mínimos, a través de la toma de inventarios físicos, o bien, mediante el sistema de computo que tendra los registros de almacén. Cuando se cuente con registros computarizados, el procedimiento acostumbrado será que al actualizar los registros se comparen las cantidades de unidades que se tengan en existencia con el nivel de existencias mínimas que se consideren optimas en cada caso.

Si las existencias fueran inferiores a dicho nivel mínimo establecido, se hará una anotación correspondiente. Después de la corrida de actualización se imprime un listado de los artículos que se necesita ordenar conjuntamente con otra información que pudo haberse especificado en el programa, como puede ser la cantidad de unidades en existencia, el consumo real en los tres últimos periodos, etc.

3.4.4. SELECCION DEL PROVEEDOR

El siguiente paso a seguir dentro del departamento de compras, una vez notificada la existencia de solicitudes o requisiciones de compra, será decidir como satisfacer tal requisición.

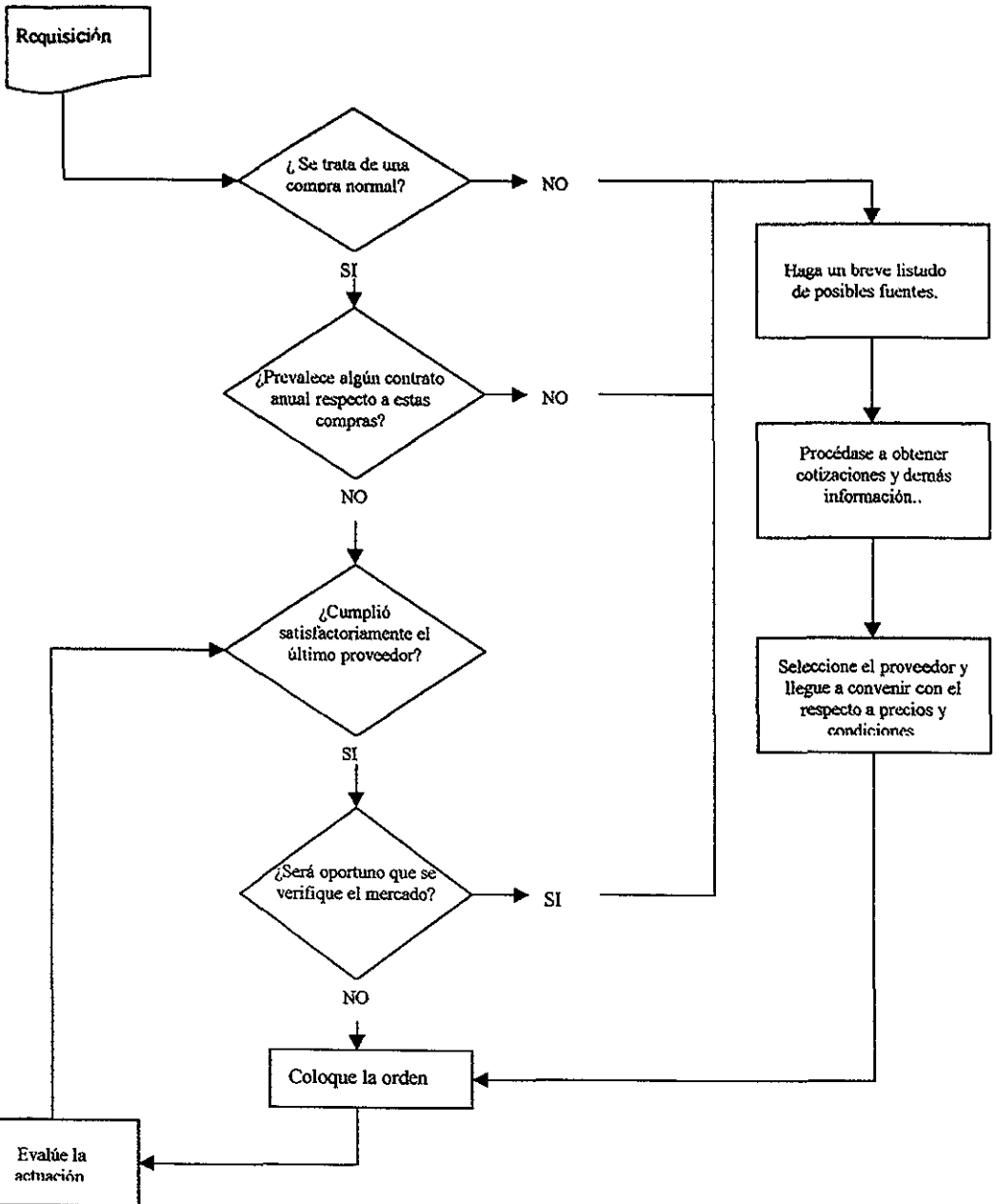
Cuando la empresa ya cuenta con un proveedor fijo bastara con consultar quien surtio la primera remesa y solicitarle nuevamente sus servicios de abastecimiento, o bien, estudiar nuevas cotizaciones que proponen otros proveedores. En el supuesto caso de que apareciera un proveedor que pueda abastecer al negocio con el mismo producto y a un precio más accesible el funcionario de compras estimara un porcentaje base para tomar la desición de cambio.

Para realizar la selección del proveedor se deberán tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- ❖ Obtener un pequeño listado de fuentes potenciales.
- ❖ Enviarles todos los datos relacionados con los artículos deseados pidiendo cotizaciones de precios e información respecto a los terminos de embarque y crédito.

- ❖ Comparar las cotizaciones, obteniendo información adicional si fuere necesario, para luego proceder a tomar una decisión.

Los pasos mencionados se representan en el siguiente diagrama:



3.4.5 RECEPCION DE ARTICULOS Y APROBACION DE PAGO

Dentro del proceso de compra la última etapa esta comprendida por la recepción de artículos y la aprobación de pago.

La mayoría de las organizaciones cuentan con un área especial para recibir los artículos. Por lo regular esa área se encuentra cerca o dentro de las instalaciones de la empresa recibiendo el nombre de bodega o almacén.

Posteriormente se entregaran los artículos correspondientes a cada departamento de acuerdo a la solicitud de requisición que hayan elaborado.

Una vez revisadas y aprobadas las mercancías se realizara la aceptación de las mismas para proceder a la facturación por parte de los proveedores de la mercancía que nos han abastecido y en los términos que se hayan fijado.

Si la entrega de artículos estuviera incorrecta, por algún motivo o si hubiere algún error en la factura el departamento de compras deberá ponerse en contacto con el proveedor y proceder a las averiguaciones pertinentes.

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

- (1) GOMEZ MORFIN,A; "El Control Interno de los Negocios"; Edit. Fondo de Cultura Económica; México, D.F. 1960; p.69
- (2) FRANCO DIAZ, Eduardo; "Diccionario de Contabilidad"; 4ª. Edición 1983; Edit. Siglo Nuevo; Mazatlán, Sin.; p.51
- (3) PERDOMO MORENO, Abraham; "Fundamentos de Control Interno"; Edit. ECAFSA; 5ª. Edición 1996; México, D.F.; p 87
- (4) CRUZ MECINAS, Leonel; "Principios Generales de Compra"; 3ª. Reimp.1994; Edit. CECSA; México, D.F.; p93

CAPITULO IV CASO PRACTICO

4.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

En este capítulo trataremos de desarrollar un caso práctico que nos exponga claramente los conceptos básicos de los inventarios y del control interno ya estudiados.

La compañía denominada ROMA, S.A. de C.V., inicio operaciones el 8 de julio de 1997 y se constituyó bajo el régimen de Sociedad Anonima de Capital Variable, fue fundada por 4 socios, mismos que son integrantes del consejo de administración.

El Capital Social de la empresa es de \$ 1'000'000.00 y fue aportado en efectivo de la siguiente manera:

SOCIO	APORTACION
A	\$ 300,000.00
B	200,000.00
C	250,000.00
D	<u>250,000.00</u>
TOTAL	\$ 1'000,000.00

Existen ventas a clientes foráneos. El procedimiento de venta consiste en que un vendedor visita a los clientes y les levanta un pedido, el cual es enviado al siguiente día; de tal manera que hay rutas específicas tanto a vendedores y repartidores de acuerdo al día de la semana que se trate. Se realizan ventas de mostrador o de piso. Estas últimas son realizadas a clientes que acuden a las instalaciones de la empresa. Solo se vende por saco o caja cerrada, paquete o saco según la presentación del producto.

Las ventas por el momento se realizan a riguroso contado, se tiene proyectado realizar ventas a crédito a partir del segundo año de operaciones, que se espera consolidar financiera y administrativamente las operaciones de la empresa.

Los proveedores tienen abierta línea de crédito con nosotros, pero no manejan un descuento específico; si no que hay que aprovechar los descuentos que se dan de acuerdo a las fechas de pago.

El registro de los inventarios se realiza a través de equipo de cómputo debido al gran número mercancías que se maneja. El sistema de cómputo hace los cargos automáticos del almacén en el momento en que se elaboran las facturas.

Se utilizará el método de Inventarios Perpetuos o constantes ya que se planean hacer inventarios rotativos parciales y dos inventarios totales al año. Se utilizará para la valuación de los inventarios el método P.E.P.S. ya que se desea que los inventarios esten valuados a precios reales al final del período.

Al término del período se ha determinado una pérdida debido a que es ejercicio de inicio de operaciones y se han realizado innumerables gastos para la creación de la empresa, sin embargo para efectos de este caso práctico solo se presenta el enfrentamiento entre los ingresos obtenidos en el período y el costo de ventas del mismo del renglón de granos y semillas.

4.2 DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

Al empezar a operar la compañía se realizó la codificación de los inventarios y se estructuraron de acuerdo a los grupos principales de artículos que se manejan; a saber:

GR	Granos y Semillas
PL	Productos de Limpieza
AB	Abarrotes Básicos
PB	Productos de Bebé
DP	División de Plásticos y derivados
AT	Artículos de Tocador y Belleza
DC	Dulcería y Confitería
GA	Gamesa
CF	Carnes Frías

El desglose de todos los artículos existentes en la compañía nos crearía grandes dificultades para nuestro caso práctico, de ahí que solo se vaya a ejemplificar con el rubro denominado "Granos y Semillas" para agilizar operaciones.

ROMA, S.A. de C.V. solo maneja ventas al mayoreo, por lo cual los granos y semillas solo serán vendidos a través de sacos cerrados. Dentro de este concepto también se agrupan artículos como sal, azúcar, chiles secos y alimento para diversos animales. Este tipo de mercancías necesitan condiciones especiales de almacenamiento para que no sufran menoscabo. En primer lugar deben estar en lugares secos, pero que exista ventilación, las estibas deben en tablas de madera y hay que fumigar constantemente para tener un control de plagas y así evitar que se echen a perder. Como son artículos perecederos debe haber un control de cual es la mercancía que entro primero a nuestra bodega, para que en el momento que haya una salida de almacén la mercancía que sea entregada sea la que más tiempo tenga en la empresa y no la que acaba de llegar, claro que esto es independiente del sistema utilizado para la valuación del inventario.

A continuación se dan los códigos y nombres de los artículos para nuestro ejemplo:

CODIFICACION	ARTICULO
GR-AZU	AZUCAR
GR-AZU-01	Estándar (50 Kgs.)
GR-AZU-02	Refinada (50 Kgs.)
GR-FRI	FRIJOL
GR-FRI-01	Negro, 1ª. Clase (50 Kgs)
GR-FRI-02	Negro, 2ª. Clase (50Kgs.)
GR-FRI-03	Bayo (50 Kgs)
GR-SAL	SAL
GR-SAL-01	La fina (50Kgs.)
GR-SAL-02	Martajada, elefante (50 Kgs.)
GR-SAL-03	La fina, paquete 25/1 Kg.
GR-ARZ	ARROZ
GR-ARZ-01	Al 3% (50 Kgs.)
GR-ARZ-02	Al 8% (40 Kgs.)
GR-HAR	HARINAS
GR-HAR-01	Harina escudo (44 Kgs.)
GR-HAR-02	Salvadillo (25 Kgs.)
GR-HAR-03	Salvadillo (20 Kgs.)
GR.GAN	ALIMENTO PARA GANADO
GR-GAN-01	Alpiste (50 Kgs.)
GR-GAN-02	Porcicina inicializador (40 Kgs.)
GR-GAN-03	Porcicina finalizador (40 Kgs.)
GR-GAN-04	Gallitina (40 Kgs.)
GR-DIV	DIVERSOS
GR-DIV-01	Maíz palomero

Al 31 de Julio de 1997 existia en la empresa el siguiente inventario final:

CODIGO	UNIDADES	CTO. UNITARIO	CTO. TOTAL
GR-AZU-01	400	\$ 75.00	\$ 30'000.00
GR-AZU-02	20	100.00	2'000.00
GR-FRI-01	35	130.00	4'550.00
GR-SAL-01	100	15.00	1'500.00
GR-SAL-02	73	10.00	730.00
GR-SAL-03	135	8.00	1'080.00
GR-ARZ-01	25	65.00	1'625.00
GR-HAR-01	320	30.00	9'600.00
GR-HAR-02	500	16.00	8'000.00
GR-GAN-01	34	165.00	5'610.00
GR-GAN-03	18	38.00	684.00
GR-DIV-01	9	33.00	297.00
TOTAL			\$ 65'676.00

4.2.1 OPERACIONES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO

Durante el mes de agosto de 1997 se realizaron las siguientes operaciones:

3/AGOSTO

se venden los siguientes artículos de contado:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-AZU-01	50	\$ 85.00
GR-HAR-01	80	40.00
GR-HAR-02	60	22.00

6/AGOSTO

Se compran los siguientes artículos:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-SAL-01	100	\$ 16.00
GR-DIV-01	15	34.00
GR-FRI-01	25	130.00

7/AGOSTO

Se compran a crédito los siguientes artículos:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-GAN-02	25	\$ 39.00
GR-GAN-04	25	39.00
GR-GAN-03	5	39.00

15/AGOSTO

Se venden los siguientes artículos:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-FRI-01	35	\$ 150.00
GR-DIV-01	5	40.00
GR-AZU-01	100	85.00
GR-HAR-01	65	40.00

16/AGOSTO

De la venta realizada el día 15 de agosto nos es devuelto el artículo GR-AZU-01 ya que el producto se encontraba húmedo, imposibilitando su uso. Le entregamos al cliente la misma cantidad de sacos de nuestra bodega verificando la calidad de la mercancía y el cliente queda satisfecho.

18/AGOSTO

Se compra lo siguiente:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-HAR-02	100	\$ 17.00

19/AGOSTO

Se compra lo siguiente:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-AZU-01	200	\$ 76.00

Al proveedor le devolvemos los 100 sacos en mal estado, y el nos hace la bonificación pero al precio de la compra anterior, es decir a \$ 75.00. la diferencia es pagada en un plazo de 15 días.

21/AGOSTO

se vende la siguiente mercancía:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-SAL-02	73	\$ 15.00

Al cliente necesita 150 unidades del producto así que nos adelanta el pago por 77 restantes, ya que no tenemos suficiente mercancía en nuestra bodega.

22/AGOSTO

Se compra la siguiente mercancía:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-SAL-02	100	\$ 11.00

26/AGOSTO

Se compra L.A.B. punto de embarque los siguientes artículos:

CODIGO	UNIDADES	COSTO UNITARIO
GR-HAR-02	200	\$ 17.00

Al llegar la mercancía a nuestras bodegas y realizar el conteo encontramos que solo existían 190 sacos. La compañía fletera reconoce el faltante y nos bonifica al liquidar la factura del flete por \$ 600.00. la bonificación se hace en efectivo automáticamente al momento del pago, restandole la cantidad al monto de la guía fletera.

Al término del mes se realizó un inventario físico rotativo y correspondio al inventario de Granos y Semillas además del inventario de Dulcería y Confitería. Se compararon las existencias del almacén con lo registrado en las tarjetas del almacén y no se arrojó ninguna diferencia.

4.3 APLICACIÓN DEL METODO P.E.P.S Y EL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS O CONSTANTES.

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----1-----			
03-08-97	112-00-01	BANAMEX	8,770.00	8,770.00	
	400-00	VENTAS Venta de Mercancía al contado			8,770.00
		-----1ª-----			
03-08-97	500-00	CTO. DE VTA.		7,110.00	
	113-00	ALMACEN Registro del CostoVenta.			7,110.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----2-----			
06-08-97	113-00	ALMACEN		5,360.00	
	112-00-01	BANAMEX Compra de mercancía al contado			5,360.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----3-----			
07-08-97	113-00	ALMACEN		2,145.00	
	210-00	PROVEEDOR Compra de mercancía a crédito			2,145.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----4-----			
15-08-97	112-00-01	BANAMEX		16,550.00	
	400-00	VENTAS Venta de mercancía al contado.			16,550.00
		-----4ª-----			
15-08-97	500-00	CTO. VTA.		14,165.00	
	113-00	ALMACEN Registro del Costo de Venta			14,165.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----5-----			
16-08-97	113-00	ALMACEN		7,500.00	
	113-00	ALMACEN Devol. Y cambio de mercancía.			7,500.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----6-----			
18-08-97	113-00	ALMACEN		1,700.00	
	112-00-01	BANAMEX Compra de mercancía al contado			1,700.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----7-----			
19-08-97	113-00	ALMACEN		15,200.00	
	113-00	ALMACEN			7,500.00
	210-00	PROVEEDOR Compra mercancía a crédito y bonificación de azúcar en mal estado.			7,700.00

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----8-----			
21-08-97	112-00-01	BANAMEX		2,250.00	
	400-00	VENTAS			1,095.00
	211-00	ANT. A CLIENTES			1,155.00
		Venta de mercía. al contado			
	8ª....			
	500-00	CTO. VTA.		730.00	
		ALMACEN			730.00
		Registro del costo de venta.			

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----9-----			
22-08-97	113-00	ALMACEN		1,100.00	
	112-00-01	BANAMEX			1,100.00
		Compra mercía. al contado			

FECHA	No. CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----10-----			
26-08-97	113-00	ALMACEN		3,230.00	
	611-00	GTOS. POR FLETES.		600.00	
	115-00	IVA ACREDITABLE		90.00	
	210-00	PROVEEDOR			3,400.00
	112-00-01	BANAMEX			520.00
		Compra de mercía. a crédito, bonificación de flete.			

4.3.1 ASIENTOS CONTABLES EN LIBRO MAYOR

En este apartado solo se mostrarán los asientos de diario originados por las operaciones realizadas con los granos y semillas, ya que por el número de operaciones se limitó el caso práctico a esta parte del almacén.

BANCOS	
S) 5,637.00	5,360.00 (2)
1) 8,770.00	1,700.00 (6)
4) 16,550.00	1,100.00 (9)
8) 2,250.00	520.00 (10)
<u>33,207.00</u>	<u>8,680.00</u>
24,527.00	

VENTAS	
	8,770.00 (1)
	16,550.00 (4)
	1,095.00 (8)
	<u>26,415.00</u>
	26,415.00

ALMACEN

S) 65,676.00	7,110.00 (1ª)
2) 5,360.00	14,165.00 (4ª)
3) 2,145.00	7,500.00 (5)
5) 7,500.00	7,500.00 (7)
6) 1,700.00	730.00 (8ª)
7) 15,200.00	
9) 1,100.00	
10) 3,230.00	
<u>101,911.00</u>	<u>37,005.00</u>
64,906.00	

COSTO DE VENTA

1ª) 7,110.00	
4ª) 14,165.00	
8ª) 730.00	
<u>22,005.00</u>	
22,005.00	

PROVEEDORES

2,145.00 (3)
7,700.00 (7)
3,400.00 (10)
<u>13,245.00</u>
13,245.00

ANT. CLIENTES

1,155.00 (8)
<u>1,155.00</u>
1,155.00

GTOS. FLETES

10) 600.00	
<u>600.00</u>	
600.00	

IVA ACREDITABLE

10) 90.00	
<u>90.00</u>	
90.00	

4.3.2 TARJETAS DE ALMACEN APLICANDO LA TECNICA P.E.P.S

A continuación se presentan las tarjetas de almacén que contienen los movimientos ocurridos durante el mes de agosto.

TARJETA DE ALMACÉN							
Artículo: Azucar estándar 50 Kgs.				CLAVE: GR-AZU-01			
FECHA: 310797		MINIMO: 200		MAXIMO: 700			
FECHA	UNIDADES			CTO. UNIT.	VALORES		
	ENTRADA	SALIDA	EXIST		DEBE	HABER	SALDO
310797			400	75.00			30,000.00
030897		50	350	75.00		3,750.00	26,250.00
150897		100	250	75.00		7,500.00	18,750.00
160897	100		350	75.00	7,500.00		26,250.00
160897		100	250	75.00		7,500.00	18,750.00
190897	200		450	76.00	15,200.00		33,950.00
190897		100	350	75.00		7,500.00	26,450.00

TARJETA DE ALMACEN							
ARTICULO: Maíz Palomero 25 Kgs.				CLAVE: GR-DIV-01			
FECHA: 310797		MINIMO: 4		MAXIMO: 15			
UNIDADES					VALORES		
FECHA	ENTRADA	SALIDA	EXIST	CTO. UNIT.	DEBE	HABER	SALDO
310797			9	33.00			297.00
060897	15		24	34.00	510.00		807.00
150897		5	19	33.00		165.00	642.00

4.4 RESULTADOS DEL CASO PRACTICO

INVENTARIO FINAL

La cuenta de mayor del almacén nos arroja un saldo de \$ 64,906.00, el cual coincide con la sumatoria del total de cada una de las tarjetas de almacén.

ENFRENTAMIENTO ENTRE LOS INGRESOS Y COSTOS

La ventaja de utilizar el sistema de registro de inventarios perpetuos o constantes estriba en que en cualquier momento podemos conocer la utilidad bruta; así como el monto del inventario en el almacén.

Por las características del ejemplo presentado no se puede llegar a un Estado de Resultados completo, pero si podemos conocer la utilidad bruta que se obtuvo por la venta de granos y semillas.

VENTAS	\$ 26,415.00
COSTO DE VENTAS	<u>22,005.00</u>
UTILIDAD BRUTA	4,410.00

CONCLUSION

El presente trabajo de tesis, se busca demostrar la hipótesis planteada, sobre el hecho de que si se aplica un sistema y registro de Control Interno de Inventarios adecuado, entonces se reducirán los robos, pérdidas, deterioros y malos manejos de las mercancías dentro de las empresas, dicha hipótesis a sido aceptada como tal, al finalizar la investigación.

Con lo que respecta a los objetivos se demostró que el control interno de inventarios aplicado adecuadamente, permite tener información confiable, oportuna y veraz dentro de sus informes financieros y administrativos.

Con la información obtenida en el transcurso de esta investigación se pudo apreciar la importancia que mantiene los inventarios y que para establecer un adecuado sistema de control de los mismos es necesario la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos. Se comprobó y evaluó también que el uso de guías, formatos y órdenes de control previamente diseñadas, resultan efectivas para el control administrativo y contable de la empresa.

Propiciar el conocimiento correcto y adecuado de métodos, técnicas y registros de inventarios para cada empresa que los maneja dentro de sus operaciones cotidianas, fue otro punto que también se evaluó; así como permitir al lector que determinara la importancia que sustenta el hecho de que contar con un adecuado control interno de las

mercancías le permite evitar confusiones y errores, que se transforman en pérdidas monetarias para la empresa. Cabe mencionar también que un mal control administrativo repercute, en el inadecuado desempeño de las operaciones del personal relacionado con las mercancías y dificulta el cumplimiento de los objetivos de cada empresa.

Además se analizaron los diferentes métodos de valuación de inventarios como el U.E.P.S., el P.E.P.S., DETALLISTA, COSTO ESPECIFICO y COSTO PROMEDIO tomando en cuenta que los más convenientes son el método P.E.P.S y el U.E.P.S. , porque muestran la información financiera concerniente al rubro de inventarios a precios reales

A través del caso practico, presentado se llego a la conclusión de que el control de los inventarios tiene un valor relevante y sobresaliente para el buen funcionamiento, logro de los objetivos de la empresa y para desarrollarse administrativamente con eficiencia, eficacia y calidad. En el transcurso del mismo determinan las principales técnicas y métodos para controlar las entradas, salidas y existencias del inventario, así como también el factor de contar con estos en forma correcta desde el punto de vista cuantitativo y cualitativo de las mercancías.

Por lo antes mencionado, sobre la investigación que se realizo en el marco teórico y su caso practico, se llego a la conclusión que la empresa que mantiene una buena estructura contable, reflejada en adecuadas técnicas de control y métodos de evaluación internos, con el fin de obtener registros exactos en términos generales y en el rubro de mercancías, logran tener mayores beneficios, tales como disminución de robos, fraudes, errores contables, etc. por mencionar algunos, en el desarrollo de sus operaciones.

RECOMENDACIONES

- ❖ *Los inventarios físicos deben ser planeados con la anticipación debida y las instrucciones y pasos a seguir se realizarán por escrito y en forma clara. El personal se instruirá previamente para que conozca las funciones a realizar, el almacén requiere que se lleve a cabo el acomodo previo y ordenado de las mercancías.*
- ❖ *Las diferencias detectadas al realizar inventarios físicos serán investigadas para conocer el motivo que las origina. Los ajustes por diferencia los aprobarán los funcionarios autorizados, dejando evidencia de la investigación, aclaración y aprobación de los mismos.*
- ❖ *Las formas relativas a las entradas y salidas de almacén estarán impresas y prenumeradas con el objeto de ejercer un mayor control de los movimientos que se registran en el inventario.*
- ❖ *Se sugiere evitar el acceso a personas ajenas al almacén, así como responsabilizar al almacenista con respecto a las mercancías que maneja.*
- ❖ *Es conveniente que se elaboren informes periódicos de artículos de lento movimiento, obsoletos y desperdicios.*

- ❖ La compañía asegurará sus inventarios contra robos e incendios, con lo cual evitara pérdidas. Se recomienda la asesoría de un profesional para determinar el monto de las coberturas.

BIBLIOGRAFIA

1. CRUZ MECINAS Leonel; "Principios Generales de Compras"; 3ª reimp 1994; Edit. CECSA; México, D.F.; p.p.102
2. DEL VALLE NORIEGA, Jaime; "Temas Prácticos de auditoría inventarios y costo de ventas"; modulo 4 1981; Edit. DOFISCAL; México, D.F.; p.p.124
3. FINNEY, Harry, MILLER, Hebert; "Curso de Contabilidad, Introducción I"; 3ª edición 1978; Edit. Unión tipográfica hispano-americana; Edit.; México, D.F. 1978; p.p.819
4. FRANCO DIAZ, Eduardo; "Diccionario de Contabilidad"; 4ª edición 1983; Edit. Siglo Nuevo; Mazatlán, sin. 1983; p.p210
5. GOMEZ MORFIN A; "El Control Interno de los Negocios"; 3ª edición 1960; Edit. Fondo de cultura económica; México, D.F. 1960; p.p. 180
6. GRINAKER, R.; BEN B., Barr; "Auditoría"; 4ª Edición 1979; Edit. CECSA; México, D.F. ; P.P 320
7. IMCP; "Manual del Contador Público"; tomo II; Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos; México, D.F. 1969; p.p. 900
8. LARA FLORES, Elias; "Primer Curso de Contabilidad"; 13ª edición 1993; Edit. Trillas; México, D.F.; p.p. 322

9. MEIGS Roberto; "Contabilidad la Base para la Toma de Desiciones Gerenciales"; 8ª edición 1989; Edit. Mc.Graw-Hill; México, D.F.; p.p. 670
10. MOLINA, AZNAR; " Organización de Almacenes y Control de Inventarios "; 1ª edición 1986; Edit. ECASA; México, D.F.; p.p. 123
11. MUNCH GALINDO, GARCIA MARTÍNEZ; " Fundamentos de Administración "; 5ª edición 1991; Edit. Trillas; México, D.F.; p.p. 240
12. OSORIO, SANCHEZ, Curiel; " Auditoría I "; 1ª edición 1993; Edit. ECASA; México, D.F.; p.p. 263
13. PATON W.A.; " Manual del Contador "; tomo I 1968; Edit.uthea; México, D.F.; p.p.896
14. PERDOMO MORENO, Abraham; " Fundamentos de Control Interno "; 5ª edición 1996; Edit. ECAFSA; México,D.F.; p.p 300
15. PEREZ, HARRIS,A.; "Los Estados Financieros su Analisis e Interpretación"; 7ª edición 1994; Edit. ECASA; México, D.F.; p.p 100
16. P.J.H., Baily; " Administración de Compras y Abastecimientos"; 3ª reimpresión 1991; Edit. CECSA; México D.F.; p.p. 393
17. REYES PONCE, Agustin; " Administración de Empresas Teoría y Practica "; 2ª parte; Edit. Limusa; México, D.F. 1990; p.p. 196
18. ROMERO LOPEZ, Javier; " Actualización de Inventarios y Costo de Ventas, UEPS: COSTO PEPS: INVENTARIO, Guía practica"; 1ª edición 1993; Edit. ECASA; México, D.F.; p.p.136
19. SANCHEZ CURIEL, Gabriel; " Auditoría Operacional el Examen del Flujo de Transacciones "; 4ª reimp. 1993; Edit. ECASA; México D.F.; p.p.117

20. STARR, K., Martin, MILLER, W., David; "Control de Inventarios: Teoría y Práctica"; Edit. DIANA; México, D.F. 1973; p.p 435
21. TORRES, TOVAR, Juan Carlos; "Contabilidad II, Texto Preparado para el Programa de la Cátedra de Contabilidad II"; 6ª imp. 1990; Edit. Diana; México, D.F.; p.p.326
22. VILLANUEVA SALOMÓN, Javier; "Estudio y Análisis del Registro, Valuación y Control Interno de los Inventarios en una Empresa Comercial"; tesis; Veracruz, ver.; pp.105